PARLAMENT ČESKÉ REPUBLIKY

POSLANECKÁ SNĚMOVNA

10. volební období

64/0

Vládní zákon zákona, kterým se v souvislosti s přijetím zákona o účetnictví mění některé zákony a zrušuje zákon č. 25/2017 Sb., o sběru vybraných údajů pro účely monitorování a řízení veřejných financí, ve znění pozdějších předpisů

Zástupce předkladatele: ministr financí
Doručeno poslancům: 12. prosince 2025 v 12:36

Vládní návrh

ZÁKON

ze dne ... 2026,

kterým se v souvislosti s přijetím zákona o účetnictví mění některé zákony a zrušuje zákon č. 25/2017 Sb., o sběru vybraných údajů pro účely monitorování a řízení veřejných financí, ve znění pozdějších předpisů

Parlament se usnesl na tomto zákoně České republiky:

ČÁST PRVNÍ

Změna občanského soudního řádu

Čl. I

Zákon č. 99/1963 Sb., občanský soudní řád, ve znění zákona č. 36/1967 Sb., zákona č. 158/1969 Sb., zákona č. 49/1973 Sb., zákona č. 20/1975 Sb., zákona č. 133/1982 Sb., zákona č. 180/1990 Sb., zákona č. 328/1991 Sb., zákona č. 519/1991 Sb., zákona č. 263/1992 Sb., zákona č. 24/1993 Sb., zákona č. 171/1993 Sb., zákona č. 117/1994 Sb., zákona č. 152/1994 Sb., zákona č. 216/1994 Sb., zákona č. 84/1995 Sb., zákona č. 118/1995 Sb., zákona č. 160/1995 Sb., zákona č. 238/1995 Sb., zákona č. 247/1995 Sb., nálezu Ústavního soudu, vyhlášeného pod č. 31/1996 Sb., zákona č. 142/1996 Sb., nálezu Ústavního soudu, vyhlášeného pod č. 269/1996 Sb., zákona č. 202/1997 Sb., zákona č. 227/1997 Sb., zákona č. 15/1998 Sb., zákona č. 91/1998 Sb., zákona č. 165/1998 Sb., zákona č. 326/1999 Sb., zákona č. 360/1999 Sb., nálezu Ústavního soudu, vyhlášeného pod č. 2/2000 Sb., zákona č. 27/2000 Sb., zákona č. 30/2000 Sb., zákona č. 46/2000 Sb., zákona č. 105/2000 Sb., zákona č. 130/2000 Sb., zákona č. 155/2000 Sb., zákona č. 204/2000 Sb., zákona č. 220/2000 Sb., zákona č. 227/2000 Sb., zákona č. 367/2000 Sb., zákona č. 370/2000 Sb., zákona č. 120/2001 Sb., zákona č. 137/2001 Sb., zákona č. 231/2001 Sb., zákona č. 271/2001 Sb., nálezu Ústavního soudu, vyhlášeného pod č. 276/2001 Sb., zákona č. 317/2001 Sb., zákona č. 451/2001 Sb., zákona č. 491/2001 Sb., zákona č. 501/2001 Sb., zákona č. 151/2002 Sb., zákona č. 202/2002 Sb., zákona č. 226/2002 Sb., zákona č. 309/2002 Sb., zákona č. 320/2002 Sb., nálezu Ústavního soudu, vyhlášeného pod č. 476/2002 Sb., zákona č. 88/2003 Sb., zákona č. 120/2004 Sb., nálezu Ústavního soudu, vyhlášeného pod č. 153/2004 Sb., zákona č. 237/2004 Sb., zákona č. 257/2004 Sb., zákona č. 340/2004 Sb., zákona č. 436/2004 Sb., zákona č. 501/2004 Sb., zákona č. 554/2004 Sb., zákona č. 555/2004 Sb., zákona č. 628/2004 Sb., zákona č. 59/2005 Sb., zákona č. 170/2005 Sb., zákona č. 205/2005 Sb., zákona č. 216/2005 Sb., zákona č. 342/2005 Sb., zákona č. 377/2005 Sb., zákona č. 383/2005 Sb., zákona č. 413/2005 Sb., zákona č. 56/2006 Sb., zákona č. 57/2006 Sb., zákona č. 79/2006 Sb., zákona č. 112/2006 Sb., zákona č. 113/2006 Sb., zákona č. 115/2006 Sb., zákona č. 133/2006 Sb., zákona č. 134/2006 Sb., zákona č. 135/2006 Sb., zákona č. 189/2006 Sb., zákona č. 216/2006 Sb., zákona č. 233/2006 Sb., zákona č. 264/2006 Sb., zákona č. 267/2006 Sb., zákona č. 308/2006 Sb., zákona č. 315/2006 Sb., zákona č. 296/2007 Sb., zákona č. 104/2008 Sb., zákona č. 123/2008 Sb., zákona č. 126/2008 Sb., zákona č. 129/2008 Sb., zákona č. 259/2008 Sb., zákona č. 274/2008 Sb., zákona č. 295/2008 Sb., zákona č. 305/2008 Sb., zákona č. 384/2008 Sb., zákona č. 7/2009 Sb., zákona č. 198/2009 Sb., zákona č. 218/2009 Sb., zákona č. 227/2009 Sb., zákona č. 281/2009 Sb., zákona č. 285/2009 Sb., zákona č. 286/2009 Sb., zákona č. 420/2009 Sb., nálezu Ústavního soudu, vyhlášeného pod č. 48/2010 Sb., zákona č. 347/2010 Sb., zákona č. 409/2010 Sb., zákona č. 69/2011 Sb., nálezu Ústavního soudu, vyhlášeného pod č. 80/2011 Sb., zákona č. 139/2011 Sb., zákona č. 186/2011 Sb.,

zákona č. 188/2011 Sb., zákona č. 218/2011 Sb., zákona č. 355/2011 Sb., zákona č. 364/2011 Sb., zákona č. 420/2011 Sb., zákona č. 458/2011 Sb., zákona č. 470/2011 Sb., nálezu Ústavního soudu, vyhlášeného pod č. 147/2012 Sb., zákona č. 167/2012 Sb., zákona č. 202/2012 Sb., zákona č. 334/2012 Sb., nálezu Ústavního soudu, vyhlášeného pod č. 369/2012 Sb., zákona č. 396/2012 Sb., zákona č. 399/2012 Sb., zákona č. 401/2012 Sb., zákona č. 404/2012 Sb., zákona č. 45/2013 Sb., zákona č. 241/2013 Sb., zákona č. 293/2013 Sb., zákona č. 252/2014 Sb., zákona č. 87/2015 Sb., zákona č. 139/2015 Sb., zákona č. 164/2015 Sb., zákona č. 205/2015 Sb., zákona č. 375/2015 Sb., zákona č. 377/2015 Sb., zákona č. 298/2016 Sb., zákona č. 222/2017 Sb., zákona č. 258/2017 Sb., zákona č. 296/2017 Sb., zákona č. 291/2017 Sb., zákona č. 365/2017 Sb., zákona č. 287/2018 Sb., zákona č. 307/2018 Sb., zákona č. 111/2019 Sb., zákona č. 277/2019 Sb., zákona č. 191/2020 Sb., zákona č. 588/2020 Sb., zákona č. 38/2021 Sb., zákona č. 192/2021 Sb., zákona č. 218/2021 Sb., zákona č. 286/2021 Sb., zákona č. 214/2022 Sb., zákona č. 105/2023 Sb., zákona č. 172/2023 Sb., zákona č. 281/2023 Sb., zákona č. 349/2023 Sb., zákona č. 412/2023 Sb., zákona č. 29/2024 Sb., zákona č. 85/2024 Sb., zákona č. 180/2024 Sb., zákona č. 252/2024 Sb., zákona č. 319/2024 Sb., zákona č. 77/2025 Sb., zákona č. 78/2025 Sb., zákona č. 152/2025 Sb., zákona č. 176/2025 Sb., zákona č. 268/2025 Sb., zákona č. 269/2025 Sb., zákona č. 270/2025 Sb., zákona č. 275/2025 Sb. a zákona č. 285/2025 Sb., se mění takto:

1. V § 141 se doplňuje odstavec 3, který zní:

„(3) Zálohu podle odstavce 1 skládá účastník řízení na účet cizích prostředků soudu; záloha podle odstavce 1 není příjmem státního rozpočtu.“.

2. V § 337d odst. 2 se slovo „hodnota“ nahrazuje slovem „cena“ a slova „zjištěná podle zvláštního předpisu“ se včetně poznámky pod čarou č. 92 zrušují.

ČÁST DRUHÁ

Změna zákona o České obchodní inspekci

Čl. II

Zákon č. 64/1986 Sb., o České obchodní inspekci, ve znění zákona č. 240/1992 Sb., zákona č. 22/1997 Sb., zákona č. 110/1997 Sb., zákona č. 189/1990 Sb., zákona č. 71/2000 Sb., zákona č. 145/2000 Sb., zákona č. 102/2001 Sb., zákona č. 321/2001 Sb., zákona č. 205/2002 Sb., zákona č. 226/2003 Sb., zákona č. 439/2003 Sb., zákona č. 444/2005 Sb., zákona č. 229/2006 Sb., zákona č. 160/2007 Sb., zákona č. 36/2008 Sb., zákona č. 281/2009 Sb., zákona č. 490/2009 Sb., zákona č. 145/2010 Sb., zákona č. 155/2010 Sb., zákona č. 219/2011 Sb., zákona č. 18/2012 Sb., zákona č. 407/2012 Sb., zákona č. 308/2013 Sb., zákona č. 64/2014 Sb., zákona č. 250/2014 Sb., zákona č. 378/2015 Sb., zákona č. 258/2016 Sb., zákona č. 452/2016 Sb., zákona č. 65/2017 Sb., zákona č. 183/2017 Sb., zákona č. 264/2017 Sb., zákona č. 238/2020 Sb. a zákona č. 261/2021 Sb., se mění takto:

1. V § 1 odst. 4 se slova „a je účetní jednotkou[8)]“ včetně poznámky pod čarou č. 8 zrušují.

2. V § 7b odst. 13 se věta druhá včetně poznámky pod čarou č. 3k zrušuje.

ČÁST TŘETÍ

Změna horního zákona

Čl. III

V § 37a odst. 5 zákona č. 44/1988 Sb., o ochraně a využití nerostného bohatství (horní zákon), ve znění zákona č. 168/1993 Sb., zákona č. 313/2006 Sb., zákona č. 296/2007 Sb. a zákona č. 88/2021 Sb., se za slovo „příslušného“ vkládá slovo „individuálního“.

ČÁST ČTVRTÁ

Změna zákona o cenách

Čl. IV

V § 1 odst. 5 písm. a) bodě 1 a v § 1 odst. 5 písm. b) bodě 1 zákona č. 526/1990 Sb., o cenách, ve znění zákona č. 265/2024 Sb., se slovo „majetku“ zrušuje.

ČÁST PÁTÁ

Změna zákona o podmínkách převodu majetku státu na jiné osoby

Čl. V

V § 1 zákona č. 92/1991 Sb., o podmínkách převodu majetku státu na jiné osoby, ve znění zákona č. 210/1993 Sb., zákona č. 224/1994 Sb., zákona č. 220/2000 Sb. a zákona č. 503/2012 Sb., se doplňuje odstavec 4, který zní:

„(4) Při převádění majetku podle tohoto zákona se nepoužije zákon o oceňování.“.

ČÁST ŠESTÁ

Změna zákona o České inspekci životního prostředí a její působnosti v ochraně lesa

Čl. VI

V § 1 odst. 3 zákona č. 282/1991 Sb., o České inspekci životního prostředí a její působnosti v ochraně lesa, ve znění zákona č. 250/2014 Sb., se slova „a účetní jednotkou“ zrušují.

ČÁST SEDMÁ

Změna zákona o Státním fondu životního prostředí České republiky

Čl. VII

V § 1 odst. 10 zákona č. 388/1991 Sb., o Státním fondu životního prostředí České republiky, ve znění zákona č. 239/2012 Sb., se za slovo „schvaluje“ vkládají slova „řádnou individuální“ a slova „sestavenou k rozvahovému dni“ se zrušují.

ČÁST OSMÁ

Změna zákona o sdružování v politických stranách a v politických hnutích

Čl. VIII

Zákon č. 424/1991 Sb., o sdružování v politických stranách a v politických hnutích, ve znění zákona č. 468/1991 Sb., zákona č. 68/1993 Sb., zákona č. 189/1993 Sb., zákona č. 117/1994 Sb., nálezu Ústavního soudu, vyhlášeného pod č. 296/1995 Sb., zákona č. 322/1996 Sb., zákona č. 340/2000 Sb., nálezu Ústavního soudu, vyhlášeného pod č. 98/2001 Sb., zákona č. 104/2001 Sb., zákona č. 170/2001 Sb., zákona č. 151/2002 Sb., zákona č. 501/2004 Sb., zákona č. 556/2004 Sb., zákona č. 342/2006 Sb., zákona č. 296/2007 Sb., zákona č. 227/2009 Sb., zákona č. 345/2010 Sb., zákona č. 420/2011 Sb., zákonného opatření Senátu č. 344/2013 Sb., zákona č. 302/2016 Sb., zákona č. 183/2017 Sb., zákona č. 303/2017 Sb., zákona č. 261/2021 Sb., zákona č. 253/2023 Sb., zákona č. 89/2024 Sb., nálezu Ústavního soudu, vyhlášeného pod č. 427/2024 Sb., a zákona č. 235/2025 Sb., se mění takto:

1. V § 6 odst. 2 písm. b) bodu 9 se za slovem „příspěvky“ tečka nahrazuje čárkou a věta poslední se zrušuje.

2. V § 17 odst. 9 se věty první a druhá nahrazují větami „Individuálním účetním obdobím strany a hnutí je kalendářní rok. Strana a hnutí mají povinnost auditu účetní závěrky.“.

Poznámka pod čarou č. 3 se zrušuje, a to včetně odkazů na poznámku pod čarou.

3. V § 17 odst. 10 se slova „Účetní závěrka obchodní korporace založené“ nahrazují slovy „Obchodní korporace založená“ a slova „musí být ověřena auditorem podle zákona o auditorech“ se nahrazují slovy „má povinnost auditu účetní závěrky“.

4. V § 18 odst. 1 písm. j) se slovo „zákonnou“ zrušuje a slova „v rozsahu stanoveném zákonem“ se nahrazují slovy „podle zákona“.

5. V § 18 odst. 2 větě první se slovo „ceně[7)]“ nahrazuje slovem „hodnotě“.

Poznámka pod čarou č. 7 se zrušuje, a to včetně odkazů na poznámku pod čarou.

6. V § 18 odst. 3 větě druhé se slovo „ceně“ nahrazuje slovem „hodnotě“.

7. V § 18 odst. 5 se slovo „cena“ nahrazuje slovem „hodnota“.

8. V § 19 odst. 1 se věta poslední zrušuje.

9. V § 19h odst. 1 se na začátku písmene a) vkládají slova „řádnou individuální“ a slova „podle zákona o účetnictví“ se zrušují.

10. V § 19h odst. 1 písm. b) se slova „auditora o ověření účetní závěrky s výrokem bez výhrad“ nahrazují slovy „auditora o povinném auditu“.

11. V § 19h odst. 1 písm. f) se slova „výdaje na volby členěné“ nahrazují slovy „přehled výdajů na volby členěných“.

12. V § 19h odst. 1 písm. g) se slovo „ceny“ nahrazuje slovem „hodnoty“.

13. V § 19h odst. 1 písm. h) se slovo „cena“ nahrazuje slovem „hodnota“.

14. V § 19j odst. 2 písm. g) se slovo „ceně“ nahrazuje slovem „hodnotě“.

ČÁST DEVÁTÁ

Změna živnostenského zákona

Čl. IX

V § 3 odst. 2 zákona č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání (živnostenský zákon), ve znění zákona č. 591/1992 Sb., zákona č. 42/1994 Sb., zákona č. 286/1995 Sb., zákona č. 356/1999 Sb., zákona č. 149/2000 Sb., zákona č. 120/2001 Sb., zákona č. 224/2003 Sb., zákona č. 167/2004 Sb., zákona č. 186/2006 Sb., zákona č. 130/2008 Sb., zákona č. 189/2008 Sb., zákona č. 230/2008 Sb., zákona č. 152/2011 Sb., zákona č. 375/2011 Sb., zákona č. 202/2012 Sb., zákona č. 255/2019 Sb. a zákona č. 429/2022 Sb., se na začátek písmene e) vkládá slovo „statutárních“.

ČÁST DESÁTÁ

Změna zákona o České televizi

Čl. X

Zákon č. 483/1991 Sb., o České televizi, ve znění zákona č. 36/1993 Sb., zákona č. 253/1994 Sb., zákona č. 301/1995 Sb., zákona č. 39/2001 Sb., zákona č. 231/2001 Sb., zákona č. 82/2005 Sb., zákona č. 127/2005 Sb., zákona č. 304/2007 Sb., zákona č. 384/2008 Sb., zákona č. 132/2010 Sb., zákona č. 153/2010 Sb., zákona č. 302/2011 Sb., zákona č. 252/2017 Sb., zákona č. 225/2023 Sb. a zákona č. 119/2025 Sb., se mění takto:

1. V § 8 odst. 1 písm. b) se slova „závazků a“ nahrazují slovy „dluhů a řádnou individuální“ a slova „podle zákona upravujícího účetnictví“ a slova „podle zákona upravujícího auditory“ se zrušují.

2. Nadpis § 11a zní: „**Účetnictví a povinnost auditu**“.

3. V § 11a odstavec 1 zní:

„(1) Česká televize má povinnost auditu účetní závěrky.“.

4. V § 11a odst. 2 se slova „Za každou“ nahrazují slovem „Každou“ a slovo „účtovat“ se nahrazuje slovy „sledovat v účetním systému odděleně“.

ČÁST JEDENÁCTÁ

Změna zákona o Českém rozhlasu

Čl. XI

Zákon č. 484/1991 Sb., o Českém rozhlasu, ve znění zákona č. 36/1993 Sb., zákona č. 253/1994 Sb., zákona č. 301/1995 Sb., zákona č. 135/1997 Sb., zákona č. 192/2002 Sb., zákona č. 127/2005 Sb., zákona č. 196/2009 Sb., zákona č. 79/2015 Sb., zákona č. 374/2021 Sb., zákona č. 225/2023 Sb. a zákona č. 119/2025 Sb., se mění takto:

1. V § 8 odst. 1 písm. b) se slova „závazků a“ nahrazují slovy „dluhů a řádnou individuální“ a slova „podle zákona upravujícího účetnictví“ a slova „podle zákona upravujícího auditory“ se zrušují.

2. Nadpis § 11a zní: „**Účetnictví a povinnost auditu**“.

3. V § 11a odstavec 1 zní:

„(1) Český rozhlas má povinnost auditu účetní závěrky.“.

4. V § 11a odst. 2 se slova „Za každou“ nahrazují slovem „Každou“ a slovo „účtovat“ se nahrazuje slovy „sledovat v účetním systému odděleně“.

ČÁST DVANÁCTÁ

Změna zákona o Všeobecné zdravotní pojišťovně České republiky

Čl. XII

Zákon č. 551/1991 Sb., o Všeobecné zdravotní pojišťovně České republiky, ve znění zákona č. 592/1992 Sb., zákona č. 10/1993 Sb., zákona č. 60/1995 Sb., zákona č. 149/1996 Sb., zákona č. 48/1997 Sb., zákona č. 305/1997 Sb., zákona č. 93/1998 Sb., zákona č. 127/1998 Sb., zákona č. 69/2000 Sb., zákona č. 132/2000 Sb., zákona č. 220/2000 Sb., zákona č. 49/2002 Sb., zákona č. 420/2003 Sb., zákona č. 455/2003 Sb., zákona č. 438/2004 Sb., zákona č. 117/2006 Sb., zákona č. 261/2007 Sb., zákona č. 296/2007 Sb., zákona č. 362/2009 Sb., zákona č. 188/2011 Sb., zákona č. 298/2011 Sb., zákona č. 369/2011 Sb., zákona č. 458/2011 Sb., zákona č. 60/2014 Sb., zákona č. 109/2014 Sb., zákona č. 256/2014 Sb., zákona č. 200/2015 Sb., zákona č. 128/2016 Sb., zákona č. 298/2016 Sb., zákona č. 24/2017 Sb., zákona č. 183/2017 Sb. a zákona č. 206/2020 Sb., zákona č. 161/2021 Sb., zákona č. 260/2022 Sb., zákona č. 218/2025 Sb. a zákona č. 289/2025 Sb., se mění takto:

1. V § 6 se odstavec 5 včetně poznámky pod čarou č. 13 zrušuje.

Dosavadní odstavce 6 až 14 se označují jako odstavce 5 až 13.

2. V § 6 odst. 5 se slova „účetní závěrku, návrh výroční zprávy za minulý kalendářní rok včetně zprávy auditora“ nahrazují slovy „řádnou účetní závěrku, zprávu vedení za uplynulé účetní období, zprávu auditora o povinném auditu“.

CELEX 32024L1265

3. V § 6 odst. 10 se slova „účetní závěrku a návrh výroční zprávy za minulý rok“ nahrazují slovy „řádnou účetní závěrku a zprávu vedení za uplynulé účetní období“.

CELEX 32024L1265

4. V § 6 odst. 12 se slova „výroční zprávu a účetní závěrku Pojišťovna zveřejní“ nahrazují slovy „zprávu vedení a řádnou účetní závěrku schválené Poslaneckou sněmovnou Parlamentu Pojišťovna uveřejní“.

CELEX 32024L1265

5. V § 9 se věta poslední zrušuje.

6. V § 20 odst. 1 písm. b) se slova „návrhu výroční“ zrušují a za slovo „zprávy“ se vkládá slovo „vedení“.

7. V § 20 odst. 1 písm. g) se slova „v pořizovací ceně vyšší“ nahrazují slovy „s pořizovacími výdaji vyššími“.

8. V § 20 odst. 1 písm. h) se slova „majetku v pořizovací ceně vyšší“ nahrazují slovy „aktiva s pořizovacím výdajem vyšším“.

9. V § 21 odst. 2 se slova „návrh výroční zprávy“ nahrazují slovy „zprávu vedení“.

10. V § 22 odst. 1 a 2 se slova „návrhu výroční“ zrušují a za slovo „zprávy“ se vkládá slovo „vedení“.

11. V § 23b odst. 1 písm. b) se slova „účetní závěrku, návrh výroční zprávy za minulý kalendářní rok nebo zprávu auditora podle § 6 odst. 3“ nahrazují slovy „řádnou účetní závěrku, zprávu vedení za uplynulé účetní období nebo zprávu auditora o povinném auditu podle § 6 odst. 5“.

ČÁST TŘINÁCTÁ

Změna zákona o organizaci a provádění sociálního zabezpečení

Čl. XIII

Zákon č. 582/1991 Sb., o organizaci a provádění sociálního zabezpečení, ve znění zákona č. 590/1992 Sb., zákona č. 37/1993 Sb., zákona č. 160/1993 Sb., zákona č. 307/1993 Sb., zákona č. 241/1994 Sb., zákona č. 118/1995 Sb., zákona č. 160/1995 Sb., zákona č. 134/1997 Sb., zákona č. 306/1997 Sb., zákona č. 93/1998 Sb., zákona č. 225/1999 Sb., zákona č. 356/1999 Sb., zákona č. 360/1999 Sb., zákona č. 18/2000 Sb., zákona č. 29/2000 Sb., zákona č. 132/2000 Sb., zákona č. 133/2000 Sb., zákona č. 155/2000 Sb., zákona č. 159/2000 Sb., zákona č. 220/2000 Sb., zákona č. 238/2000 Sb., zákona č. 258/2000 Sb., zákona č. 411/2000 Sb., zákona č. 116/2001 Sb., zákona č. 353/2001 Sb., zákona č. 151/2002 Sb., zákona č. 263/2002 Sb., zákona č. 265/2002 Sb., zákona č. 320/2002 Sb., zákona č. 518/2002 Sb., zákona č. 424/2003 Sb., zákona č. 425/2003 Sb., zákona č. 453/2003 Sb., zákona č. 53/2004 Sb., zákona č. 167/2004 Sb., zákona č. 281/2004 Sb., zákona č. 359/2004 Sb., zákona č. 436/2004 Sb., zákona č. 501/2004 Sb., zákona č. 168/2005 Sb., zákona č. 361/2005 Sb., zákona č. 381/2005 Sb., zákona č. 413/2005 Sb., zákona č. 24/2006 Sb., zákona č. 70/2006 Sb., zákona č. 81/2006 Sb., zákona č. 109/2006 Sb., zákona č. 112/2006 Sb., zákona č. 161/2006 Sb., zákona č. 189/2006 Sb., zákona č. 214/2006 Sb., zákona č. 342/2006 Sb., nálezu Ústavního soudu, vyhlášeného pod č. 405/2006 Sb., zákona č. 585/2006 Sb., zákona č. 152/2007 Sb., zákona č. 181/2007 Sb., zákona č. 261/2007 Sb., zákona č. 270/2007 Sb., zákona č. 296/2007 Sb., zákona č. 305/2008 Sb., zákona č. 306/2008 Sb., zákona č. 382/2008 Sb., zákona č. 479/2008 Sb., zákona č. 41/2009 Sb., zákona č. 158/2009 Sb., zákona č. 227/2009 Sb., zákona č. 281/2009 Sb., zákona č. 303/2009 Sb., zákona č. 326/2009 Sb., zákona č. 347/2010 Sb., zákona č. 73/2011 Sb., nálezu Ústavního soudu, vyhlášeného pod č. 177/2011 Sb., zákona č. 180/2011 Sb., zákona č. 220/2011 Sb., zákona č. 263/2011 Sb., zákona č. 329/2011 Sb., zákona č. 341/2011 Sb., zákona č. 348/2011 Sb., zákona č. 364/2011 Sb., zákona č. 365/2011 Sb., zákona č. 366/2011 Sb., zákona č. 367/2011 Sb., zákona č. 375/2011 Sb., zákona č. 428/2011 Sb., zákona č. 458/2011 Sb., zákona č. 470/2011 Sb., zákona č. 167/2012 Sb., zákona č. 399/2012 Sb., zákona č. 401/2012 Sb., zákona č. 403/2012 Sb., zákona č. 274/2013 Sb., zákona č. 303/2013 Sb., zákona č. 313/2013 Sb., zákonného opatření Senátu č. 344/2013 Sb., zákona č. 64/2014 Sb., zákona č. 136/2014 Sb., zákona č. 250/2014 Sb., zákona č. 251/2014 Sb., zákona č. 267/2014 Sb., zákona č. 332/2014 Sb., zákona č. 131/2015 Sb., zákona č. 317/2015 Sb., zákona č. 377/2015 Sb., zákona č. 47/2016 Sb., zákona č. 137/2016 Sb., zákona č. 190/2016 Sb., zákona č. 213/2016 Sb., zákona č. 298/2016 Sb., zákona č. 24/2017 Sb., zákona č. 99/2017 Sb., zákona č. 148/2017 Sb., zákona č. 183/2017 Sb., zákona č. 195/2017 Sb., zákona č. 203/2017 Sb., zákona č. 259/2017 Sb., zákona č. 310/2017 Sb., zákona č. 92/2018 Sb., zákona č. 335/2018 Sb., zákona č. 111/2019 Sb., zákona č. 164/2019 Sb., zákona č. 228/2019 Sb., zákona č. 315/2019 Sb., zákona č. 255/2020 Sb., zákona č. 540/2020 Sb., zákona č. 261/2021 Sb., zákona č. 270/2021 Sb., zákona č. 323/2021 Sb., zákona č. 330/2021 Sb., zákona č. 216/2022 Sb., zákona č. 221/2022 Sb., zákona č. 366/2022 Sb., zákona č. 423/2022 Sb., zákona č. 455/2022 Sb., zákona č. 321/2023 Sb., zákona č. 349/2023 Sb., zákona č. 412/2023 Sb., zákona č. 414/2023 Sb., zákona č. 395/2024 Sb., zákona č. 417/2024 Sb., zákona č. 52/2025 Sb., zákona č. 77/2025 Sb., zákona č. 119/2025 Sb., zákona č. 152/2025 Sb., zákona č. 214/2025 Sb., zákona č. 218/2025 Sb., zákona č. 300/2025 Sb. a zákona č. 360/2025 Sb., se mění takto:

1. V § 3a odst. 1 se věta druhá nahrazuje větou „Územní správy sociálního zabezpečení a Institut posuzování zdravotního stavu nejsou účetními jednotkami.“.

2. V § 6 odst. 3 písmeno h) zní:

„h) vedou v sociálním zabezpečení potřebnou statistiku a evidenci pro účely účetnictví,“.

ČÁST ČTRNÁCTÁ

Změna zákona o bankách

Čl. XIV

Zákon č. 21/1992 Sb., o bankách, ve znění zákona č. 264/1992 Sb., zákona č. 292/1993 Sb., zákona č. 156/1994 Sb., zákona č. 83/1995 Sb., zákona č. 84/1995 Sb., zákona č. 61/1996 Sb., zákona č. 306/1997 Sb., zákona č. 16/1998 Sb., zákona č. 127/1998 Sb., zákona č. 165/1998 Sb., zákona č. 120/2001 Sb., zákona č. 239/2001 Sb., zákona č. 319/2001 Sb., zákona č. 126/2002 Sb., zákona č. 453/2003 Sb., zákona č. 257/2004 Sb., zákona č. 439/2004 Sb., zákona č. 377/2005 Sb., zákona č. 413/2005 Sb., zákona č. 56/2006 Sb., zákona č. 57/2006 Sb., zákona č. 62/2006 Sb., zákona č. 70/2006 Sb., zákona č. 159/2006 Sb., zákona č. 189/2006 Sb., zákona č. 443/2006 Sb., nálezu Ústavního soudu, vyhlášeného pod č. 37/2007 Sb., zákona č. 120/2007 Sb., zákona č. 296/2007 Sb., zákona č. 126/2008 Sb., zákona č. 216/2008 Sb., zákona č. 230/2008 Sb., zákona č. 254/2008 Sb., zákona č. 433/2008 Sb., zákona č. 215/2009 Sb., zákona č. 227/2009 Sb., zákona č. 230/2009 Sb., zákona č. 281/2009 Sb., zákona č. 285/2009 Sb., zákona č. 287/2009 Sb., zákona č. 156/2010 Sb., zákona č. 160/2010 Sb., zákona č. 409/2010 Sb., zákona č. 41/2011 Sb., zákona č. 73/2011 Sb., zákona č. 139/2011 Sb., zákona č. 188/2011 Sb., zákona č. 263/2011 Sb., zákona č. 420/2011 Sb., zákona č. 428/2011 Sb., zákona č. 470/2011 Sb., zákona č. 37/2012 Sb., zákona č. 254/2012 Sb., zákona č. 396/2012 Sb., zákona č. 227/2013 Sb., zákona č. 241/2013 Sb., zákona č. 303/2013 Sb., zákona č. 135/2014 Sb., zákona č. 219/2015 Sb., zákona č. 220/2015 Sb., zákona č. 375/2015 Sb., zákona č. 258/2016 Sb., zákona č. 301/2016 Sb., zákona č. 302/2016 Sb., zákona č. 368/2016 Sb., zákona č. 183/2017 Sb., zákona č. 204/2017 Sb., zákona č. 371/2017 Sb., zákona č. 39/2020 Sb., zákona č. 49/2020 Sb., zákona č. 119/2020 Sb., zákona č. 238/2020 Sb., zákona č. 338/2020 Sb., zákona č. 174/2021 Sb., zákona č. 261/2021 Sb., zákona 353/2021 Sb., zákona č. 96/2022 Sb., zákona č. 471/2022 Sb., zákona č. 35/2023 Sb., zákona č. 407/2023 Sb., zákona č. 417/2023 Sb., zákona č. 85/2024 Sb., zákona č. 107/2024 Sb., zákona č. 23/2025 Sb., zákona č. 32/2025 Sb., zákona č. 35/2025 Sb., zákona č. 73/2025 Sb., zákona č. 152/2025 Sb., zákona č. 235/2025 Sb., zákona č. 265/2025 Sb., zákona č. 280/2025 Sb. a zákona č. 317/2025 Sb., se mění takto:

1. V § 5a odst. 3 se za text „21,“ vkládá text „§ 23a,“.

2. V § 11b odst. 5 se slova „uveřejňuje ve své výroční zprávě“ nahrazují slovy „uvede ve zprávě vedení“.

CELEX 32013L0036

3. V § 11b odst. 6 se slovo „uveřejňování“ nahrazuje slovem „uvádění“.

CELEX 32013L0036

4. V § 11c odst. 1 úvodní části ustanovení se slova „každoročně uveřejňuje za bezprostředně přecházející účetní období“ nahrazují slovy „uvede na konsolidovaném základě“.

CELEX 32013L0036

5. V § 11c odstavec 2 zní:

„(2) Údaje podle odstavce 1 se připojí ke konsolidované zprávě vedení, nebo k individuální zprávě vedení, není-li konsolidovaná zpráva vedení vyhotovována.“.

CELEX 32013L0036

6. V § 11c se odstavec 3 zrušuje.

7. § 21 zní:

„§ 21

(1) Zahraniční banka používá pro účely plnění povinností vůči České národní bance vybrané účetní postupy podle zákona o účetnictví.

(2) Banka a zahraniční banka z členského státu sleduje v účetním systému obchody na účet klienta odděleně od obchodů na účet banky nebo zahraniční banky z členského státu.

(3) Banka a zahraniční banka z členského státu uschová doklady o uskutečněných obchodech nejméně po dobu 10 let.“.

Poznámka pod čarou č. 6 se zrušuje, a to včetně odkazů na poznámku pod čarou.

CELEX 31989L0117
CELEX 32019L0878

8. V § 22a se odstavec 7 zrušuje.

9. V § 22b odst. 2 písm. f) se za slovo „neexistenci“ vkládá slovo „jejich“ a slova „nebo bankou nebo pobočkou zahraniční banky z jiného než členského státu“ se zrušují.

10. V § 23 odstavec 1 zní:

„(1) Banka zveřejní řádnou účetní závěrku, zprávy podle zákona o účetnictví, jsou-li vyhotovovány, a zprávy o jejich ověření, jsou-li ověřovány, do 4 měsíců od konce účetního období. V této lhůtě banka rovněž uveřejní tyto dokumenty na svých internetových stránkách. Pokud valná hromada banky řádnou účetní závěrku v této lhůtě neschválí, zveřejní banka informaci o tomto neschválení společně s důvody neschválení a způsobem řešení připomínek valné hromady k řádné účetní závěrce a zároveň tuto informaci uveřejní na svých internetových stránkách.“.

11. V § 23 odst. 2 větě první se za slovo „schvalování“ vkládají slova „řádné individuální“, za slovo „příslušné“ se vkládá slovo „účetní“ a slova „vlastních zdrojů“ se nahrazují slovy „vlastního kapitálu“.

12. Za § 23 se vkládá nový § 23a, který včetně nadpisu zní:

„§ 23a

Uveřejňování zahraničními bankami vykonávajícími činnost prostřednictvím pobočky

(1) Zahraniční banka uveřejní řádnou účetní závěrku, zprávu vedení této zahraniční banky, je-li vyhotovována, a zprávy o ověření těchto dokumentů, jsou-li ověřovány, a to na internetových stránkách pobočky bez zbytečného odkladu po jejich zpřístupnění zahraniční bankou podle právní úpravy ve státě, ve kterém má sídlo.

(2) Zahraniční banka uveřejní překlad řádné individuální účetní závěrky a zprávy o jejím ověření, je-li ověřována, v českém nebo anglickém jazyce, a to na internetových stránkách své pobočky bez zbytečného odkladu poté, kdy zahraniční banka svoji řádnou individuální účetní závěrku zpřístupní podle právní úpravy ve státě, ve kterém má sídlo. Jsou-li řádná individuální účetní závěrka zahraniční banky a zpráva o jejím ověření, je-li ověřována, ve slovenském jazyce, jejich překlad do českého nebo anglického jazyka nemusí být uveřejněn.

(3) Pokud valná hromada nebo obdobný orgán zahraniční banky neschválí řádnou účetní závěrku zahraniční banky ve lhůtě pro její zpřístupnění podle právní úpravy ve státě, ve kterém má zahraniční banka sídlo, zahraniční banka uveřejní na internetových stránkách své pobočky informaci o neschválení této účetní závěrky společně s důvody jejího neschválení a způsobu řešení připomínek valné hromady nebo obdobného orgánu k ní.“.

CELEX 31989L0117

13. V § 25a odst. 4 písm. c) se slova „zákonem stanovené účetní závěrky“ nahrazují slovy „provádějícího povinný audit“.

CELEX 32013L0036
CELEX 32019L0878

14. V § 25a odst. 4 písm. d) se slova „stanovené účetní závěrky“ nahrazují slovy „provádějícím povinný audit“.

CELEX 32013L0036
CELEX 32019L0878

15. V § 25a se na konci odstavce 4 tečka nahrazuje čárkou a doplňuje se písmeno o), které zní:

„o) ověřovatele provádějícího ověření podle § 22a pobočky zahraniční banky z jiného než členského státu.“.

16. V § 26 odst. 2 písm. a) bodě 4 se slova „tvorbu opravných položek k aktivům a” nahrazují slovy „provádění následného znehodnocení aktiv a tvorbu“.

CELEX 32019L0878

17. V § 26 odst. 5 písm. a) bodě 2 se slova „opravných položek” nahrazují slovy „následného znehodnocení aktiv“.

18. V § 26 odst. 5 se písmeno c) zrušuje.

Dosavadní písmena d) až g) se označují jako písmena c) až f).

19. V § 26 odst. 8 se text „d)“ nahrazuje textem „c)“ a text „e)“ se nahrazuje textem „d)“.

20. V § 26 odst. 9 se text „f)“ nahrazuje textem „e)“.

21. V § 26ac odst. 1 písm. a) se text „l)“ nahrazuje textem „n)“.

CELEX 32024L1619

22. V § 26g odst. 2 se za slovo „provádět“ vkládá slovo „povinný“.

23. V § 26h odst. 1 se písmeno b) zrušuje.

Dosavadní písmeno c) se označuje jako písmeno b).

24. V § 36 odst. 3 se za slovo „auditorem“ vkládají slova „provádějícím audit účetní závěrky“.

25. V § 36 odst. 5 se za slovo „s“ vkládají slova „účetními předpisy,“.

26. V § 36c se za odstavec 7 vkládá nový odstavec 8, který zní:

„(8) Právnická nebo podnikající fyzická osoba se jako ověřovatel podle § 22a odst. 1 dopustí přestupku tím, že poruší povinnost zachovávat mlčenlivost podle § 39 odst. 4.“.

Dosavadní odstavec 8 se označuje jako odstavec 9.

27. V § 36c odst. 9 se na konci textu písmene b) doplňují slova „nebo 8“.

28. V § 36e odst. 1 se za písmeno i) vkládají nová písmena j) až l), která znějí:

„j) neuveřejní údaje podle § 11b odst. 1 nebo 6,
k) neuvede údaje podle § 11b odst. 5 nebo § 11c,
l) nepřipojí údaje podle § 11c odst. 2,“.

Dosavadní písmena j) až o) se označují jako písmena m) až r).

29. V § 36e odst. 5 písm. b) se slova „poruší povinnost evidovat v rámci účetnictví“ nahrazují slovy „nesleduje v účetním systému“.

30. V § 36e odst. 5 písm. c) se slova „poruší povinnost uschovávat“ nahrazují slovem „neuschová“ a na konci textu písmene se doplňují slova „podle § 21 odst. 3“.

31. V § 36e odst. 5 písmeno i) zní:

„i) nezveřejní řádnou účetní závěrku, zprávy podle zákona o účetnictví, jsou-li vyhotovovány, nebo zprávy o jejich ověření, jsou-li ověřovány, ve lhůtě podle § 23 odst. 1,“.

32. V § 36e odst. 5 se za písmeno i) vkládají nová písmena j) až l), která znějí:

„j) neuveřejní řádnou účetní závěrku, zprávy podle zákona o účetnictví, jsou-li vyhotovovány, nebo zprávy o jejich ověření, jsou-li ověřovány, ve lhůtě podle § 23 odst. 1,
k) nezveřejní informaci o neschválení řádné účetní závěrky podle § 23 odst. 1,
l) neuveřejní informaci o neschválení řádné účetní závěrky podle § 23 odst. 1,“.

Dosavadní písmena j) až m) se označují jako písmena m) až p).

33. V § 36e odst. 5 písm. m) bodě 1 se za slovo „schvalování“ vkládají slova „řádné individuální“, za slovo „příslušné“ se vkládá slovo „účetní“ a slova „vlastních zdrojů“ se nahrazují slovy „vlastního kapitálu“.

34. V § 36e odst. 5 se písmeno n) zrušuje.

Dosavadní písmena o) a p) se označují jako písmena n) a o).

35. V § 36e odst. 7 písm. a) se slova „nebo i)“ nahrazují slovy „až l)“.

36. V § 36e odst. 7 písm. b) se slova „j) až n)“ nahrazují slovy „m) až q)“.

37. V § 36e odst. 7 písm. c) se text „o)“ nahrazuje textem „r)“ a slova „k) a m)“ se nahrazují slovy „m) a o)“.

38. V § 36e odst. 7 písm. d) a e) se text „l)“ nahrazuje textem „n)“.

39. V § 36g odst. 1 se za písmeno d) vkládá nové písmeno e), které zní:

„e) nepoužije pro účely plnění povinností vůči České národní bance vybrané účetní postupy podle § 21 odst. 1,“.

Dosavadní písmena e) až m) se označují jako písmena f) až n).

40. V § 36g odst. 1 písm. f) se slova „poruší povinnost evidovat v rámci účetnictví“ nahrazují slovy „nesleduje v účetním systému“ a na konci textu písmene se doplňují slova „podle § 21 odst. 2“.

41. V § 36g odst. 1 písm. g) se slova „poruší povinnost uschovávat“ nahrazují slovy „neuschová“ a na konci textu písmene se doplňují slova „podle § 21 odst. 3“.

42. V § 36g odst. 1 se za písmeno g) vkládají nová písmena h) až j), která znějí:

„h) neuveřejní bez zbytečného odkladu řádnou účetní závěrku, zprávu vedení nebo zprávy o jejich ověření na svých internetových stránkách podle § 23a odst. 1,
i) neuveřejní bez zbytečného odkladu překlad řádné individuální účetní závěrky nebo zprávy o jejím ověření ve stanoveném jazyce podle § 23a odst. 2,
j) neuveřejní informaci o neschválení řádné účetní závěrky podle § 23a odst. 3,“.

Dosavadní písmena h) až n) se označují jako písmena k) až q).

43. V § 36g odst. 2 se na konci textu písmene a) doplňují slova „, e) až j)“.

44. V § 36g odst. 2 písm. b) se slova „až g)“ nahrazují slovy „, d) a k)“.

45. V § 36g odst. 2 písm. c) se slova „h) až m)“ nahrazují slovy „l) až q)“.

46. V § 36h odst. 3 se za písmeno c) vkládá nové písmeno d), které zní:

„d) nepoužije pro účely plnění povinností vůči České národní bance vybrané účetní postupy podle § 21 odst. 1,“.

Dosavadní písmena d) až r) se označují jako písmena e) až s).

47. V § 36h odst. 3 písm. j) se slova „řídicího a kontrolního systému pobočky zahraniční banky z jiného než členského státu“ zrušují a za text „§ 12af odst. 1“ se vkládá text „, § 12ag odst. 6“.

48. V § 36h odst. 3 se za písmeno k) vkládají nová písmena l) až n), která znějí:

„l) neuveřejní bez zbytečného odkladu řádnou účetní závěrku, zprávu vedení nebo zprávy o jejich ověření na svých internetových stránkách podle § 23a odst. 1,
m) neuveřejní bez zbytečného odkladu překlad řádné individuální účetní závěrky nebo zprávy o jejím ověření ve stanoveném jazyce podle § 23a odst. 2,
n) neuveřejní informaci o neschválení řádné účetní závěrky v rozporu s § 23a odst. 3,“.

Dosavadní písmena l) až s) se označují jako písmena o) až v).

49. V § 36h odst. 5 písm. a) se text „j)“ nahrazuje textem „n)“.

50. V § 36h odst. 5 písm. b) se text „o)“ nahrazuje textem „s)“.

51. V § 36h odst. 5 písm. c) se slova „k) až n) nebo p) až r)“ nahrazují slovy „o) až r), t) až v)“.

52. V § 36i odst. 2 se slova „právních předpisů upravujících účetnictví“ nahrazují slovy „účetních předpisů“.

CELEX 32024L1619

53. V § 38d odst. 2 písm. s) se text „odst. 5 písm. g)“ nahrazuje textem „odst. 5 písm. f)“ a text „l)“ se nahrazuje textem „n)“.

CELEX 32013L0036

54. V § 38hc písm. c) se text „l)“ nahrazuje textem „n)“.

CELEX 32024L1619

55. V § 39 se doplňuje odstavec 4, který zní:

„Ověřovatel je při provádění ověření podle § 22a odst. 1 povinen zachovávat mlčenlivost. Na povinnost ověřovatele zachovávat mlčenlivost se použijí ustanovení zákona upravujícího auditorskou činnost obdobně.“.

ČÁST PATNÁCTÁ

Změna zákona o úpravě majetkových vztahů a vypořádání majetkových nároků v družstvech

Čl. XV

Zákon č. 42/1992 Sb., o úpravě majetkových vztahů a vypořádání majetkových nároků v družstvech, ve znění zákona č. 297/1992 Sb., zákona č. 496/1992 Sb., zákona č. 72/1994 Sb., zákona č. 144/1999 Sb., zákona č. 3/2000 Sb., zákona č. 310/2002 Sb., zákona č. 436/2004 Sb. a zákona č. 179/2005 Sb., se mění takto:

1. V § 6 odst. 1 písm. c) se slovo „přezkoušení“ nahrazuje slovem „audit“, za slovo „závěrky,“ se vkládá slovo „prověření“ a za slovo „a“ se vkládá slovo „prověření“.

2. V § 9 odst. 3 se za slovo „nahlédnutí“ vkládají slova „mezitímní individuální“.

3. V § 9 odst. 5 se na začátek písmene a) vkládají slova „mezitímní individuální“.

ČÁST ŠESTNÁCTÁ

Změna zákona o komoditních burzách

Čl. XVI

Zákon č. 229/1992 Sb., o komoditních burzách, ve znění zákona č. 216/1994 Sb., zákona č. 105/1995 Sb., zákona č. 70/2000 Sb., zákona č. 285/2005 Sb., zákona č. 444/2005 Sb., zákona č. 296/2007 Sb., zákona č. 230/2008 Sb., zákona č. 227/2009 Sb., zákona

č. 247/2011 Sb., zákona č. 420/2011 Sb., zákona č. 407/2012 Sb., zákona č. 183/2017 Sb. a zákona č. 185/2023 Sb., se mění takto:

1. V § 1 se odstavec 6 zrušuje.

2. V § 5 odst. 4 písm. g) bod 1 zní:

„1. zprávy vedení, řádné účetní závěrky nebo výkazy příjmů a výdajů a výkazy aktiv a dluhů zakladatelů za 3 bezprostředně předcházející účetní období nebo obdobné dokumenty obsahující informace vykazované za účetní jednotku nebo za konsolidační celek a zprávy o jejich ověření u zahraničních osob,“.

3. V § 5a odst. 3 se slova „z evidence Rejstříku“ nahrazují slovy „z rejstříku“ a slova „výpisem z evidence obdobné Rejstříku“ se nahrazují slovy „dokladem obdobným výpisu z rejstříku“.

4. V § 5a odst. 5 se slova „z evidence Rejstříku“ nahrazují slovy „z rejstříku“.

5. V § 8a odst. 1 písm. g) se slova „po skončení předcházejícího kalendářního roku“ nahrazují slovy „od konce individuálního účetního období“.

6. V § 8a odst. 2 písmeno g) zní:

„g) řádnou individuální účetní závěrku a případně zprávu auditora o povinném auditu,“.

Poznámka pod čarou č. 19 se zrušuje.

7. V § 8a se doplňují odstavce 3 a 4, které znějí:

„(3) Vyhotovuje-li burza zprávu vedení, tato zpráva může být součástí výroční zprávy o činnosti burzy; v tomto případě zpráva vedení nahrazuje informace podle odstavce 2 písm. a).

(4) Individuálním účetním obdobím burzy je kalendářní rok.“.

ČÁST SEDMNÁCTÁ

Změna zákona o Státním fondu kultury České republiky

Čl. XVII

Zákon č. 239/1992 Sb., o Státním fondu kultury České republiky, ve znění zákona č. 482/2004 Sb., zákona č. 342/2006 Sb., zákona č. 424/2010 Sb., zákona č. 465/2011 Sb., zákona č. 239/2012 Sb., zákona č. 188/2016 Sb., zákona č. 261/2021 Sb. a zákona č. 119/2025 Sb., se mění takto:

1. V § 5 odstavec 3 zní:

„(3) Rada schvaluje řádnou individuální účetní závěrku Fondu.“.

2. V § 6 odst. 4 se slova „vede účetnictví podle zákona o účetnictví a zpracovává účetní závěrku, kterou ověřuje auditor“ nahrazují slovy „má povinnost auditu účetní závěrky“.

ČÁST OSMNÁCTÁ

Změna zákona o resortních, oborových, podnikových a dalších zdravotních pojišťovnách

Čl. XVIII

Zákon č. 280/1992 Sb., o resortních, oborových, podnikových a dalších zdravotních pojišťovnách, ve znění zákona č. 10/1993 Sb., zákona č. 15/1993 Sb., zákona č. 60/1995 Sb., zákona č. 149/1996 Sb., zákona č. 48/1997 Sb., zákona č. 93/1998 Sb., zákona č. 127/1998 Sb., zákona č. 225/1999 Sb., zákona č. 220/2000 Sb., zákona č. 49/2002 Sb., zákona č. 420/2003 Sb., zákona č. 438/2004 Sb., zákona č. 117/2006 Sb., zákona č. 261/2007 Sb., zákona č. 296/2007 Sb., zákona č. 351/2009 Sb., zákona č. 362/2009 Sb., zákona č. 188/2011 Sb., zákona č. 298/2011 Sb., zákona č. 369/2011 Sb., zákona č. 458/2011 Sb., zákona č. 60/2014 Sb., zákona č. 109/2014 Sb., zákona č. 256/2014 Sb., zákona č. 200/2015 Sb., zákona č. 128/2016 Sb., zákona č. 298/2016 Sb., zákona č. 24/2017 Sb., zákona č. 183/2017 Sb., nálezu Ústavního soudu, vyhlášeného pod č. 233/2018 Sb., zákona č. 206/2020 Sb., zákona č. 161/2021 Sb., zákona č. 260/2022 Sb., zákona č. 38/2025 Sb., zákona č. 218/2025 Sb. a zákona č. 289/2025 Sb., se mění takto:

1. V § 4b se slova „zveřejňování výroční zprávy zaměstnanecké pojišťovny“ nahrazují slovy „uveřejnění řádné účetní závěrky, zprávy vedení a dalších zpráv vyhotovovaných podle zákona upravujícího účetnictví a zprávy auditora o povinném auditu“.

2. V § 6 odst. 9 písm. c) se slova „výroční zprávu“ nahrazují slovy „řádnou účetní závěrku nebo zprávu vedení“.

3. V § 6a odst. 5 větě první se slova „Ke dni skončení likvidace sestaví likvidátor účetní závěrku a předloží ji“ nahrazují slovy „Likvidátor předloží řádnou individuální účetní závěrku za účetní období končící dnem vyhotovení konečné zprávy o průběhu likvidace“ a ve větě poslední se za slovo „schválení“ vkládají slova „řádné individuální“.

4. V § 10 odst. 2 písm. a) se slova „návrhu výroční zprávy“ nahrazují slovy „zprávy vedení“.

5. V § 10 odst. 2 písm. d) se slova „v pořizovací ceně vyšší“ nahrazují slovy „s pořizovacími výdaji vyššími“.

6. V § 10 odst. 2 písm. e) se slova „majetku v pořizovací ceně vyšší“ nahrazují slovy „aktiva s pořizovacím výdajem vyšším“.

7. V § 10 odst. 5 se slova „návrh výroční zprávy“ nahrazují slovy „zprávu vedení“.

8. V § 15 se odstavec 5 včetně poznámky pod čarou č. 26 zrušuje.

Dosavadní odstavce 6 až 14 se označují jako odstavce 5 až 13.

9. V § 15 odst. 5 se slova „účetní závěrku, návrh výroční zprávy za minulý kalendářní rok včetně zprávy auditora“ nahrazují slovy „řádnou účetní závěrku, zprávu vedení za uplynulé účetní období, zprávu auditora o povinném auditu“.

CELEX 32024L1265

10. V § 15 odst. 10 se slova „účetní závěrku a návrh výroční zprávy za minulý rok“ nahrazují slovy „řádnou účetní závěrku a zprávu vedení za uplynulé účetní období“.

CELEX 32024L1265

11. V § 15 odst. 12 se slova „výroční zprávu a účetní závěrku zaměstnanecká pojišťovna zveřejní“ nahrazují slovy „zprávu vedení a řádnou účetní závěrku schválené Poslaneckou sněmovnou Parlamentu zaměstnanecká pojišťovna uveřejní“.

CELEX 32024L1265

12. V § 16 odst. 4 se věta poslední zrušuje.

13. V § 22e odst. 1 písm. d) se slova „účetní závěrku, návrh výroční zprávy za minulý kalendářní rok nebo zprávu auditora podle § 15 odst. 2“ nahrazují slovy „řádnou účetní závěrku, zprávu vedení za uplynulé účetní období nebo zprávu auditora o povinném auditu podle § 15 odst. 5“.

ČÁST DEVATENÁCTÁ

Změna zákona o Hospodářské komoře České republiky a Agrární komoře České republiky

Čl. XIX

V § 13 odst. 2 písm. e) zákona č. 301/1992 Sb., o Hospodářské komoře České republiky a Agrární komoře České republiky, se slovo „roční“ zrušuje.

ČÁST DVACÁTÁ

Změna zákona o dani z nemovitých věcí

Čl. XX

Zákon č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitých věcí, ve znění zákona č. 315/1993 Sb., zákona č. 242/1994 Sb., zákona č. 248/1995 Sb., zákona č. 65/2000 Sb., zákona č. 492/2000 Sb., zákona č. 239/2001 Sb., zákona č. 483/2001 Sb., zákona č. 576/2002 Sb., zákona č. 237/2004 Sb., zákona č. 669/2004 Sb., zákona č. 179/2005 Sb., zákona č. 217/2005 Sb., zákona č. 342/2005 Sb., zákona č. 545/2005 Sb., zákona č. 112/2006 Sb., zákona č. 186/2006 Sb., zákona

č. 261/2007 Sb., zákona č. 296/2007 Sb., zákona č. 1/2009 Sb., zákona č. 281/2009 Sb., zákona č. 362/2009 Sb., zákona č. 199/2010 Sb., zákona č. 30/2011 Sb., zákona č. 212/2011 Sb., zákona č. 375/2011 Sb., zákona č. 457/2011 Sb., zákona č. 350/2012 Sb., zákona č. 503/2012 Sb., zákonného opatření Senátu č. 344/2013 Sb., zákona č. 23/2015 Sb., zákona č. 84/2015 Sb., zákona č. 225/2017 Sb., zákona č. 364/2019 Sb., zákona č. 283/2020 Sb., zákona č. 299/2020 Sb., zákona č. 609/2020 Sb., zákona č. 36/2021 Sb., zákona č. 284/2021 Sb., zákona č. 251/2023 Sb., zákona č. 349/2023 Sb., zákona č. 183/2024 Sb. a zákona č. 152/2025 Sb., se mění takto:

1. V § 1a odst. 1 písm. o) se slova „má podnikatel zařazeny v obchodním majetku podle zákona upravujícího daně z příjmů“ nahrazují slovy „jsou nemovitým obchodním majetkem“.

2. Za § 1a se vkládá nový § 1b, který včetně nadpisu zní:

„§ 1b

Nemovitý obchodní majetek

Nemovitým obchodním majetkem se pro účely tohoto zákona rozumí u

a) obchodní korporace, s výjimkou bytového a sociálního družstva, souhrn všech nemovitých věcí, u kterých je poplatníkem,
b) fyzické osoby souhrn všech nemovitých věcí,
   1. u kterých je poplatníkem a
   2. o kterých účtuje nebo které má v daňové evidenci podle zákona upravujícího daně z příjmů.“.

3. V § 5a odst. 1 písm. d) se na konci úvodní části ustanovení doplňují slova „, které jsou“.

4. V § 5a odst. 1 písm. d) bodě 2 se slova „zařazené do obchodního majetku podle zákona upravujícího daně z příjmů, je-li poplatníkem daně podnikatel převážně podnikající“ nahrazují slovy „nemovitým obchodním majetkem poplatníka, který podniká převážně“.

5. V § 10a odst. 4 se slova „má podnikatel zařazené v obchodním majetku podle zákona upravujícího daně z příjmů“ nahrazují slovy „jsou nemovitým obchodním majetkem“.

ČÁST DVACÁTÁ PRVNÍ

Změna zákona o zeměměřických a katastrálních orgánech

Čl. XXI

Zákon č. 359/1992 Sb., o zeměměřičských a katastrálních orgánech, ve znění zákona č. 107/1994 Sb., zákona č. 200/1994 Sb., zákona č. 62/1997 Sb., zákona č. 132/2000 Sb., zákona č. 186/2001 Sb., zákona č. 175/2003 Sb., zákona č. 499/2004 Sb., zákona č. 227/2009 Sb., zákona č. 250/2014 Sb., zákona č. 277/2019 Sb. a zákona č. 88/2023 Sb., se mění takto:

1. V § 1 odst. 1 se věta poslední zrušuje.

Poznámka pod čarou č. 1 se zrušuje, a to včetně odkazů na poznámku pod čarou.

2. V § 2 odst. 1 se věta poslední zrušuje.

3. V § 2 odst. 2 se věta poslední zrušuje.

ČÁST DVACÁTÁ DRUHÁ

Změna zákona o Vězeňské službě a justiční stráži České republiky

Čl. XXII

Zákon č. 555/1992 Sb., o Vězeňské službě a justiční stráži České republiky, ve znění zákona č. 169/1999 Sb., zákona č. 30/2000 Sb., zákona č. 460/2000 Sb., zákona č. 362/2003 Sb., zákona č. 436/2003 Sb., zákona č. 413/2005 Sb., zákona č. 342/2006 Sb., zákona č. 129/2008 Sb., zákona č. 274/2008 Sb., zákona č. 227/2009 Sb., zákona č. 341/2011 Sb., zákona č. 357/2011 Sb., zákona č. 375/2011 Sb., zákona č. 157/2013 Sb., zákona č. 303/2013 Sb., zákona č. 58/2017 Sb., zákona č. 65/2017 Sb., zákona č. 183/2017 Sb., zákona č. 111/2019 Sb., zákona č. 165/2020 Sb., zákona č. 602/2020 Sb., zákona č. 261/2021 Sb., zákona č. 427/2023 Sb., zákona č. 173/2025 Sb., zákona č. 230/2025 Sb. a zákona č. 270/2025 Sb., se mění takto:

1. V § 1 odst. 3 se slova „a účetní jednotkou“ zrušují.

Poznámka pod čarou č. 1 se zrušuje, a to včetně odkazu na poznámku pod čarou.

2. V § 23c odst. 2 se za slovo „hospodaření“ vkládají slova „za účetní období“.

ČÁST DVACÁTÁ TŘETÍ

Změna zákona o daních z příjmů

Čl. XXIII

Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění zákona č. 35/1993 Sb., zákona č. 96/1993 Sb., zákona č. 157/1993 Sb., zákona č. 196/1993 Sb., zákona č. 323/1993 Sb., zákona č. 42/1994 Sb., zákona č. 85/1994 Sb., zákona č. 114/1994 Sb., zákona č. 259/1994 Sb., zákona č. 32/1995 Sb., zákona č. 87/1995 Sb., zákona č. 118/1995 Sb., zákona č. 149/1995 Sb., zákona č. 248/1995 Sb., zákona č. 316/1996 Sb., zákona č. 18/1997 Sb., zákona č. 151/1997 Sb., zákona č. 209/1997 Sb., zákona č. 210/1997 Sb., zákona č. 227/1997 Sb., zákona č. 111/1998 Sb., zákona č. 149/1998 Sb., zákona č. 168/1998 Sb., zákona č. 333/1998 Sb., zákona č. 63/1999 Sb., zákona č. 129/1999 Sb., zákona č. 144/1999 Sb., zákona č. 170/1999 Sb., zákona č. 225/1999 Sb., nálezu Ústavního soudu, vyhlášeného pod č. 3/2000 Sb., zákona č. 17/2000 Sb., zákona č. 27/2000 Sb., zákona č. 72/2000 Sb., zákona č. 100/2000 Sb., zákona č. 103/2000 Sb., zákona č. 121/2000 Sb., zákona č. 132/2000 Sb., zákona č. 241/2000 Sb., zákona č. 340/2000 Sb., zákona č. 492/2000 Sb., zákona č. 117/2001 Sb., zákona č. 120/2001 Sb., zákona č.

239/2001 Sb., zákona č. 453/2001 Sb., zákona č. 483/2001 Sb., zákona č. 50/2002 Sb., zákona č. 128/2002 Sb., zákona č. 198/2002 Sb., zákona č. 210/2002 Sb., zákona č. 260/2002 Sb., zákona č. 308/2002 Sb., zákona č. 575/2002 Sb., zákona č. 162/2003 Sb., zákona č. 362/2003 Sb., zákona č. 438/2003 Sb., zákona č. 19/2004 Sb., zákona č. 47/2004 Sb., zákona č. 49/2004 Sb., zákona č. 257/2004 Sb., zákona č. 280/2004 Sb., zákona č. 359/2004 Sb., zákona č. 360/2004 Sb., zákona č. 436/2004 Sb., zákona č. 562/2004 Sb., zákona č. 628/2004 Sb., zákona č. 669/2004 Sb., zákona č. 676/2004 Sb., zákona č. 179/2005 Sb., zákona č. 217/2005 Sb., zákona č. 342/2005 Sb., zákona č. 357/2005 Sb., zákona č. 441/2005 Sb., zákona č. 530/2005 Sb., zákona č. 545/2005 Sb., zákona č. 552/2005 Sb., zákona č. 56/2006 Sb., zákona č. 57/2006 Sb., zákona č. 109/2006 Sb., zákona č. 112/2006 Sb., zákona č. 179/2006 Sb., zákona č. 189/2006 Sb., zákona č. 203/2006 Sb., zákona č. 223/2006 Sb., zákona č. 245/2006 Sb., zákona č. 264/2006 Sb., zákona č. 267/2006 Sb., zákona č. 29/2007 Sb., zákona č. 67/2007 Sb., zákona č. 159/2007 Sb., zákona č. 261/2007 Sb., zákona č. 296/2007 Sb., zákona č. 362/2007 Sb., zákona č. 126/2008 Sb., zákona č. 306/2008 Sb., zákona č. 482/2008 Sb., zákona č. 2/2009 Sb., zákona č. 87/2009 Sb., zákona č. 216/2009 Sb., zákona č. 221/2009 Sb., zákona č. 227/2009 Sb., zákona č. 281/2009 Sb., zákona č. 289/2009 Sb., zákona č. 303/2009 Sb., zákona č. 304/2009 Sb., zákona č. 326/2009 Sb., zákona č. 362/2009 Sb., zákona č. 199/2010 Sb., zákona č. 346/2010 Sb., zákona č. 348/2010 Sb., zákona č. 73/2011 Sb., nálezu Ústavního soudu, vyhlášeného pod č. 119/2011 Sb., zákona č. 188/2011 Sb., zákona č. 329/2011 Sb., zákona č. 353/2011 Sb., zákona č. 355/2011 Sb., zákona č. 370/2011 Sb., zákona č. 375/2011 Sb., zákona č. 420/2011 Sb., zákona č. 428/2011 Sb., zákona č. 458/2011 Sb., zákona č. 466/2011 Sb., zákona č. 470/2011 Sb., zákona č. 192/2012 Sb., zákona č. 399/2012 Sb., zákona č. 401/2012 Sb., zákona č. 403/2012 Sb., zákona č. 428/2012 Sb., zákona č. 500/2012 Sb., zákona č. 503/2012 Sb., zákona č. 44/2013 Sb., zákona č. 80/2013 Sb., zákona č. 105/2013 Sb., zákona č. 160/2013 Sb., zákona č. 215/2013 Sb., zákona č. 241/2013 Sb., zákonného opatření Senátu č. 344/2013 Sb., nálezu Ústavního soudu, vyhlášeného pod č. 162/2014 Sb., zákona č. 247/2014 Sb., zákona č. 267/2014 Sb., zákona č. 332/2014 Sb., zákona č. 84/2015 Sb., zákona č. 127/2015 Sb., zákona č. 221/2015 Sb., zákona č. 375/2015 Sb., zákona č. 377/2015 Sb., zákona č. 47/2016 Sb., zákona č. 105/2016 Sb., zákona č. 113/2016 Sb., zákona č. 125/2016 Sb., zákona č. 148/2016 Sb., zákona č. 188/2016 Sb., nálezu Ústavního soudu, vyhlášeného pod č. 271/2016 Sb., zákona č. 321/2016 Sb., zákona č. 454/2016 Sb., zákona č. 170/2017 Sb., zákona č. 200/2017 Sb., zákona č. 225/2017 Sb., zákona č. 246/2017 Sb., zákona č. 254/2017 Sb., zákona č. 293/2017 Sb., zákona č. 92/2018 Sb., zákona č. 174/2018 Sb., zákona č. 306/2018 Sb., zákona č. 32/2019 Sb., zákona č. 80/2019 Sb., zákona č. 125/2019 Sb., nálezu Ústavního soudu, vyhlášeného pod č. 303/2019 Sb., zákona č. 364/2019 Sb., zákona č. 299/2020 Sb., zákona č. 343/2020 Sb., zákona č. 386/2020 Sb., zákona č. 450/2020 Sb., zákona č. 540/2020 Sb., zákona č. 543/2020 Sb., zákona č. 588/2020 Sb., zákona č. 609/2020 Sb., zákona č. 39/2021 Sb., zákona č. 251/2021 Sb., zákona č. 284/2021 Sb., zákona č. 285/2021 Sb., zákona č. 286/2021 Sb., zákona č. 297/2021 Sb., zákona č. 324/2021 Sb., zákona č. 329/2021 Sb., zákona č. 353/2021 Sb., zákona č. 142/2022 Sb., zákona č. 244/2022 Sb., zákona č. 366/2022 Sb., zákona č. 432/2022 Sb., zákona č. 458/2022 Sb., zákona č. 281/2023 Sb., zákona č. 285/2023 Sb., zákona č. 349/2023 Sb., zákona č. 462/2023 Sb., zákona č. 162/2024 Sb., zákona č. 163/2024 Sb., zákona č. 230/2024 Sb., zákona č. 263/2024 Sb., zákona č. 470/2024 Sb., zákona č. 32/2025 Sb., zákona č. 52/2025 Sb., zákona č. 84/2025 Sb., zákona č. 87/2025 Sb., zákona č. 120/2025 Sb., zákona č. 152/2025 Sb., zákona č. 176/2025 Sb., zákona č. 275/2025 Sb. a zákona č. 360/2025 Sb., se mění takto:

1. V § 2a odst. 1 úvodní části ustanovení, § 2a odst. 2 úvodní části ustanovení a v § 2a odst. 3 se za slovo „osob“ vkládají slova „s hotovostním dílčím základem daně z příjmů ze samostatné činnosti“.

2. V § 2a odst. 7 písm. a) se slova „nebyl účetní jednotkou“ nahrazují slovy „byl poplatníkem s hotovostním základem daně“.

3. V § 3 odst. 3 písm. a) se slova „právního předpisu upravujícího oceňování majetku“ nahrazují slovy „zákona o oceňování“.

4. V § 3 odst. 3 písm. b) úvodní části ustanovení se slova „jako pětinásobek hodnoty ročního plnění“ nahrazují slovy „zjištěnou hodnotou“ a za slovo „v“ se vkládají slova „oprávnění ze služebnosti nebo“.

5. V § 3 odst. 4 písm. b) bodě 2 se slova „, který vede daňovou evidenci,“ zrušují.

6. V § 4 odst. 1 písm. d) se bod 2 zrušuje.

Dosavadní body 3 až 6 se označují jako body 2 až 5.

7. V § 4 odst. 1 písm. d) bodě 2 se slova „majetku sloužícím v době vzniku škody k nájmu“ nahrazují slovy „aktivu poplatníka“.

8. V § 4 odst. 1 písm. e) se za slovo „prostředků“ vkládá slovo „daňových“.

9. V § 4 odst. 1 písm. q) bodě 4 se slova „nabývací ceny“ nahrazují slovy „částky odpovídající daňové hodnotě“.

10. V § 4 odst. 1 písm. r) se slova „regionální rady regionu soudržnosti,“ zrušují, slova „hmotného majetku, na jeho technické zhodnocení“ se nahrazují slovy „stálého hmotného aktiva, jehož prvotní daňová hodnota převýšila 100 000 Kč, nebo majetku, který by byl stálým hmotným aktivem, jehož prvotní daňová hodnota by převýšila 100 000 Kč, pokud by se jednalo o poplatníka s hotovostním základem daně z příjmů ze samostatné činnosti nebo z nájmu, nebo na jejich daňové dodatečné zhodnocení“ a slova „zákona upravujícího účetnictví“ se nahrazují slovy „účetních předpisů“.

11. V § 4 odst. 4 se slova „část majetku poplatníka, o které bylo nebo je účtováno anebo je nebo byla uvedena v daňové evidenci“ nahrazují slovy „aktiva v účetnictví poplatníka s akruálním dílčím základem daně z příjmů ze samostatné činnosti nebo aktiva v daňové evidenci poplatníka s hotovostním dílčím základem daně z příjmů ze samostatné činnosti“, slova „určité složky majetku“ se zrušují, slova „této složce majetku“ se nahrazují slovem „aktivu“ a slovo „ji“ se nahrazuje slovem „ho“.

12. V § 5 odst. 6 se slovo „(výnosy)“, slovo „(náklady)“, slovo „(nákladů)“ a slovo „(náklad)“ zrušují.

13. V § 5 se odstavec 8 zrušuje.

Dosavadní odstavce 9 až 11 se označují jako odstavce 8 až 10.

14. V § 5 odst. 8 se věta první nahrazuje větou „Pro poplatníky uvedené v § 2 se hodnotou pohledávky, která není aktivem, rozumí jmenovitá hodnota podle zákona o oceňování nebo pořizovací výdaj u pohledávky nabyté postoupením.“.

Poznámka pod čarou č. 1a se zrušuje, a to včetně odkazů na poznámku pod čarou.

15. V § 5 odstavec 9 zní:

„(9) Rozdíl mezi příjmy a výdaji se zvyšuje o

a) dluh, kromě prominuté daně, poplatku nebo jiného obdobného peněžitého plnění, dluhu ze smluvní pokuty a úroku z prodlení a jiných obdobných sankcí, který zanikl jinak než splněním, započtením, splynutím práva s povinností u jedné osoby, narovnáním nebo dohodou, kterou se dosavadní dluh nahrazuje dluhem novým stejné hodnoty,
b) část dluhu ve výši rozdílu mezi dosavadním dluhem a dluhem novým nižší hodnoty vyplývající z dohody, kterou se dosavadní dluh nahrazuje dluhem novým.“.

16. V § 5 se odstavec 10 zrušuje.

17. V § 6 odst. 3 úvodní části ustanovení se slovo „cena“ nahrazuje slovem „hodnota“.

18. V § 6 odst. 3 písm. a) se slova „upravujícího oceňování majetku“ nahrazují slovy „o oceňování“.

19. V § 6 odst. 6 úvodní části ustanovení větě první se slova „vstupní ceny“ nahrazují slovy „částky odpovídající prvotní daňové hodnotě“ a za slova „tohoto vozidla“ se vkládají slova „v okamžiku, kdy se stalo způsobilým k užívání,“.

20. V § 6 odst. 6 úvodní části ustanovení se věta druhá zrušuje.

21. V § 6 odst. 6 úvodní části ustanovení větě druhé se slova „ve vstupní ceně“ nahrazují slovy „v této prvotní daňové hodnotě“.

22. V § 6 odst. 6 úvodní části ustanovení větách čtvrté a páté se slova „vstupní ceny“ nahrazují slovy „částky odpovídající prvotní daňové hodnotě“ a na konci textu vět se doplňují slova „v okamžiku, kdy se stalo způsobilým k užívání“.

23. V § 6 odst. 8 větě poslední se za slovo „byly“ vkládá slovo „daňově“, za slovo „uplatňoval“ se vkládá slovo „daňové“ a slova „hmotného majetku při rovnoměrném odpisování v dalších letech odpisování“ se nahrazují slovy „daňově odpisovaného aktiva“.

24. V § 6 odst. 15 se slova „upravujícího oceňování majetku“ nahrazují slovy „o oceňování“.

25. V § 6a odst. 1 písm. e) se slovo „ceny“ nahrazuje slovem „hodnoty“ a za slovo „podílu“ se vkládají slova „určené podle zákona o oceňování“.

26. V § 6a odst. 3 písm. a) se slovo „obrat“ nahrazuje slovy „úhrn čistého obratu podle účetních předpisů“, za slovo „schválené“ se vkládá slovo „individuální“, slova „úhrn aktiv zjištěný“ se nahrazují slovy „aktiva celkem podle účetních předpisů zjištěná“ a slovo „nepřesahuje“ se nahrazuje slovem „nepřesahují“.

27. V § 6a odst. 3 písm. b) se slovo „obrat“ nahrazuje slovy „úhrn čistého obratu podle účetních předpisů“, za slovo „schválené“ se vkládá slovo „konsolidované“, slova „úhrn aktiv přesahuje“ se nahrazují slovy „aktiva celkem podle účetních předpisů přesahují“ a slova „hodnotě aktiv a ročním obratu“ se nahrazují slovy „aktivech celkem a ročním úhrnu čistého obratu podle účetních předpisů“.

28. V § 6a odst. 5 písm. a) bodě 1 se slova „podle zákona upravujícího účetnictví nebo zahraniční jednotkou s povinností vést účetnictví podle právních předpisů státu, podle jehož právních předpisů byla založena nebo zřízena,“ nahrazují slovy „nebo zahraniční účetní jednotkou“.

29. V § 6a odst. 5 písm. a) bodě 2 a v § 6a odst. 5 písm. b) bodě 2 se slova „podle zákona upravujícího účetnictví nebo zahraniční jednotkou s povinností vést účetnictví podle právních předpisů státu, podle jehož právních předpisů byla založena nebo zřízena“ nahrazují slovy „nebo zahraniční účetní jednotkou“.

30. V § 6a odst. 6 se slova „smlouvy, podle které“ nahrazují slovy „právního jednání, podle kterého“.

31. V § 6a odst. 7 větě první se slovo „cena“ nahrazuje slovem „hodnota“, slova „v okamžiku jejího“ se nahrazují slovy „určená podle zákona o oceňování k okamžiku jejího“, slova „tržní ceny“ se nahrazují slovy „tržní hodnoty“ a slova „v okamžiku poskytnutí“ se nahrazují slovy „určené podle zákona o oceňování k okamžiku poskytnutí“.

32. V § 6a odst. 7 větě druhé se slovo „cena“ nahrazuje slovem „hodnota“, slovo „k“ se nahrazuje slovy „určená podle zákona o oceňování k“, slova „tržní ceny“ se nahrazují slovy „tržní hodnoty“ a slovo „v“ se nahrazuje slovy „určené podle zákona o oceňování k“.

33. V § 6a odst. 7 větě třetí se slovo „ceny“ nahrazuje slovem „hodnoty“ a za slovo „podílu“ se vkládají slova „určené podle zákona o oceňování“.

34. V § 6a odst. 7 větě čtvrté se slovo „cenu“ nahrazuje slovem „hodnotu“.

35. V § 6a odst. 8 písm. b) se slovo „ceny“ nahrazuje slovem „hodnoty“ a slovo „stanoveného“ se nahrazuje slovy „určené podle zákona o oceňování“.

36. V § 7 odst. 2 písm. b) se slovo „majetku“ nahrazuje slovem „aktiva“.

37. V § 7 odst. 3 se číslo „33“ nahrazuje textem „33h“.

38. V § 7 odst. 7 úvodní části ustanovení se za slovo „poplatník“ vkládají slova „s hotovostním dílčím základem daně“.

39. V § 7 odst. 7 se písmeno c) zrušuje.

Dosavadní písmeno d) se označuje jako písmeno c).

40. V § 7 odst. 8 se věta druhá zrušuje.

41. V § 7 odst. 11 se text „§ 24 odst. 2 písm. f)“ nahrazuje textem „§ 25 odst. 4 písm. g)“.

42. V § 7 odstavec 12 zní:

„(12) Pro zjištění dílčího základu daně poplatník s akruálním základem daně vychází z výsledků hospodaření za účetní období, která skončila ve zdaňovacím období. Obdobně postupuje poplatník s příjmy podle odstavce 1 písm. d), pokud veřejná obchodní společnost nebo komanditní společnost neurčí své individuální účetní období jako kalendářní rok.“.

Poznámka pod čarou č. 20 se zrušuje, a to včetně odkazů na poznámku pod čarou.

43. V § 7 odst. 13 větě první se za slovo „poplatníci“ vkládají slova „s hotovostním základem daně“ a slova „nevedou účetnictví,“ se zrušují.

44. V § 7a odst. 1 úvodní části ustanovení se za slovo „poplatníka“ vkládají slova „s hotovostním dílčím základem daně z příjmů ze samostatné činnosti“.

45. V § 7a odst. 2 písm. c) bodě 2 se slova „nevede účetnictví“ nahrazují slovy „není poplatníkem s akruálním dílčím základem daně z příjmů ze samostatné činnosti“.

46. V § 7a odst. 3 se za slova „se na poplatníka“ vkládají slova „s hotovostním dílčím základem daně z příjmů ze samostatné činnosti“.

47. V § 7b se na konci odstavce 1 tečka nahrazuje čárkou a doplňují se písmena c) až e), která znějí:

„c) goodwillu,
d) právu užívání z finančního leasingu a
e) hmotných movitých věcech, které poplatník převedl jako předmět zajišťovacího převodu práva.“.

48. V § 7b odst. 2 se slova „použijí zvláštní právní předpisy o účetnictví“ nahrazují slovy „obdobně použijí ustanovení účetních předpisů upravující obsahové vymezení složek aktiv“.

49. V § 7b se odstavec 3 včetně poznámky pod čarou č. 31 a odkazů na ni zrušuje.

Dosavadní odstavce 4 a 5 se označují jako odstavce 3 a 4.

50. V § 7b odst. 3 větě první se slova „zásob, hmotného majetku, pohledávek“ nahrazují slovem „aktiv“.

51. V § 8 odst. 2 písm. a) a b) se slova „cenou určenou podle zákona upravujícího oceňování majetku“ nahrazují slovy „zjištěnou hodnotou“.

52. V § 9 odst. 3 se číslo „33“ nahrazuje textem „33h“.

53. V § 9 odst. 4 větě první a v § 9 odst. 5 větě první se za slovo „poplatník“ vkládají slova „s hotovostním dílčím základem daně“.

54. V § 9 odst. 6 větě první se slova „hmotného majetku, který lze odepisovat“ nahrazují slovy „daňově odpisovaných aktiv“ a slova „opravy hmotného majetku“ se nahrazují slovem „opravy“.

55. V § 9 odst. 6 větě druhé se slova „Pokud se však poplatníci rozhodnou vést účetnictví, přestože k tomu nejsou podle účetních předpisů povinni, pak postupují podle těchto“ nahrazují slovy „Jedná-li se o poplatníky s akruálním základem daně, postupují podle účetních“ a slova „movitý i nemovitý majetek“ se nahrazují slovem „aktivum“.

56. V § 9 odst. 7 úvodní části ustanovení se slova „, který nevede účetnictví,“ nahrazují slovy „s hotovostním základem daně“.

57. V § 9 odst. 7 písm. a) se slovo „hodnota“ nahrazuje slovy „daňová hodnota“.

58. V § 9 odst. 7 písm. b) se slova „hodnotou věcí“ nahrazují slovy „daňovou hodnotou aktiv“, slova „stanovenou podle zvláštní právního předpisu“ se nahrazují slovy „určenou podle zákona o oceňování“ a slova „podle údajů uvedených v účetnictví pachtýře, vedeném podle zvláštních právních předpisů“ se nahrazují slovy „účetní hodnotou u pachtýře při ukončení pachtu“.

59. V § 9 odst. 7 závěrečné části ustanovení se text „§ 23 odst. 13“ nahrazuje textem „§ 23zd odst. 2“.

60. V § 10 odst. 5 větě první se slova „cena určená podle zvláštního právního předpisu o oceňování majetku“ nahrazují slovy „hodnota určená podle zákona o oceňování“ a na konci textu věty se doplňují slova „s výjimkou služebnosti, která se ocení zjištěnou hodnotou ke dni nabytí“.

61. V § 10 odst. 5 se věta druhá nahrazuje větou „Jde-li o aktivum, které bylo daňově odpisovaným aktivem, je výdajem jeho daňová hodnota.“.

62. V § 10 odst. 5 větě třetí se slova „ceny podle zvláštní předpisu (§ 3 odst. 3)“ nahrazují slovy „hodnoty určené podle zákona o oceňování s výjimkou služebnosti, která se ocení zjištěnou hodnotou ke dni nabytí“.

63. V § 10 odst. 5 větě čtvrté se slovo „technické“ zrušuje a za slovo „zhodnocení“ se vkládají slova „odpovídající daňovému dodatečnému zhodnocení“.

64. V § 10 odst. 5 větě šesté se slova „nabývací ceny“ nahrazují slovy „částky odpovídající prvotní daňové hodnotě“ a slova „pořizovací ceny“ se nahrazují slovy „pořizovacího výdaje“.

65. V § 10 odst. 6 se slova „nabývací cena podílu“ nahrazují slovy „částka odpovídající daňové hodnotě podílu“, slova „nabývací cenu“ se nahrazují slovy „částku odpovídající prvotní daňové hodnotě“ a slova „pořizovací cena“ se nahrazují slovy „pořizovacího výdaje“.

66. V § 10 odst. 8 se věty první a druhá zrušují.

67. V § 10 odst. 9 písm. a) se slova „nabývací cenu“ nahrazují slovy „částku odpovídající prvotní daňové hodnotě“.

68. V § 17b odst. 1 písm. a) bodě 1 se slova „nebo období, za které se podává daňové přiznání“ zrušují.

69. Za § 17c se vkládá nový § 17d, který včetně nadpisu a poznámky pod čarou č. 143 zní:

„§ 17d

Poplatník používající mezinárodní účetní standardy

(1) Poplatníkem používajícím mezinárodní účetní standardy je poplatník s akruálním základem daně, který při individuálním účetním výkaznictví používá mezinárodní účetní standardy.

(2) Mezinárodními účetními standardy se pro účely daní z příjmů rozumí mezinárodní účetní standardy přijaté přímo použitelným předpisem Evropské unie upravujícím přijímání některých mezinárodních účetních standardů[143)].

[143)] Nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1606/2002 ze dne 19. července 2002 o uplatňování mezinárodních účetních standardů, v platném znění.

Nařízení Komise (EU) 2023/1803 ze dne 13. září 2023, kterým se přijímají některé mezinárodní účetní standardy v souladu s nařízením Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1606/2002, v platném znění.“.

70. V § 18 se na konci odstavce 2 tečka nahrazuje čárkou a doplňuje se písmeno h), které zní:

„h) úvěry nebo zápůjčky u poplatníka s hotovostním základem daně s výjimkou
1. příjmu, který věřitel nabyl ze splacení pohledávky ze zápůjčky nebo úvěru nabyté úplatným postoupením, a to ve výši rovnající se rozdílu mezi příjmem ze splacení této pohledávky a cenou, za kterou byla pohledávka postoupena,
2. příjmu z eskontního úvěru ze směnky, kterou je hrazena pohledávka.“.

71. V § 18a odst. 4 se slova „vést účetnictví tak, aby nejpozději ke dni účetní závěrky byly vedeny“ se nahrazují slovy „v účetním systému sledovat“ a slova „vedení výdajů (nákladů)“ se nahrazují slovy „výdaje (náklady)“.

72. V § 18a odst. 5 úvodní části ustanovení se slova „S výjimkou příjmů z investičních dotací jsou předmětem daně“ nahrazují slovy „Předmětem daně jsou“.

73. V § 19 odst. 1 písm. h) se slova „, pokud jsou podle zvláštního právního předpisu zaúčtovány ve prospěch výnosů“ zrušují.

74. V § 19 odst. 1 písm. zf) se slova „vlastních zdrojů společnosti podle zvláštního právního předpisu“ nahrazují slovy „jiných částí vlastního kapitálu“.

75. V § 19 odst. 1 písm. zk) se na konci bodu 5 tečka nahrazuje čárkou.

76. V § 19 odst. 1 písm. zl) se za slova „výnosy z prostředků“ vkládá slovo „daňových“ a slova „, ve Středisku cenných papírů nebo v centrálním depozitáři, na který Česká republika jednající prostřednictvím Ministerstva financí převede evidence Střediska cenných papírů (dále jen „centrální depozitář“),“ se nahrazují slovy „nebo v centrálním depozitáři podle zákona upravujícího podnikání na kapitálovém trhu“.

77. V § 19 odst. 3 písm. b) se slova „v jejich obchodním majetku je“ nahrazují slovem „má“.

78. V § 19 odst. 4 písm. a) se slova „nebo období, za něž je podáváno daňové přiznání“ zrušují.

79. V § 19 odst. 8 se text „písm. zk)“ nahrazuje textem „písm. z)“.

80. V § 19 odst. 9 bodě 4 se slova „v souladu se zvláštním právním předpisem“ nahrazují slovy „podle účetních předpisů“.

81. V § 19 odst. 9 závěrečné části ustanovení se slova „nabývací cena“ nahrazují slovy „daňová hodnota“, slova „stanovená podle tohoto zákona“ se zrušují, text „zk)“ se nahrazuje textem „z)“ a text „(§ 23 odst. 15)“ se zrušuje.

82. V § 19 odst. 10 se text „zk)“ nahrazuje textem „z)“.

83. V § 19b odst. 1 písm. d) úvodní části ustanovení se slova „nebo období, za které se podává daňové přiznání,“ zrušují.

84. V § 20 odst. 1 se číslo „33“ nahrazuje textem „33h“.

85. V § 20 odst. 2 se za slovo „hospodaření“ vkládají slova „za účetní období“ a číslo „33“ se nahrazuje textem „33h“.

86. V § 20 odst. 4 se číslo „33“ nahrazuje textem „33h“.

87. V § 20 odst. 8 se věta třetí nahrazuje větou „U aktiva je hodnotou bezúplatného plnění nejvýše jeho daňová hodnota.“.

88. V § 20b odst. 1 větě třetí se slova „nabývací cenu“ nahrazují slovy „daňovou hodnotu“.

89. § 20c včetně nadpisu zní:

„§ 20c

Majetek poplatníka bez právní osobnosti

V případě poplatníka daně z příjmů právnických osob bez právní osobnosti se pro účely daní z příjmů za jeho majetek považuje každá věc, která k němu patří.“.

90. Za § 20c se vkládají nové § 20d až 20f, které včetně nadpisů znějí:

„§ 20d

Základ daně poplatníka ze zahraničí

(1) Poplatník daně z příjmů právnických osob, který není účetní jednotkou a který má na území České republiky stálou provozovnu, postupuje v rozsahu potřebném pro stanovení základu daně ve vztahu k této stálé provozovně, jako by byl účetní jednotkou.

(2) Poplatník daně z příjmů právnických osob, který není účetní jednotkou a je daňovým rezidentem České republiky pouze z titulu místa vedení, postupuje v rozsahu potřebném pro stanovení základu daně, jako by byl účetní jednotkou.

§ 20e

Prokazování tvrzení poplatníka ze zahraničí

(1) Poplatník podle § 20d také

a) vede evidenci poplatníka ze zahraničí a zajišťuje spolehlivost údajů v ní a
b) v příloze daňového přiznání uvede v rozsahu potřebném pro stanovení základu daně údaje, které by obsahovaly rozvaha, výkaz výsledku hospodaření a příloha účetních výkazů, které by byly přílohou daňového přiznání tohoto poplatníka, pokud by byl poplatníkem s akruálním základem daně.

(2) Jedná-li se o daňového nerezidenta, který má na území České republiky stálou provozovnu, povinnosti podle odstavce 1 plní jen ve vztahu k činnosti stálé provozovny vzniklé na území České republiky, a to zvlášť za každou takovou stálou provozovnu.

§ 20f

Evidence poplatníka ze zahraničí

(1) Evidence poplatníka ze zahraničí obsahuje v rozsahu potřebném pro stanovení základu daně údaje o jeho

a) aktivech a dluzích,
b) výnosech a nákladech a
c) položkách nezbytných pro stanovení základu daně.

(2) Poplatník vede evidenci poplatníka ze zahraničí obdobně, jako by vedl účetnictví, kdyby byl účetní jednotkou.

(3) Evidenci poplatníka ze zahraničí a záznamy a doklady s ní související je poplatník povinen uchovávat až do uplynutí lhůty pro stanovení daně, k níž se vztahují.“.

91. V § 21 se odstavec 7 zrušuje.

92. § 21a včetně nadpisu zní:

„§ 21a

Zdaňovací období

(1) Zdaňovacím obdobím poplatníka daně z příjmů právnických osob, který je účetní jednotkou, je jeho individuální účetní období.

(2) Zdaňovacím obdobím poplatníka daně z příjmů právnických osob, který vede evidenci poplatníka ze zahraničí, je období, které by bylo jeho individuálním účetním obdobím, kdyby byl účetní jednotkou.

(3) Zdaňovacím obdobím poplatníka daně z příjmů právnických osob, který není účetní jednotkou ani nevede evidenci poplatníka ze zahraničí, je období, které by bylo jeho individuálním účetním obdobím, kdyby byl účetní jednotkou s individuálním účetním obdobím určeným jako kalendářní rok.

(4) Přestane-li poplatník daně z příjmů právnických osob na základě svého rozhodnutí být účetní jednotkou, je jeho prvním zdaňovacím obdobím po této změně období od prvního dne, kdy není účetní jednotkou, do posledního dne kalendářního roku.“.

CELEX 32016L1164

93. Za nadpis části třetí se vkládá označení a nadpis hlavy I, které znějí:

„Hlava I

Obecná společná ustanovení“.

94. § 21d se včetně nadpisu zrušuje.

95. § 21f včetně nadpisu zní:

„§ 21f

Kapitálový vklad a kapitálový podíl

(1) Kapitálovým vkladem se pro účely daní z příjmů rozumí

a) poskytnutí vkladu právnické osobě s výjimkou poskytnutí vkladu veřejné obchodní společnosti a poskytnutí vkladu komplementáře komanditní společnosti,
b) poskytnutí vkladového nebo emisního ážia,
c) poskytnutí příplatku členem obchodní korporace do vlastního kapitálu obchodní korporace nad jeho vklad,
d) vyčlenění aktiva do svěřenského fondu nebo zvýšení jeho majetku,
e) poskytnutí vkladu tichým společníkem,
f) poskytnutí peněžních prostředků nebo penězi ocenitelné věci podílovému fondu výměnou za podílový list,
g) jiné plnění obdobné plněním podle písmen a) až f).

(2) Kapitálovým podílem se pro účely daní z příjmů rozumí podíl v obchodní korporaci vzniklý na základě vkladu do obchodní korporace nebo účast v jiném poplatníkovi, která by vznikla, kdyby se na kapitálový vklad hledělo jako na vklad do obchodní korporace.“.

96. § 21h včetně nadpisu zní:

„§ 21h

Akruální a hotovostní základ daně

(1) Akruálním základem daně je

a) základ daně poplatníka daně z příjmů právnických osob, který je účetní jednotkou s výjimkou účetní jednotky používající peněžní účetnictví,
b) dílčí základ daně z příjmů ze samostatné činnosti poplatníka daně z příjmů fyzických osob, který je účetní jednotkou ve vztahu ke všem svým činnostem, ze kterých plyne příjem ze samostatné činnosti,
c) dílčí základ daně z příjmů z nájmu poplatníka daně z příjmů fyzických osob, který je účetní jednotkou ve vztahu k tomuto nájmu.

(2) Pro zjištění akruálního základu daně se výnosy podle účetních předpisů považují za příjmy a náklady podle účetních předpisů se považují za výdaje.

(3) Hotovostním základem daně je základ daně poplatníka daně z příjmů právnických osob a dílčí základ daně poplatníka daně z příjmů fyzických osob, které nejsou akruálními základy daně.

(4) Poplatník daně z příjmů právnických osob s hotovostním základem daně, který není účetní jednotkou, pro účely daní z příjmů postupuje, jako by byl účetní jednotkou používající peněžní účetnictví.

(5) U poplatníka s hotovostním základem daně se účetními předpisy pro účely daní z příjmů rozumí zákon o účetnictví a právní předpisy jej provádějící.“.

97. V § 22 odst. 1 písm. g) bodě 3 se slova „w) a zl)“ nahrazují slovy „q) a za)“.

98. V § 22 odst. 1 písm. j) se slova „v obchodním majetku stálé provozovny“ nahrazují slovy „přiřazeny stálé provozovně“.

99. Za § 22 se vkládá označení a nadpis hlavy II, které znějí:

„Hlava II

Určování základu daně“.

100. V § 23 odstavec 2 zní:

„(2) Pro zjištění

a) akruálního základu daně se vychází z výsledku hospodaření za účetní období podle účetních předpisů,
b) hotovostního základu daně se vychází z rozdílu mezi příjmy a výdaji.“.

Poznámky pod čarou č. 126 a 20i se zrušují.

101. V § 23 odst. 3 úvodní části ustanovení se za slovo „hospodaření“ vkládají slova „za účetní období“.

102. V § 23 odst. 3 písm. a) bodě 3 se slova „nebo v obdobích, za která se podává daňové přiznání,“ a slova „nebo období, za které se podává daňové přiznání“ zrušují.

103. V § 23 odst. 3 písm. a) bodě 4 se za slovo „hospodaření“ vkládají slova „za účetní období“.

104. V § 23 odst. 3 písm. a) bodech 5 a 6 se slova „vede účetnictví“ nahrazují slovy „je poplatníkem s akruálním základem daně“.

105. V § 23 odst. 3 písm. a) bod 7 zní:

„7. částku odpovídající úrokovému výnosu z pohledávky nebo směnky, pokud je úrokový výnos součástí ocenění pohledávky nebo směnky reálnou hodnotou,“.

106. V § 23 odst. 3 písm. a) bodě 8 se slova „nebo období, za které se podává daňové přiznání,“ zrušují.

107. V § 23 odst. 3 písm. a) bodě 9 se slova „nebo období, za něž je nástupnická obchodní korporace povinna podat daňové přiznání“ zrušují.

108. V § 23 odst. 3 písm. a) bod 10 zní:

„10. částku ve výši kladného rozdílu mezi částkou, za kterou byl pozbyt dříve nabytý vlastní podíl, a částkou odpovídající jeho prvotní daňové hodnotě,“.

109. V § 23 odst. 3 písm. a) bodě 11 se slova „neuhrazeného dluhu zachyceného v účetnictví“ nahrazují slovy „daňové hodnoty dluhu“, věta „Za dluhy se pro účely tohoto ustanovení v případě poplatníků, kteří vedou účetnictví, nepovažují dohadné položky pasivní nebo rezervy zachycené v účetnictví poplatníka v souladu se zvláštním právním předpisem.“ se zrušuje, slova „Poplatníci s příjmy podle § 7 nebo 9, kteří nevedou účetnictví a výdaje uplatňují podle § 24,“ se nahrazují slovy „Poplatníci daně z příjmů fyzických osob s hotovostním základem daně z příjmů podle § 7 nebo 9, kteří uplatňují výdaje podle § 24, a poplatníci daně z příjmů právnických osob s hotovostním základem daně“ a slova „hmotného majetku a úplaty u finančního leasingu“ se nahrazují slovy „daňově odpisovaného aktiva“.

110. V § 23 odst. 3 písm. a) bodě 12 se slova „dluhu zachyceného v rozvaze“ nahrazují slovy „daňové hodnoty dluhu“, slova „právních předpisů upravujících účetnictví“ se nahrazují slovy „účetních předpisů“, za slovo „hospodaření“ se vkládají slova „za účetní období“ a na konci textu bodu se doplňují slova „„ na odpis dluhu při oddlužení nebo reorganizaci provedených podle zákona upravujícího řešení úpadku a na prominutou daň, poplatek nebo jiné obdobné peněžité plnění“.

111. V § 23 odst. 3 písm. a) se bod 13 zrušuje.

Dosavadní body 14 až 19 se označují jako body 13 až 18.

112. V § 23 odst. 3 písm. a) bodě 13 se slova „se o tomto příjmu neúčtuje ve výnosech“ nahrazují slovy „není zahrnut ve výsledku hospodaření ani v rozdílu mezi příjmy a výdaji“ a slova „, nebo o příjem ve formě daru účelově poskytnutého na pořízení hmotného majetku nebo na jeho technické zhodnocení“ se zrušují.

113. V § 23 odst. 3 písm. a) bodě 14 se slova „dosavadním dluhem“ nahrazují slovy „daňovou hodnotou dosavadního dluhu“, slova „dluhem novým nižší hodnoty“ se nahrazují slovy „daňovou hodnotou dluhu nového, která je nižší,“ a na konci textu bodu se doplňují slova „, pokud není tato částka zaúčtována ve výnosech“.

114. V § 23 odst. 3 písm. a) bodě 15 se slova „nebo obdobích, za která se podává daňové přiznání,“ a slova „nebo období, za které se podává daňové přiznání“ zrušují.

115. V § 23 odst. 3 písm. a) bodě 17 se za slovo „zrušené“ vkládá slovo „daňové“, slova „na nakládání s elektroodpadem ze solárních panelů podle zákona upravujícího rezervy pro zjištění základu daně z příjmů,“ se nahrazují slovy „, která není rezervou podle účetních předpisů a“ a za slovo „hospodaření“ se vkládají slova „za účetní období“.

116. V § 23 odst. 3 písm. a) bod 18 zní:

„18. částku ve výši zálohy, která je výdajem na dosažení, zajištění a udržení příjmů a která není zálohou na pořízení aktiva, kterého se týká odložený výdaj, uhrazené poplatníkem daně z příjmů fyzických osob s hotovostním základem daně z příjmů ze samostatné činnosti, který uplatňuje výdaje podle § 24, nebo poplatníkem daně z příjmů právnických osob s hotovostním základem daně poplatníkovi s akruálním základem daně, který je spojenou osobou, pokud ve zdaňovacím období, ve kterém byla záloha uhrazena, nebyl vyúčtován celkový dluh,“.

117. V § 23 odst. 3 se na konci písmene a) doplňují body 19 a 20, které znějí:

„19. zrušenou opravnou položku,
20. úhradu pohledávky, která byla výdajem podle § 24 odst. 2 písm. n),“.

118. V § 23 odst. 3 písm. b) bodě 1 se slova „zúčtované ve prospěch výnosů podle zvláštního právního předpisu u poplatníka, který vede účetnictví,“ nahrazují slovy „, které ovlivnily výsledek hospodaření za účetní období poplatníka s akruálním základem daně,“.

119. V § 23 odst. 3 písm. b) bodě 2 se slova „vede účetnictví“ nahrazují slovy „je poplatníkem s akruálním základem daně“.

120. V § 23 odst. 3 písm. b) bodě 3 se slovo „dalších“ zrušuje, za slovo „hospodaření“ se vkládají slova „za účetní období“ a text „w)“ se nahrazuje textem „q)“.

121. V § 23 odst. 3 písm. b) bodě 4 se slova „zvláštního právního předpisu“ nahrazují slovy „účetních předpisů“ a slova „nabývací ceny (§ 24 odst. 7)“ se nahrazují slovy „daňové hodnoty“.

122. V § 23 odst. 3 písm. b) bodě 5 se slova „zvláštního právního předpisu“ nahrazují slovy „účetních předpisů“, slova „podle zvláštního předpisu“ se nahrazují slovy „z jiných částí vlastního kapitálu“ a slova „nabývací ceny (§ 24 odst. 7)“ se nahrazují slovy „daňové hodnoty“.

123. V § 23 odst. 3 písm. b) bod 6 zní:

„6. částku ve výši zálohy, o kterou byl zvýšen základ daně podle písmene a) bodu 18, a to ve zdaňovacím období, ve kterém byl vyúčtován celkový dluh,“.

124. V § 23 odst. 3 písm. c) body 3 a 4 znějí:

„3. vytvořenou opravnou položku,
4. částku vykázanou ve výnosech nebo nákladech v souvislosti se zrušením následného znehodnocení, jehož tvorba neovlivnila základ daně,“.

125. V § 23 odst. 3 písm. c) bodě 5 se slovo „oceněním“ nahrazuje slovy „prvotní účetní hodnotou“, slova „souhrnem jeho individuálně přeceněných složek majetku sníženým o převzaté dluhy (goodwill)“ se nahrazují slovy „rozdílem mezi úhrnem reálných hodnot jednotlivých aktiv a úhrnem reálných hodnot jednotlivých dluhů tohoto obchodního závodu“ a slova „zvláštního právního předpisu“ se nahrazují slovy „účetních předpisů“.

126. V § 23 odst. 3 písm. c) bodě 6 se slova „hodnotu dluhu“ nahrazují slovy „částku odpovídající daňové hodnotě dluhu“, za slovo „hospodaření“ se vkládají slova „za účetní období“, za slova „a o“ se vkládá slovo „daňovou“ a slova „. Obdobně postupují poplatníci s příjmy podle § 7 nebo 9, kteří nevedou účetnictví“ se zrušují.

127. V § 23 odst. 3 písm. c) bod 7 zní:

„7. částku odpovídající daňové hodnotě odvolaného daru u poplatníka s akruálním základem daně, pokud v důsledku tohoto jeho odvolání nevzniká výdaj snižující daňovou hodnotu,“.

128. V § 23 odst. 3 písm. c) bodě 8 se za slovo „hospodaření“ vkládají slova „za účetní období“, číslo „14“ se nahrazuje číslem „13“ a na konci textu bodu se doplňují slova „ani není součástí daňové hodnoty aktiva“.

129. V § 23 odst. 3 písm. c) bod 9 zní:

„9. částku ve výši záporného rozdílu mezi částkou, za kterou byl pozbyt dříve nabytý vlastní podíl, a částkou odpovídající jeho prvotní daňové hodnotě,“.

130. V § 23 odst. 3 písm. c) bodě 10 se za slovo „vytvořené“ vkládá slovo „daňové“ a slova „na nakládání s elektroodpadem ze solárních panelů podle zákona upravujícího rezervy“ se nahrazují slovy „, která není rezervou podle účetních předpisů“.

131. V § 23 odst. 3 písm. c) bod 11 zní:

„11. úhradu pohledávky poplatníka s akruálním základem daně, která přestala být způsobilá k vykázání jako aktivum.“.

132. V § 23 odst. 3 se závěrečná část ustanovení zrušuje.

133. V § 23 odst. 4 písmeno c) zní:

„c) příjmy nebo výdaje poplatníka s akruálním základem daně při vzniku kapitálového podílu ve výši rozdílu mezi účetní hodnotou předmětu kapitálového vkladu a prvotní účetní hodnotou kapitálového podílu vzniklého na základě tohoto vkladu,“.

134. V § 23 odst. 4 písm. e) se slova „částky zaúčtované do příjmů (výnosů)“ nahrazují slovem „příjmy“ a slova „. Obdobně postupují poplatníci uvedení v § 2, kteří nevedou účetnictví“ se zrušují.

135. V § 23 odst. 4 písm. g) se slova „částka zaúčtovaná do příjmů (výnosů) podle zvláštního právního předpisu“ nahrazují slovem „příjem“.

136. V § 23 odst. 4 písmena h) až k) znějí:

„h) oceňovací rozdíl z ocenění aktiva ekvivalenční hodnotou,
i) tvorba, použití nebo zrušení rezervy podle účetních předpisů s výjimkou rezervy, která
   1. je daňovou rezervou, nebo
   2. odpovídá výdaji na likvidaci aktiva, který je součástí daňové hodnoty aktiva,
j) oceňovací rozdíl z ocenění rezervy podle účetních předpisů naběhlou hodnotou s výjimkou rezervy, která
   1. je daňovou rezervou, nebo
   2. odpovídá výdaji na likvidaci aktiva, který je součástí daňové hodnoty aktiva,
k) oceňovací rozdíl z ocenění pohledávky, která je osvobozená od daně, naběhlou hodnotou,“.

137. V § 23 odstavce 5 a 6 znějí:

„(5) Za příjem se pro účely daní z příjmů považuje peněžní a nepeněžní plnění. Nepeněžní příjem se oceňuje podle zákona o oceňování. Příjmy získané směnou se posuzují pro účely daní z příjmů jako příjmy získané prodejem. Příjem veřejně prospěšného poplatníka z bezúplatného nabytí aktiva, jehož prvotní účetní hodnota se rovná 1 Kč, se ocení ve výši 1 Kč.

(6) Přenechal-li poplatník s hotovostním základem daně k užívání své aktivum jinému poplatníkovi, který s jeho souhlasem provede nad rámec úplaty za užívání dodatečné zhodnocení na tomto aktivu, považuje se za příjem poplatníka, který přenechal své aktivum k užívání, také částka rovnající se daňové hodnotě tohoto dodatečného zhodnocení, pokud tento

poplatník dodatečné zhodnocení nehradí; tato částka se považuje za příjem ve zdaňovacím období, ve kterém

a) dodatečné zhodnocení zvýšilo daňovou hodnotu aktiva, pokud toto dodatečné zhodnocení je daňovým dodatečným zhodnocením, nebo
b) uživatelský vztah skončil, pokud toto dodatečné zhodnocení není daňovým dodatečným zhodnocením.“.

138. V § 23 odst. 7 úvodní části ustanovení větě druhé se slova „cena určená podle právního předpisu upravujícího oceňování majetku“ nahrazují slovy „hodnota určená podle zákona o oceňování“.

139. V § 23 odst. 7 závěrečné části ustanovení se slova „nebo období, za něž je podáváno daňové přiznání,“ zrušují.

140. V § 23 odst. 8 úvodní části ustanovení se za slovo „hospodaření“ vkládají slova „za účetní období“ a slova „(část zdaňovacího období)“ se zrušují.

141. V § 23 odst. 8 písm. a) se slova „poplatníků uvedených v § 17, kteří vedou účetnictví,“ nahrazují slovy „poplatníka daně z příjmů právnických osob s akruálním základem daně“ a za slovo „vytvořených“ se vkládá slovo „daňových“.

142. V § 23 odst. 8 písm. b) úvodní části ustanovení se slova „poplatníků uvedených v § 2“ nahrazují slovem „poplatníka“.

143. V § 23 odst. 8 písm. b) bodě 1 se slova „pokud vedou účetnictví,“ nahrazují slovy „daně z příjmů fyzických osob s akruálním základem daně“ a za slovo „vytvořených“ se vkládá slovo „daňových“.

144. V § 23 odst. 8 písm. b) bodě 2 se slova „pokud vedou daňovou evidenci“ nahrazují slovy „s hotovostním základem daně, který uplatňuje výdaje podle § 24“, text „y)“ se nahrazuje textem „n)“, slova „o cenu nespotřebovaných zásob“ se nahrazují slovy „o daňovou hodnotu nespotřebovaných zásob, jejíž výše byla výdajem na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů,“, za slovo „vytvořených“ se vkládá slovo „daňových“, slova „; přitom úplata z finančního leasingu se do základu daně zahrne pouze v poměrné výši připadající ze sjednané doby na příslušné zdaňovací období do ukončení činnosti, ze které plyne příjem ze samostatné činnosti, nebo do ukončení nájmu“ se zrušují, slova „cenu nespotřebovaných zásob zahrnutých“ se nahrazují slovy „daňovou hodnotou nespotřebovaných zásob zahrnutých“ a slova „. Obdobně se postupuje u poplatníků, kteří měli příjmy z nájmu (§ 9) a kteří nevedou účetnictví, ale výdaje na dosažení, zajištění a udržení příjmů uplatňují nebo uplatňovali v prokázané výši“ se zrušují.

145. V § 23 odst. 8 písm. b) bodě 3 se slova „v případech, kdy poplatník“ nahrazují slovy „daně z příjmů fyzických osob s hotovostním základem daně, který“ a text „y)“ se nahrazuje textem „n)“.

146. V § 23 odstavec 9 zní:

„(9) U poplatníka s akruálním základem daně se do základu daně nezahrnují výnos a náklad z následného ocenění reálnou hodnotou, které podle účetních předpisů ovlivňují výsledek hospodaření za účetní období, s výjimkou výnosu a nákladu z následného ocenění reálnou hodnotou

a) cenného papíru s výjimkou směnky a podílu, pokud by příjem z jeho převodu byl osvobozen podle § 19 odst. 1 písm. ze) nebo podle § 19 odst. 9,
b) derivátu,
c) části aktiva nebo dluhu, která je zajištěna deriváty,
d) povinnosti vrátit cenný papír, který poplatník zcizil a do okamžiku ocenění nezískal zpět,
e) aktiva oceňovaného podle Mezinárodního účetního standardu 40 Investiční nemovitý majetek, Mezinárodního účetního standardu 41 Zemědělství nebo Mezinárodního standardu účetního výkaznictví 5 Stálá aktiva určená k prodeji a ukončované činnosti, pokud jde o poplatníka používajícího mezinárodní účetní standardy.“.

147. V § 23 odst. 10 se slova „zvláštního předpisu“ nahrazují slovy „účetních předpisů“.

148. V § 23 se za odstavec 10 vkládá nový odstavec 11, který zní:

„(11) Kompenzovaně vykazované položky účetních výkazů vztahující se k finanční výkonnosti se pro účely zjištění základu daně posuzují, jako by byly vykazovány bez kompenzace.“.

Dosavadní odstavce 11 až 20 se označují jako odstavce 12 až 21.

149. V § 23 odstavce 13 až 18 znějí:

„(13) Základ daně poplatník používající mezinárodní účetní standardy upraví o částku, která nikdy neovlivní jeho základ daně, ačkoliv by ho ovlivnila, kdyby tento poplatník pro zjištění základu daně vycházel z výsledku hospodaření za účetní období podle zákona o účetnictví, a to ve zdaňovacím období, ve kterém by tato částka jeho základ daně ovlivnila.

(14) Změnou daňové metody je pro účely daní z příjmů skutečnost, že poplatník

a) s hotovostním základem daně se stane poplatníkem s akruálním základem daně; to neplatí, pokud se jedná o poplatníka daně z příjmů fyzických osob s hotovostním základem daně, který uplatňuje výdaje procentem z příjmů nebo jehož daň je rovna paušální dani,
b) s akruálním základem daně se stane poplatníkem s hotovostním základem daně; to neplatí, pokud se jedná o poplatníka daně z příjmů fyzických osob s hotovostním základem daně, který uplatňuje výdaje procentem z příjmů nebo jehož daň je rovna paušální dani,
c) se stane poplatníkem používajícím mezinárodní účetní standardy,
d) používající mezinárodní účetní standardy přestane být tímto poplatníkem,
e) s akruálním základem daně změní účetní metodu, pokud změna této účetní metody ovlivňuje vlastní kapitál a příjmy a výdaje vstupující do základu daně a nejde o změnu podle písmen a) až d).

(15) Při změně daňové metody určí poplatník k prvnímu dni zdaňovacího období, ve kterém postupuje podle nové daňové metody, daňovou hodnotu aktiva a dluhu ve výši, jakou by měly, kdyby tuto novou daňovou metodu používal i v předcházejících zdaňovacích obdobích.

(16) Při změně daňové metody poplatník upraví výsledek hospodaření za účetní období nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji

a) v případě poplatníka daně z příjmů fyzických osob podle
   1. přílohy č. 1, jedná-li se o změnu daňové metody podle odstavce 14 písm. a),
   2. přílohy č. 2, jedná-li se o změnu daňové metody podle odstavce 14 písm. b),
b) v jiných případech než podle písmene a) o takovou částku, která zajistí, že součet souhrnného dopadu původní daňové metody na základ daně za předcházející zdaňovací období a této částky bude odpovídat souhrnnému dopadu, který by na základ daně měla nová daňová metoda, pokud by ji poplatník používal místo původní metody.

(17) Úpravu výsledku hospodaření za účetní období nebo rozdílu mezi příjmy a výdaji o částku podle odstavce 16 písm. b) poplatník při změně daňové metody podle

a) odstavce 14 písm. a) a b) provede jednorázově ve zdaňovacím období, ve kterém poprvé postupuje podle nové daňové metody, nebo postupně rovnoměrně v 10 po sobě následujících zdaňovacích obdobích počínaje zdaňovacím obdobím, ve kterém poprvé postupuje podle nové daňové metody,
b) odstavce 14 písm. c) a d) provede postupně rovnoměrně v 10 po sobě následujících zdaňovacích obdobích počínaje zdaňovacím obdobím, ve kterém poprvé postupuje podle nové daňové metody; je-li částka podle odstavce 16 písm. b) kladná, může výsledek hospodaření za účetní období nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji upravit o celou tuto částku jednorázově ve zdaňovacím období, ve kterém poprvé postupuje podle nové daňové metody,
c) odstavce 14 písm. e) provede jednorázově ve zdaňovacím období, ve kterém poprvé postupuje podle nové daňové metody.

(18) Poplatník upraví výsledek hospodaření za účetní období nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji o zbývající část částky podle odstavce 16 písm. b), o kterou nebyl doposud upraven,

a) ve zdaňovacím období nebo části zdaňovacího období, za kterou se podává daňové přiznání, které uplynuly přede dnem
   1. vstupu poplatníka do likvidace,
   2. účinnosti rozhodnutí o úpadku poplatníka, nebo
   3. zániku poplatníka, který je zrušen bez likvidace,
b) ve zdaňovacím období, které bezprostředně předchází zdaňovací období, ve kterém poprvé postupuje podle nové daňové metody, pokud se jedná o změnu metody podle odstavce 14 písm. a) až d).“.

150. V § 23 se odstavce 19 až 21 včetně poznámky pod čarou č. 140 zrušují.

151. Za § 23 se vkládá označení a nadpis hlavy III, které znějí:

„Hlava III

Společný systém zdanění při převodu obchodního závodu, výměně podílu, fúzi a rozdělení“.

152. Nadpis nad označením § 23a se zrušuje.

153. V § 23a odst. 2 se slova „Nabývací cenou“ nahrazují slovy „Daňovou hodnotou kapitálového“ a slova „cena určená podle právního předpisu upravujícího oceňování majetku“ se nahrazují slovy „hodnota určená podle zákona o oceňování“.

154. V § 23a odst. 3 se slova „převedeného majetku“ nahrazují slovy „převedených aktiv“.

155. V § 23a odst. 4 se text „32c“ nahrazuje číslem „30“.

156. V § 23a odst. 5 písm. a) se slovo „rezervy“ nahrazuje slovy „daňové rezervy“.

157. V § 23a odst. 5 písm. b) se slova „nebo období, za něž je podáváno daňové přiznání“ zrušují, slova „hodnoty převedeného majetku zachycené v účetnictví“ se nahrazují slovy „účetní hodnoty převedeného aktiva“, slova „podle právních předpisů upravujících účetnictví“ se zrušují, slova „převedené dluhy“ se nahrazují slovy „účetní hodnoty převedených dluhů“, slova „hodnoty veškerého majetku zachycené v účetnictví“ se nahrazují slovy „účetních hodnot veškerých aktiv“, slova „snížené o veškeré dluhy“ se nahrazují slovy „snížených o účetní hodnoty veškerých dluhů“ a slova „nebo období, za něž se podává daňové přiznání“ se zrušují.

158. V § 23a odst. 6 písm. c) se slova „převedený majetek“ nahrazují slovy „převedená aktiva“.

159. V § 23b odstavec 3 zní:

„(3) Daňovou hodnotou kapitálového podílu v nabývající obchodní korporaci je u společníka nabyté obchodní korporace hodnota, jakou měl kapitálový podíl v nabyté obchodní korporaci pro účely daní z příjmů v době výměny; stejným způsobem se stanoví daňová hodnota kapitálového podílu v nabývající obchodní korporaci, který není evidovaným aktivem poplatníka daně z příjmů fyzických osob.“.

160. V § 23b odst. 5 se slova „Nabývací cena“ nahrazují slovy „Daňová hodnota kapitálového“ a slova „právních předpisů upravujících účetnictví“ se nahrazují slovy „účetních předpisů“.

161. V § 23c odst. 4 se slovo „majetku“ nahrazuje slovem „aktiv“.

162. V § 23c odst. 5 úvodní části ustanovení se slovo „majetku“ nahrazuje slovem „aktiv“.

163. V § 23c odst. 6 větě první se slova „Nabývací cenou“ nahrazují slovy „Daňovou hodnotou kapitálového“.

164. V § 23c odst. 6 větě druhé se slova „Nabývací cena“ nahrazují slovy „Daňová hodnota kapitálového“, slova „nabývací cenu“ se nahrazují slovy „daňovou hodnotu

kapitálového“ a slova „nabývací ceny“ se nahrazují slovy „daňové hodnoty kapitálových“.

165. V § 23c odst. 6 větě poslední se slova „nabývací cena“ nahrazují slovy „daňová hodnota kapitálového“.

166. V § 23c odst. 7 větě první se slova „hmotného majetku, jež přešel“ nahrazují slovy „aktiv, která přešla“ a slova „, a který“ se nahrazují slovy „a která“.

167. V § 23c odst. 7 větě druhé se slova „tento hmotný majetek nebyl“ nahrazují slovy „tato aktiva nebyla“ a text „32c“ se nahrazuje číslem „30“.

168. V § 23c odst. 8 písm. a) se slovo „rezervy“ nahrazuje slovy „daňové rezervy“ a slova „převedeným majetkem“ se nahrazují slovy „převedenými aktivy“.

169. V § 23c odst. 8 písm. b) se slova „nebo období, za něž je podáváno daňové přiznání“ a slova „nebo období, za něž se podává daňové přiznání,“ zrušují.

170. Za § 23d se vkládá označení a nadpis hlavy IV, které znějí:

„Hlava IV

Opatření proti vyhýbání se daňové povinnosti“.

171. V § 23e odst. 1 úvodní části ustanovení se za slovo „hospodaření“ vkládají slova „za účetní období“.

172. V § 23e odst. 2 se slova „nebo období, za které se podává daňové přiznání“ zrušují.

173. V § 23e odst. 3 písm. g) se slova „ocenění majetku podle právních předpisů upravujících účetnictví“ nahrazují slovy „účetní hodnoty aktiva“.

174. V § 23e odst. 5 se slova „nebo období, za které se podává daňové přiznání, ve kterých“ nahrazují slovy „, ve kterém“ a za slovo „hospodaření“ se vkládají slova „za účetní období“.

175. V § 23e odst. 6 úvodní části ustanovení se slova „nebo období, za které se podává daňové přiznání,“ zrušují.

176. V § 23e odst. 6 písm. a) se za slovo „hospodaření“ vkládají slova „za účetní období“.

177. V § 23e odst. 6 písm. e) se slova „kladného oceňovacího rozdílu při koupi obchodního závodu nebo kladného rozdílu mezi oceněním obchodního závodu nabytého koupí a souhrnem jeho individuálně přeceněných složek majetku sníženým o převzaté dluhy“ nahrazují slovy „goodwillu vzniklého při úplatném nabytí obchodního závodu“.

178. V § 23e odst. 7 se za slovo „hospodaření“ vkládají slova „za účetní období“ a slova „nebo obdobích, za která se podává daňové přiznání“ a slova „nebo období, za které se podává daňové přiznání“ se zrušují.

179. V § 23f úvodní části ustanovení se za slovo „hospodaření“ vkládají slova „za účetní období“.

180. V § 23f písm. l) úvodní části ustanovení se slovo „nemá“ zrušuje.

181. V § 23f písm. l) se na začátek bodů 1 a 2 vkládá slovo „nemá“.

CELEX 32016L1164

182. V § 23f písm. l) bod 3 zní:

„3. není mateřskou účetní jednotkou, dceřinou účetní jednotkou zahrnutou do konsolidačního celku, společně ovládanou účetní jednotkou ani přidruženou účetní jednotkou.“.

CELEX 32016L1164

183. V nadpisu § 23g se slovo „**majetku**“ nahrazuje slovem „**aktiva**“.

184. V § 23g odst. 1 se slovo „majetku“ nahrazuje slovem „aktiva“ a za slovo „hospodaření“ se vkládají slova „za účetní období“.

185. V § 23g odst. 2 úvodní části ustanovení, § 23g odst. 2 písm. a) až c) a v § 23g odst. 3 úvodní části ustanovení se slovo „majetku“ nahrazuje slovem „aktiva“.

186. V § 23g odst. 4 se slovo „majetku“ nahrazuje slovem „aktiva“ a slova „nebo období, za které se podává daňové přiznání“ se zrušují.

187. V § 23g odstavec 5 zní:

„(5) Přeřazení aktiva bez změny vlastnictví z jiného členského státu Evropské unie do České republiky, které podléhá v tomto členském státě zdanění při přemístění aktiva bez změny vlastnictví, se považuje za úplatné nabytí za cenu, která by byla sjednána mezi nespojenými osobami v běžných obchodních vztazích za stejných nebo obdobných podmínek, a tato cena se stává prvotní daňovou hodnotou aktiva. U daňově odpisovaného aktiva se dále postupuje podle § 30 obdobně.“.

CELEX 32016L1164

188. V § 23h odst. 1 úvodní části ustanovení a v § 23h odst. 2 úvodní části ustanovení se za slovo „hospodaření“ vkládají slova „za účetní období“.

189. V § 23h odst. 3 písm. a) se slova „nebo období, za které se podává daňové přiznání“ zrušují.

190. V § 23h odst. 4 se za slovo „hospodaření“ vkládají slova „za účetní období“.

191. Za § 23h se vkládá označení a nadpis hlavy V, které znějí:

„Hlava V

Zvláštní ustanovení o kursových rozdílech“.

192. V § 23i odst. 1 úvodní části ustanovení se slova „nebo období, za které se podává daňové přiznání“ zrušují a slovo „kterých“ se nahrazuje slovem „kterém“.

193. V § 23i odst. 2 úvodní části ustanovení se slova „nebo období, za které se podává daňové přiznání,“ zrušují.

194. V § 23i odst. 2 písmeno a) zní:

„a) je poplatníkem s akruálním základem daně,“.

195. V § 23i odst. 3 písm. a) se slova „nebo období, za které se podává daňové přiznání, následujících“ nahrazují slovem „následujícího“ a slova „nebo období, za které se podává daňové přiznání, ve kterých“ se nahrazují slovy „„ ve kterém“.

196. V § 23i odst. 3 písmeno b) zní:

„b) zdaňovacího období, ve kterém nastal

1. den předcházející rozhodný den fúze nebo rozdělení obchodní korporace nebo převodu jmění na společníka,
2. den předcházející den zápisu změny právní formy do obchodního rejstříku, jde-li o změnu právní formy komanditní společnosti na jinou obchodní korporaci nebo změnu právní formy akciové společnosti, společnosti s ručením omezením nebo družstva na veřejnou obchodní společnost nebo komanditní společnost,
3. den předcházející den, od kterého poplatník změnil daňové rezidenství z České republiky do zahraničí, nebo
4. den předcházející den zápisu do obchodního rejstříku převodu jmění na společníka, který je poplatníkem daně z příjmů fyzických osob s hotovostním základem daně.“.

197. V § 23i odst. 3 písm. d) se slova „nebo období, za které se podává daňové přiznání, před přechodem na vedení jednoduchého účetnictví“ nahrazují slovy „před tím, než se poplatník stane poplatníkem s hotovostním základem daně,“.

198. V § 23i odst. 3 se písmeno e) zrušuje.

Dosavadní písmeno f) se označuje jako písmeno e).

199. V § 23i odst. 4 se slova „nebo období, za které se podává daňové přiznání, ve kterých“ nahrazují slovy „ve kterém“, za slovo „hospodaření“ se vkládají slova „za účetní období“, slova „majetkem nebo závazkem nezahrnuté“ se nahrazují slovy „aktivem nebo dluhem nezahrnuté“ a slova „a obdobích, za která se podává daňové přiznání“ se zrušují.

200. V § 23i odst. 5 se slova „, části zdaňovacího období nebo období, za které se podává daňové přiznání“ nahrazují slovy „nebo části zdaňovacího období“, za slovo „hospodaření“ se vkládají slova „za účetní období“ a slova „nebo obdobích, za která se podává daňové přiznání“ se zrušují.

201. V § 23i odst. 6 se slova „V případech podle odstavce 3 písm. e) bodů 3 a 4“ nahrazují slovy „V případě podle odstavce 3 písm. d)“, za slovo „poplatníka“ se vkládají slova „s hotovostním základem daně, který uplatňuje výdaje procentem z příjmů,“ a slova „došlo ke skutečnostem podle odstavce 3 písm. e) bodů 3 a 4“ se nahrazují slovy „změnil způsob uplatňování výdajů podle § 24 na uplatňování výdajů procentem z příjmů“.

202. V § 23j odst. 1 větě první se slova „nebo období, za které se podává daňové přiznání“ zrušují a ve větě poslední se slova „nebo období, za které se podává daňové přiznání,“ zrušují.

203. V § 23j odst. 3 se slova „nebo období, za které se podává daňové přiznání, od jejichž“ nahrazují slovy „, od jehož“.

204. V § 23j odst. 5 se text „f)“ nahrazuje textem „e)“.

205. V § 23j odst. 6 se slova „, část zdaňovacího období nebo období, za které se podává daňové přiznání, jehož“ nahrazují slovy „nebo část zdaňovacího období, jejichž“ a text „f)“ se nahrazuje textem „e)“.

206. Za § 23j se vkládá nová hlava VI, která včetně nadpisu zní:

„Hlava VI

Výdaje související s aktivy

Díl 1

Vymezení aktiv a dluhů

§ 23k

Aktiva

(1) Aktivem poplatníka s akruálním základem daně a poplatníka daně z příjmů právnických osob s hotovostním základem daně se pro účely daní z příjmů rozumí aktivum podle účetních předpisů s výjimkou goodwillu vzniklého jinak než při úplatném nabytí obchodního závodu.

(2) Aktivem poplatníka daně z příjmů fyzických osob s hotovostním základem daně z příjmů ze samostatné činnosti, který neuplatňuje výdaje procentem z těchto příjmů a jehož daň není rovna paušální dani, se pro účely daní z příjmů rozumí

a) jeho majetek uváděný v daňové evidenci,
b) goodwill uváděný v daňové evidenci,
c) právo užívání z finančního leasingu uváděné v daňové evidenci, pokud došlo k převzetí předmětu práva užívání,
d) hmotná movitá věc uváděná v daňové evidenci, kterou poplatník převedl jako předmět zajišťovacího převodu práva.

(3) Aktivem poplatníka daně z příjmů fyzických osob s hotovostním základem daně z příjmů z nájmu, který neuplatňuje výdaje procentem z těchto příjmů, se pro účely daní z příjmů rozumí

a) jeho majetek určený a využívaný pro dosahování těchto příjmů,
b) právo užívání z finančního leasingu určené a využívané pro dosahování těchto příjmů, pokud došlo k převzetí předmětu práva užívání,
c) hmotná movitá věc určená a využívaná pro dosahování těchto příjmů, kterou poplatník převedl jako předmět zajišťovacího převodu práva.

(4) Aktivem poplatníka daně z příjmů fyzických osob s hotovostním základem daně z příjmů není hmotná movitá věc, kterou nabyl jako předmět zajišťovacího převodu práva.

(5) Goodwillem se u poplatníka daně z příjmů fyzických osob s hotovostním základem daně pro účely daní z příjmů rozumí kladný rozdíl mezi

a) pořizovacím výdajem úplatně nabytého obchodního závodu a
b) rozdílem mezi
   1. úhrnem tržních hodnot jednotlivých aktiv tohoto obchodního závodu určených podle zákona o oceňování, nejde-li o pohledávky, peněžní prostředky a ceniny, a jmenovitých hodnot postoupených pohledávek určených podle zákona o oceňování, peněžních prostředků a cenin a
   2. úhrnem jmenovitých hodnot jednotlivých dluhů tohoto obchodního závodu určených podle zákona o oceňování.

(6) Na předmět práva užívání z finančního leasingu, které je aktivem, se pro účely daní z příjmů hledí, jako by byl aktivem poplatníka namísto tohoto práva.

§ 23l

Pohledávka a dluh

(1) Pohledávkou se pro účely daní z příjmů rozumí pohledávka podle účetních předpisů.

(2) Dluhem se pro účely daní z příjmů rozumí dluh podle účetních předpisů.

§ 23m

Soubor stálých hmotných aktiv poplatníka daně z příjmů fyzických osob s hotovostním základem daně

(1) Souborem stálých hmotných aktiv se u poplatníka daně z příjmů fyzických osob s hotovostním základem daně pro účely daní z příjmů rozumí soubor stálých hmotných aktiv, která jsou hmotnými movitými věcmi, se samostatným technicko-ekonomickým určením představující dílčí část výrobního nebo jiného celku. Součástí tohoto souboru není umělecké dílo, které není součástí stavby, sbírka muzejní povahy, movitá kulturní památka, předmět kulturní hodnoty a obdobná hmotná movitá věc.

(2) Soubor stálých hmotných aktiv poplatníka daně z příjmů fyzických osob s hotovostním základem daně se považuje za jedno stálé hmotné aktivum. Aktiva, která jsou součástí tohoto souboru, jsou evidována jednotlivě tak, aby byly zajištěny informace o

a) druhu aktiva,
b) daňové hodnotě aktiva,
c) datu a rozsahu změny souboru stálých hmotných aktiv a
d) poměrné výši daňového odpisu souboru stálých hmotných aktiv připadající na aktivum.

Díl 2

Daňová hodnota

Oddíl 1

Daňová hodnota aktiva

§ 23n

Vymezení daňové hodnoty aktiva

(1) Daňovou hodnotou aktiva je hodnota aktiva určená podle tohoto zákona pro účely daní z příjmů.

(2) Daňová hodnota aktiva je nejvyšší částka, která může být u tohoto aktiva při splnění podmínek stanovených tímto zákonem uplatněna jako výdaj vynaložený na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů.

(3) Částku, ze které se skládá daňová hodnota aktiva, lze uplatnit jako výdaj vynaložený na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů pouze v okamžiku, kdy tento výdaj snižuje daňovou hodnotu aktiva.

§ 23o

Určování prvotní daňové hodnoty aktiva

(1) Prvotní daňová hodnota aktiva poplatníka s akruálním základem daně nebo poplatníka daně z příjmů právnických osob s hotovostním základem daně se rovná prvotní účetní hodnotě určené podle účetních předpisů snížené o

a) částku odpovídající příjmu plynoucímu z bezúplatného nabytí aktiva, který neovlivní základ daně,

b) částku vynaloženou na pořízení aktiva v případě poplatníka daně z příjmů fyzických osob odpovídající příjmu účelově poskytnutému na pořízení aktiva, který neovlivní základ daně, pokud jde o příjem z
   1. dotace ze státního rozpočtu nebo z rozpočtu obce, kraje nebo státního fondu,
   2. grantu podle jiného právního předpisu,
   3. grantu Evropské unie,
   4. příspěvku nebo podpory z veřejného rozpočtu nebo jiného peněžního fondu cizího státu s výjimkou peněžního fondu spravovaného podnikatelským subjektem se sídlem nebo bydlištěm v zahraničí,
   5. daru,
c) částku vynaloženou na pořízení aktiva v případě poplatníka daně z příjmů právnických osob odpovídající příjmu z darování osvobozenému od daně nebo příjmu, který není předmětem daně, a
d) výdaj na likvidaci zahrnutý v prvotní účetní hodnotě, pokud je tento výdaj na likvidaci aktiva určen na stejné účely, pro které je tvořena daňová rezerva.

(2) Prvotní daňová hodnota aktiva poplatníka daně z příjmů fyzických osob s hotovostním dílčím základem daně se rovná u

a) aktiva pořízeného úplatně nebo vytvořeného vlastní činností pořizovacímu výdaji podle účetních předpisů sníženému o částku podle odstavce 1 písm. b) a výdaj na likvidaci zahrnutý v pořizovacím výdaji; součástí pořizovacího výdaje pozemku je pořizovací výdaj porostu s výjimkou pěstitelského celku trvalých porostů,
b) aktiva nabytého jiným způsobem než podle písmene a) hodnotě určené podle zákona o oceňování bez zahrnutí částky podle odstavce 1 písm. a); jedná-li se o nemovitou kulturní památku, při určování hodnoty se nepřihlíží k její kategorii, historickému stáří ani k hodnotě uměleckých a uměleckořemeslných děl, která jsou její součástí,
c) pohledávky s výjimkou pohledávky nabyté úplatným postoupením, která nebyla úplatně nabyta společně s jinými aktivy za jednu cenu ani jako součást obchodního závodu, jmenovité hodnotě podle zákona o oceňování; jmenovitá hodnota podle zákona o oceňování se snižuje o výši daně z přidané hodnoty, pokud jde o pohledávku, která poplatníkovi vznikla, tento poplatník je plátcem daně z přidané hodnoty nebo jím v době vzniku pohledávky byl a byla splněna vlastní daňová povinnost na výstupu,
d) peněžních prostředků nebo ceniny jmenovité hodnotě podle zákona o oceňování,
e) hmotné movité věci, která byla předmětem zajišťovacího převodu vlastnického práva a zůstává ve vlastnictví věřitele, daňové hodnotě pohledávky zajištěné tímto převodem,
f) souboru stálých hmotných aktiv úhrnu daňových hodnot aktiv, která jsou jeho součástí, v okamžiku vzniku souboru,
g) aktiva jiného než pohledávky, peněžních prostředků nebo ceniny úplatně nabytého společně s jinými aktivy nebo dluhy za jednu cenu poměrné části pořizovacího výdaje sníženého o jmenovitou hodnotu pohledávek, peněžních prostředků a cenin určenou podle zákona o oceňování; poměrná část se vypočítá podle podílu tržní hodnoty tohoto aktiva určené podle zákona o oceňování na úhrnu tržních hodnot ostatních aktiv s výjimkou pohledávek, peněžních prostředků a cenin.

(3) Je-li v případě úplatného nabytí aktiv nebo dluhů za jednu cenu poplatníkem daně z příjmů fyzických osob s hotovostním základem daně rozdíl mezi pořizovacím výdajem a úhrnem tržních hodnot aktiv určených podle zákona o oceňování zvýšeným o jmenovitou hodnotu pohledávek určených podle zákona o oceňování včetně daně z přidané hodnoty, peněžních prostředků a cenin a sníženým o jmenovitou hodnotu dluhů určených podle zákona o oceňování záporný, je tento rozdíl příjmem a postupuje se obdobně jako při úplatném nabytí obchodního závodu poplatníkem s hotovostním základem daně.

(4) Poplatník s hotovostním základem daně nepoužije pro určení prvotní daňové hodnoty současnou hodnotu peněžního toku podle účetních předpisů.

(5) Pokud je součástí prvotní účetní hodnoty aktiva účetní hodnota jiného aktiva, je součástí jeho daňové hodnoty namísto účetní hodnoty tohoto jiného aktiva jeho daňová hodnota.

(6) Prvotní daňová hodnota aktiva poplatníka daně z příjmů fyzických osob nabytého převodem jmění na společníka se rovná tržní hodnotě podle zákona o oceňování. Prvotní daňová hodnota takto nabyté pohledávky se rovná jmenovité hodnotě podle zákona o oceňování.

§ 23p

Určování daňové hodnoty aktiva

(1) Daňová hodnota aktiva se rovná prvotní daňové hodnotě aktiva upravené o položky zvyšující nebo snižující daňovou hodnotu.

(2) Daňová hodnota aktiva se zvyšuje o

a) zvýšení účetní hodnoty při následném ocenění reálnou nebo naběhlou hodnotou podle účetních předpisů, které zvyšuje základ daně,
b) částku odpovídající vráceným peněžním prostředkům vynaloženým na pořízení aktiva v případě poplatníka daně z příjmů fyzických osob a odpovídajícím příjmu účelově poskytnutému na pořízení aktiva, který snížil prvotní daňovou hodnotu aktiva, pokud jde o příjem z
    1. dotace ze státního rozpočtu nebo z rozpočtu obce, kraje nebo státního fondu,
    2. grantu podle jiného právního předpisu,
    3. grantu Evropské unie,
    4. příspěvku nebo podpory z veřejného rozpočtu nebo jiného peněžního fondu cizího státu s výjimkou peněžního fondu spravovaného podnikatelským subjektem se sídlem nebo bydlištěm v zahraničí,
    5. daru,
c) částku odpovídající vráceným peněžním prostředkům vynaloženým na pořízení aktiva v případě poplatníka daně z příjmů právnických osob, které odpovídají příjmu z darování osvobozenému od daně nebo příjmu, který není předmětem daně, pokud snížily prvotní daňovou hodnotu aktiva,
d) částku, která zvyšuje základ daně podle § 23 odst. 3 písm. a) bodu 3 při porušení podmínek, na základě kterých byla dříve snížena daňová hodnota aktiva.

(3) Daňová hodnota aktiva se snižuje o

a) okamžitý výdaj, odložený výdaj nebo průběžný výdaj, a to bez ohledu na to, zda je výdajem vynaloženým na dosažení, zajištění nebo udržení zdanitelných příjmů,
b) částku, která snižuje příjem plynoucí v souvislosti s aktivem, ze kterého je daň vybíraná srážkou podle zvláštní sazby daně,
c) snížení účetní hodnoty při následném ocenění reálnou nebo naběhlou hodnotou podle účetních předpisů, které snižuje základ daně.

(4) Daňová hodnota souboru stálých hmotných aktiv poplatníka daně z příjmů fyzických osob s hotovostním základem daně a souboru aktiv poplatníka s akruálním základem daně nebo poplatníka daně z příjmů právnických osob s hotovostním základem daně se v případě změny souboru

a) snižuje o daňovou hodnotu aktiva, které je vyjímané ze souboru, v okamžiku, kdy se stalo součástí souboru, sníženou o poměrnou výši daňového odpisu, který snížil daňovou hodnotu souboru, připadající na toto aktivum, a
b) zvyšuje o daňovou hodnotu aktiva, které se stává součástí souboru.

(5) Daňová hodnota aktiva poplatníka používajícího mezinárodní účetní standardy, které je účetně odpisovaným aktivem nebo nehmotným aktivem, které není účetně odpisovaným aktivem a jehož účetní hodnota je podle Mezinárodního účetního standardu 38 Nehmotná aktiva pravidelně přezkoumávána z hlediska následného znehodnocení, se také

a) snižuje o následné znehodnocení,
b) zvyšuje o zrušené následné znehodnocení.

(6) Vede-li postup k určení daňové hodnoty k zápornému výsledku, daňová hodnota je rovna nule.

(7) Základ daně se zvýší o částku, která by vedla k záporné daňové hodnotě, pokud byla u aktiva uplatněna jako výdaj vynaložený na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů a neovlivnila rozdíl mezi příjmy a výdaji nebo výsledek hospodaření za účetní období. V případě aktiva, které bylo vyřazeno, se postupuje obdobně.

§ 23q

Daňová hodnota dříve nabytého aktiva poplatníka daně z příjmů fyzických osob

(1) Pokud poplatník daně z příjmů fyzických osob dříve nabyl majetek, hmotnou movitou věc, kterou převedl jako předmět zajišťovacího převodu práva, nebo právo užívání z finančního leasingu a rozhodne se, že se u něho tento majetek, věc nebo právo užívání poprvé stanou aktivem, prvotní daňová hodnota tohoto aktiva se rovná

a) hodnotě určené podle zákona o oceňování k tomuto okamžiku, jde-li o
   1. movité aktivum nabyté před více než 1 rokem,
   2. nemovité aktivum nabyté před více než 5 lety, nebo
b) částce, která by byla jeho prvotní daňovou hodnotou,
   1. jde-li o movité aktivum nabyté před 1 rokem nebo méně než 1 rokem, nebo
   2. zvýšené o úhrn částek vynaložených na opravu a dodatečné zhodnocení, jde-li o nemovité aktivum nabyté před 5 lety nebo méně než 5 lety,

(2) Odstavec 1 se nepoužije na zásoby poplatníka daně z příjmů fyzických osob.

(3) Daňová hodnota aktiva poplatníka daně z příjmů fyzických osob, které se u něho znovu stává aktivem, se rovná jeho daňové hodnotě v okamžiku, kdy přestalo být aktivem. Jde-li o daňově odpisované aktivum, které přestalo být aktivem z důvodu, že poplatník uplatňoval výdaje procentem z příjmů podle § 7 odst. 7 nebo § 9 odst. 4 nebo byla jeho daň rovna paušální dani, jeho daňová hodnota se snižuje o daňové odpisy, které by byly určeny za dobu daňového odpisování, po kterou nebylo aktivem.

(4) Prvotní daňová hodnota aktiva poplatníka daně z příjmů fyzických osob, které dosud nebylo aktivem a je poskytováno jako předmět změny hospodaření bez přecenění, se určí podle odstavců 1 a 3 obdobně.

§ 23r

Zahraniční daňová hodnota aktiva

(1) Při přeřazení aktiva daňového nerezidenta do stálé provozovny umístěné na území České republiky se daňová hodnota tohoto aktiva rovná k okamžiku tohoto přeřazení zahraniční

daňové hodnotě tohoto aktiva přepočtené kurzem pro přepočet daně pro tento den zvýšené o vedlejší pořizovací výdaj, který se při tomto přeřazení podle účetních předpisů stává součástí účetní hodnoty tohoto aktiva; to neplatí, pokud toto přeřazení v zahraničí podléhá zdanění při přemístění aktiva bez změny vlastnictví. Pro účely následujícího určování daňové hodnoty aktiva se daňová hodnota považuje za prvotní daňovou hodnotu aktiva. Obdobně poplatník postupuje při přeřazení aktiva spojeném s přemístěním daňového rezidenství poplatníka do České republiky.

(2) Prvotní daňová hodnota aktiva, které poplatník nabyl změnou hospodaření bez přecenění od daňového nerezidenta a které nebylo přiřazeno stálé provozovně tohoto nerezidenta umístěné na území České republiky, se rovná zahraniční daňové hodnotě tohoto aktiva přepočtené kurzem pro přepočet daně pro den změny hospodaření bez přecenění zvýšené podle § 23zl odst. 2 a 5.

(3) Zahraniční daňovou hodnotou aktiva se pro účely daní z příjmů rozumí hodnota aktiva určená pro účely daní z příjmů právními předpisy státu, ve kterém jsou zdaňovány z něj plynoucí příjmy, k okamžiku přeřazení nebo změny hospodaření bez přecenění.

Oddíl 2

Daňová hodnota dluhu

§ 23s

Určování prvotní daňové hodnoty dluhu

(1) Daňová hodnota dluhu je hodnotou dluhu určenou podle tohoto zákona pro účely daní z příjmů.

(2) Prvotní daňová hodnota dluhu se rovná

a) prvotní účetní hodnotě určené podle účetních předpisů, jde-li o poplatníka s akruálním základem daně, nebo
b) jmenovité hodnotě podle zákona o oceňování, jde-li o poplatníka s hotovostním základem daně.

§ 23t

Určování daňové hodnoty dluhu

(1) Daňová hodnota dluhu se rovná prvotní daňové hodnotě dluhu upravené o položky zvyšující nebo snižující daňovou hodnotu.

(2) Daňová hodnota dluhu poplatníka s akruálním základem daně se

a) zvyšuje o zvýšení účetní hodnoty při následném ocenění podle účetních předpisů s výjimkou následného ocenění reálnou nebo naběhlou hodnotou, které nesnižuje základ daně,
b) snižuje o
   1. snížení účetní hodnoty při následném ocenění podle účetních předpisů s výjimkou následného ocenění reálnou nebo naběhlou hodnotou, které nezvyšuje základ daně,
   2. daňovou hodnotu zaniklé části dluhu,
   3. daňovou hodnotu části dluhu předávané v rámci převzetí.

(3) Daňová hodnota dluhu poplatníka s hotovostním základem daně se snižuje o

a) daňovou hodnotu zaniklé části dluhu,
b) daňovou hodnotu části dluhu předávané v rámci převzetí.

Díl 3

Časové rozlišení výdajů souvisejících s aktivem

§ 23u

Okamžitý výdaj poplatníka s hotovostním základem daně

(1) Okamžitý výdaj se týká aktiva poplatníka s hotovostním základem daně, kterého se netýká odložený ani průběžný výdaj.

(2) Okamžitý výdaj snižuje daňovou hodnotu aktiva v

a) okamžiku jeho úhrady,
b) okamžiku jeho bezúplatného nabytí,
c) okamžiku, kdy se majetek, goodwill, právo užívání z finančního leasingu nebo hmotná movitá věc převedená jako předmět zajišťovacího převodu práva, které poplatník dříve nabyl, stanou aktivem poplatníka daně z příjmů fyzických osob.

(3) Výše okamžitého výdaje je rovna

a) výši uhrazené části daňové hodnoty v případě úplatně nabytého aktiva,
b) daňové hodnotě aktiva v případě bezúplatně nabytého aktiva,
c) daňové hodnotě dříve nabytého aktiva poplatníka daně z příjmů fyzických osob.

(4) Okamžitý výdaj nesnižuje daňovou hodnotu aktiva, pokud má být

a) jeho daňová hodnota součástí prvotní daňové hodnoty jiného aktiva nebo daňového dodatečného zhodnocení, nebo
b) toto aktivum předmětem kapitálového vkladu.

(5) Byla-li již daňová hodnota aktiva podle odstavce 4 o okamžitý výdaj snížena, zvýší se o částku tohoto výdaje

a) jeho daňová hodnota v okamžiku, kdy bylo aktivum použito podle odstavce 4,
b) rozdíl mezi příjmy a výdaji za zdaňovací období, ve kterém bylo aktivum použito podle odstavce 4, pokud byl okamžitý výdaj uplatněn jako výdaj vynaložený na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů.

(6) Nebyla-li u aktiva podle odstavce 4 daňová hodnota snížena o okamžitý výdaj a poplatník zjistí, že toto aktivum nebude použito podle odstavce 4, sníží se daňová hodnota tohoto aktiva v okamžiku tohoto zjištění.

(7) Po vyřazení úplatně nabytého aktiva, kterého se týká okamžitý výdaj a jehož daňová hodnota nebyla do okamžiku jeho vyřazení uhrazena, se na uhrazenou částku odpovídající daňové hodnotě vyřazeného aktiva hledí jako na výdaj, který snižuje daňovou hodnotu tohoto aktiva.

§ 23v

Okamžitý výdaj poplatníka s akruálním základem daně

(1) Okamžitý výdaj se týká aktiva poplatníka s akruálním základem daně, které není daňově odpisovaným aktivem a jehož účetní hodnota je nákladem v okamžiku, kdy je aktivum způsobilé k vykázání.

(2) Okamžitý výdaj snižuje daňovou hodnotu aktiva v okamžiku, kdy je související náklad způsobilý k vykázání.

(3) Výše okamžitého výdaje je rovna daňové hodnotě aktiva.

§ 23w

Odložený výdaj poplatníka s hotovostním základem daně

(1) Odložený výdaj se týká aktiva poplatníka s hotovostním základem daně, které je

a) daňově odpisovaným aktivem,
b) stálým hmotným aktivem, které není způsobilé k užívání podle účetních předpisů,
c) pozemkem,
d) pěstitelským celkem trvalých porostů s dobou plodnosti delší než 3 roky, který nedosáhl plodonosného stáří,
e) hydromeliorací před uplynutím 2 let od jejího dokončení,
f) uměleckým dílem, které není součástí stavby, sbírkou muzejní povahy, movitou kulturní památkou, souborem movitých kulturních památek, předmětem kulturní hodnoty nebo obdobnou hmotnou movitou věcí, které nejsou zásobou podle účetních předpisů,
g) hmotnou movitou věcí, která není určena k užívání poplatníkem při výrobě nebo prodeji zásob podle účetních předpisů, při poskytování služeb ani pro administrativní účely,
h) cenným papírem,
i) kapitálovým podílem,
j) pohledávkou,
k) peněžním prostředkem
   1. cizí měny při pozbytí za peněžní prostředek jiné měny, nebo
   2. při pozbytí aktiv a dluhů společně za jednu cenu.

(2) Odložený výdaj snižuje daňovou hodnotu aktiva v okamžiku

a) jeho vyřazení,
b) vyřazení posledního aktiva úplatně nabytého obchodního závodu, jde-li o goodwill.

(3) Výše odloženého výdaje je rovna

a) daňové hodnotě aktiva snížené o neuhrazené částky vstupující do daňové hodnoty v případě úplatně nabytého aktiva; je-li tento rozdíl záporný, je výše odloženého výdaje rovna nule,
b) daňové hodnotě aktiva v případě bezúplatně nabytého aktiva.

(4) Je-li rozdíl mezi daňovou hodnotou aktiva a neuhrazenými částkami vstupujícími do daňové hodnoty záporný, rozdíl mezi příjmy a výdaji se zvýší o částku odpovídající tomuto rozdílu.

(5) Po vyřazení úplatně nabytého aktiva, kterého se týká odložený výdaj a jehož daňová hodnota nebyla do okamžiku jeho vyřazení uhrazena, se na uhrazenou částku vstupující do daňové hodnoty vyřazeného aktiva hledí jako na výdaj, který snižuje daňovou hodnotu tohoto aktiva.

§ 23x

Odložený výdaj poplatníka s akruálním základem daně

(1) Odložený výdaj se u poplatníka s akruálním základem daně týká

a) aktiva, jehož účetní hodnota je nákladem v okamžiku jeho vyřazení,
b) daňově odpisovaného aktiva.

(2) Odložený výdaj snižuje daňovou hodnotu

a) aktiva v okamžiku, kdy se související náklad stane způsobilým k vykázání,
b) daňově odpisovaného aktiva v okamžiku jeho vyřazení.

(3) Výše odloženého výdaje je rovna daňové hodnotě aktiva.

§ 23y

Průběžný výdaj

(1) Průběžný výdaj se týká

a) daňově odpisovaného aktiva,
b) účetně odpisovaného aktiva poplatníka s akruálním základem daně.

(2) Průběžným výdajem snižujícím daňovou hodnotu daňově odpisovaného aktiva je daňový odpis.

(3) Průběžným výdajem snižujícím daňovou hodnotu účetně odpisovaného aktiva poplatníka s akruálním základem daně je odpis podle účetních předpisů. Je-li daňová hodnota aktiva vyšší než jeho účetní hodnota, část daňové hodnoty převyšující účetní hodnotu se snižuje, jako by bylo toto aktivum nadále odpisováno podle účetních předpisů.

(4) Průběžný výdaj snižuje daňovou hodnotu aktiva v okamžiku vzniku daného odpisu.

(5) Účetně odpisovaným aktivem se pro účely daní z příjmů rozumí aktivum odpisované podle účetních předpisů, které není daňově odpisovaným aktivem.

(6) Aktivum poplatníka používajícího mezinárodní účetní standardy oceňované reálnou hodnotou způsobem podle Mezinárodního účetního standardu 16 Pozemky, budovy a zařízení nebo Mezinárodního účetního standardu 38 Nehmotná aktiva se pro účely daní z příjmů považuje za účetně odpisované aktivum a odpisuje se způsobem podle mezinárodních účetních standardů. Ke změně účetní hodnoty v důsledku ocenění aktiva reálnou hodnotou tímto způsobem se pro účely daní z příjmů nepřihlíží.

§ 23z

Změny charakteru aktiva

(1) Pokud se aktivum, kterého se týká odložený nebo průběžný výdaj, stane aktivem, kterého se týká okamžitý výdaj, sníží okamžitý výdaj daňovou hodnotu v okamžiku této změny.

(2) Pokud byla daňová hodnota aktiva poplatníka s hotovostním základem daně snížena o okamžitý výdaj a následně se toto aktivum stane aktivem, kterého se netýká okamžitý výdaj, nebo je vyřazeno z obchodního majetku pro osobní potřebu, zvýší se

a) jeho daňová hodnota v okamžiku této změny o částku, o kterou byla snížena, a
b) rozdíl mezi příjmy a výdaji za zdaňovací období, ve kterém ke změně došlo, o částku, o kterou byla snížena daňová hodnota, pokud byl okamžitý výdaj uplatněn jako výdaj vynaložený na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů.

(3) Pokud byla daňová hodnota aktiva poplatníka s hotovostním základem daně, které je zásobou podle účetních předpisů, snížena o okamžitý výdaj a toto aktivum je vyřazeno způsobem, kdy výdaj není uznatelný jako výdaj vynaložený na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů, zvýší se rozdíl mezi příjmy a výdaji za zdaňovací období, ve kterém k tomuto vyřazení došlo, o částku, o kterou byla daňová hodnota snížena, pokud byl okamžitý výdaj uplatněn jako výdaj vynaložený na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů.

Díl 4

Daňové dodatečné zhodnocení a dodatečné zhodnocení, které není daňovým dodatečným zhodnocením

§ 23za

Daňové dodatečné zhodnocení

(1) Daňová hodnota stálého hmotného aktiva a investičního hmotného aktiva, která se stala způsobilými k užívání, se zvyšuje o daňovou hodnotu daňového dodatečného zhodnocení.

(2) Daňovým dodatečným zhodnocením se pro účely daní z příjmů rozumí dodatečné zhodnocení aktiva uvedeného do stavu způsobilého k užívání, jehož daňová hodnota samostatně nebo v úhrnu s daňovými hodnotami jiných dodatečných zhodnocení tohoto aktiva za dané zdaňovací období

a) převyšuje částku
   1. 100 000 Kč, nebo
   2. odpovídající 10 % daňové hodnoty zhodnocovaného aktiva k začátku zdaňovacího období, je-li tato částka vyšší než částka podle bodu 1, nejvýše však 10 000 000 Kč, nebo
b) nepřevyšuje částku podle písmene a), pokud se tak poplatník rozhodne.

(3) Dodatečným zhodnocením se pro účely daní z příjmů rozumí také výdaj vynaložený na restaurování uměleckého díla, které není součástí stavby.

(4) Na dodatečné zhodnocení a daňové dodatečné zhodnocení se pro účely určení jejich daňové hodnoty hledí jako na samostatná aktiva.

(5) Za daňové dodatečné zhodnocení se pro účely daní z příjmů považují oprava a údržba podle účetních předpisů, pokud se tak poplatník rozhodne; to neplatí pro poplatníka, který může uplatnit slevu na dani podle § 35a nebo 35b.

(6) Ustanovení upravující daňové dodatečné zhodnocení se na poplatníka používajícího mezinárodní účetní standardy nepoužijí.

(7) V případě daňového dodatečného zhodnocení aktiva poplatníka s hotovostním základem daně, které je přenecháno k užívání, se zvyšuje daňová hodnota tohoto aktiva až v okamžiku skončení uživatelského vztahu, pokud se tak tento poplatník rozhodne a s jeho souhlasem bylo zhodnocení hrazeno nad rámec úplaty za užívání poplatníkem, kterému bylo aktivum přenecháno k užívání. Daňová hodnota tohoto daňového dodatečného zhodnocení se rovná

a) daňové hodnotě, kterou by mělo toto daňové dodatečné zhodnocení k okamžiku skončení uživatelského vztahu, pokud by bylo samostatným aktivem a bylo hrazeno poplatníkem, kterému zhodnocené aktivum náleží, nebo
b) tržní hodnotě podle zákona o oceňování k okamžiku skončení uživatelského vztahu.

§ 23zb

Dodatečné zhodnocení, které není daňovým dodatečným zhodnocením

(1) Daňová hodnota účetně odpisovaného aktiva se zvyšuje u poplatníka s akruálním základem daně o daňovou hodnotu dodatečného zhodnocení, které zvyšuje účetní hodnotu tohoto aktiva, pokud není daňovým dodatečným zhodnocením.

(2) Daňová hodnota dodatečného zhodnocení, které nezvyšuje daňovou hodnotu aktiva, je výdajem.

Díl 5

Zvláštní ustanovení o daňové hodnotě některých aktiv

§ 23zc

Daňová hodnota spoluvlastnického podílu

(1) Daňová hodnota spoluvlastnického podílu se zvyšuje o poměrnou část daňové hodnoty daňového dodatečného zhodnocení provedeného na aktivu ve spoluvlastnictví, která odpovídá výši spoluvlastnického podílu. Spoluvlastníkovi, který neuhradil tuto poměrnou část daňového dodatečného zhodnocení, vzniká příjem ve výši neuhrazené části.

(2) Daňová hodnota dosavadního spoluvlastnického podílu se zvyšuje o daňovou hodnotu nově nabytého spoluvlastnického podílu.

(3) Při současném nabytí více spoluvlastnických podílů poplatník určí, který podíl je dosavadní.

§ 23zd

Daňová hodnota pohledávky poplatníka s hotovostním základem daně

(1) Daňová hodnota pohledávky poplatníka s hotovostním základem daně se snižuje také o daňovou hodnotu zaniklé nebo postoupené části pohledávky.

(2) Příjmem poplatníka s hotovostním základem daně je daňová hodnota pohledávky, která poplatníkovi vznikla a jejíž úhrada by byla zdanitelným příjmem, při jejím

a) úplatném postoupení za cenu nižší, než je její daňová hodnota, nejde-li o pohledávku za dlužníkem podle § 24 odst. 2 písm. n), nebo
b) poskytnutí jako předmětu kapitálového vkladu.

(3) Částka odpovídající daňové hodnotě pohledávky podle odstavce 2, kterou poplatník s hotovostním základem daně nabyl jako předmět kapitálového vkladu, je odloženým výdajem.

(4) Částka odpovídající daňové hodnotě pohledávky poplatníka s hotovostním základem daně je výdajem, pokud byla pohledávka nabyta postoupením.

§ 23ze

Daňová hodnota pohledávky poplatníka s akruálním základem daně

(1) Daňová hodnota pohledávky poplatníka s akruálním základem daně se snižuje také o

a) uhrazenou část této pohledávky,
b) opravnou položku,
c) část pohledávky, která byla výdajem podle § 24 odst. 2 písm. n).

(2) Daňová hodnota pohledávky se zvyšuje také o výši zrušené opravné položky.

§ 23zf

Daňová hodnota kapitálového podílu

(1) Prvotní daňová hodnota kapitálového podílu při jeho vzniku se rovná úhrnu daňových hodnot předmětů kapitálového vkladu, na jejichž základě vznikl kapitálový podíl.

(2) Daňová hodnota kapitálového podílu se

a) zvyšuje také o
   1. daňovou hodnotu předmětu kapitálového vkladu poskytnutého po nabytí kapitálového podílu s výjimkou daňové hodnoty předmětu kapitálového vkladu poskytnutého tichým společníkem ze zisku tiché společnosti k doplnění vkladu sníženého o podíl na ztrátě do původní výše,
   2. částku odvedené daně z přidané hodnoty vztahující se k předmětu kapitálového vkladu,
b) snižuje také o částku, která byla poplatníkovi vrácena jako rozdíl mezi hodnotou předmětu nepeněžitého vkladu určenou podle zákona upravujícího obchodní korporace a výší vkladu.

(3) Daňová hodnota kapitálového podílu v dceřiné společnosti se může zvýšit o výdaje přímo související s vlastnictvím tohoto podílu mateřskou společností, které nejsou výdajem vynaloženým za účelem dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů.

(4) Odložený výdaj nesnižuje daňovou hodnotu kapitálového podílu, která byla určena daňovou hodnotou peněžního předmětu kapitálového vkladu, v nesplacené části tohoto vkladu.

(5) Příjem, ze kterého je daň vybírána srážkou podle zvláštní sazby daně, plynoucí v souvislosti s kapitálovým podílem, jehož daňová hodnota byla určena daňovou hodnotou peněžního předmětu kapitálového vkladu, se nesnižuje o nesplacenou část tohoto vkladu.

(6) Po vyřazení kapitálového podílu, jehož daňová hodnota byla určena daňovou hodnotou peněžního předmětu kapitálového vkladu, je uhrazená částka odpovídající jeho daňové hodnotě výdajem v okamžiku jejího uhrazení.

§ 23zg

Daňová hodnota kapitálového podílu poplatníka s hotovostním základem daně

(1) Odložený výdaj nesnižuje daňovou hodnotu kapitálového podílu poplatníka s hotovostním základem daně, která byla určena daňovou hodnotou nepeněžního předmětu kapitálového vkladu, v neuhrazené části daňové hodnoty tohoto předmětu kapitálového vkladu, pokud tento předmět kapitálového vkladu

a) poplatník nabyl úplatně a
b) byl u poplatníka aktivem, kterého se týká okamžitý nebo odložený výdaj, nejde-li o daňově odpisované aktivum.

(2) Příjem poplatníka s hotovostním základem daně, ze kterého je daň vybírána srážkou podle zvláštní sazby daně, plynoucí v souvislosti s kapitálovým podílem, jehož daňová hodnota byla určena daňovou hodnotou nepeněžního předmětu kapitálového vkladu, se nesnižuje o neuhrazenou část daňové hodnoty tohoto předmětu kapitálového vkladu, pokud tento předmět kapitálového vkladu

a) poplatník nabyl úplatně a
b) byl u poplatníka aktivem, kterého se týká okamžitý nebo odložený výdaj, nejde-li o daňově odpisované aktivum.

(3) Po vyřazení kapitálového podílu poplatníka s hotovostním základem daně, jehož daňová hodnota byla určena daňovou hodnotou nepeněžního předmětu kapitálového vkladu, je částka odpovídající uhrazené části daňové hodnoty tohoto předmětu kapitálového vkladu výdajem v okamžiku jejího uhrazení.

§ 23zh

Úplatné nabytí obchodního závodu poplatníkem s hotovostním základem daně

(1) Příjmem poplatníka daně z příjmů fyzických osob s hotovostním základem daně je záporný rozdíl mezi

a) pořizovacím výdajem úplatně nabytého obchodního závodu a
b) rozdílem mezi
   1. úhrnem tržních hodnot jednotlivých aktiv tohoto obchodního závodu určených podle zákona o oceňování, nejde-li o pohledávky, peněžní prostředky a ceniny, a jmenovitých hodnot postoupených pohledávek, peněžních prostředků a cenin určených podle zákona o oceňování a
   2. úhrnem jmenovitých hodnot jednotlivých dluhů tohoto obchodního závodu určených podle zákona o oceňování.

(2) Příjmem poplatníka daně z příjmů právnických osob s hotovostním základem daně je záporný rozdíl mezi

a) prvotní účetní hodnotou úplatně nabytého obchodního závodu a
b) rozdílem mezi
   1. úhrnem reálných hodnot jednotlivých aktiv tohoto obchodního závodu a
   2. úhrnem reálných hodnot jednotlivých dluhů tohoto obchodního závodu.

(3) Příjem podle odstavců 1 nebo 2 převyšující 100 000 Kč zvyšuje rozdíl mezi příjmy a výdaji rovnoměrně po dobu 180 kalendářních měsíců počínaje kalendářním měsícem, ve kterém poplatník nabyl obchodní závod. Při vyřazení posledního aktiva úplatně nabytého obchodního závodu se zvýší rozdíl mezi příjmy a výdaji o zbývající část tohoto příjmu.

§ 23zi

Úplatné pozbytí obchodního závodu

(1) Je-li aktivum úplatně pozbyto jako součást obchodního závodu, omezení výše odloženého výdaje, který lze uplatnit jako výdaj vynaložený na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů, výší příjmů z úplatného pozbytí aktiva se nepoužije.

(2) Poplatníkovi s hotovostním základem daně, který úplatně pozbyde aktiva nebo dluhy jako součást obchodního závodu, vzniká příjem ve výši ceny za toto pozbytí zvýšené o úhrn daňových hodnot předávaných dluhů.

§ 23zj

Finanční leasing poplatníka s akruálním základem daně

Poplatník s akruálním základem daně, který není obvykle prodejcem nebo výrobcem aktiva, které poskytl jako předmět práva užívání z finančního leasingu podle účetních předpisů, upraví svůj výsledek hospodaření za účetní období o kladný nebo záporný rozdíl mezi účetní hodnotou a daňovou hodnotou aktiva, které je předmětem tohoto práva užívání.

§ 23zk

Finanční leasing poplatníka daně z příjmů fyzických osob s hotovostním základem daně

Právem užívání z finančního leasingu u poplatníka daně z příjmů fyzických osob s hotovostním základem daně se pro účely daní z příjmů rozumí úplatné právo užívat nebo požívat hmotnou věc, která není majetkem poplatníka, a to po sjednanou dobu v délce alespoň jednoho roku, pokud je při jeho vzniku

a) sjednáno, že po uplynutí sjednané doby užívání dojde k nabytí vlastnického práva k předmětu práva užívání poplatníkem, nebo
b) sjednáno právo poplatníka na nabytí vlastnického práva k předmětu práva užívání po uplynutí sjednané doby užívání.

Díl 6

Daňová hodnota při změně hospodaření bez přecenění

§ 23zl

Změna hospodaření s aktivem bez přecenění

(1) Při změně hospodaření s aktivem bez přecenění nevzniká příjem a výdaj a poplatník přebírá daňovou hodnotu aktiva, která se stává prvotní daňovou hodnotou aktiva po této změně.

(2) Daňová hodnota aktiva převzatá při změně hospodaření bez přecenění se zvyšuje o vedlejší pořizovací výdaj, který se při této změně podle účetních předpisů stává součástí účetní hodnoty tohoto aktiva.

(3) Je-li aktivum před změnou hospodaření bez přecenění i po této změně daňově odpisovaným aktivem, pokračuje poplatník v daňovém odpisování, jako by k této změně nedošlo. Pro účely určení, zda je aktivum po změně hospodaření bez přecenění daňově odpisovaným aktivem, se za jeho prvotní daňovou hodnotu považuje jeho prvotní daňová hodnota před změnou hospodaření s ním bez přecenění.

(4) Změnou hospodaření s aktivem bez přecenění se pro účely daní z příjmů rozumí

a) nabytí aktiva
   1. kapitálovým vkladem od jiného poplatníka,
   2. poskytnutím vkladu společníka veřejné obchodní společnosti nebo vkladu komplementáře komanditní společnosti,
   3. jako součásti vypořádacího podílu nebo podílu na likvidačním zůstatku společníka veřejné obchodní společnosti nebo komplementáře komanditní společnosti,
   4. vrácením vkladu tichému společníkovi,
   5. přeměnou s výjimkou převodu jmění na společníka, který je fyzickou osobou,
b) nabytí aktiva dědicem nebo odkazovníkem,
c) bezúplatné předání aktiva v rámci změny příslušnosti hospodařit nebo práva hospodařit s majetkem státu,
d) bezúplatné předání aktiva územním samosprávním celkem nebo dobrovolným svazkem obcí k hospodaření jím zřízené příspěvkové organizaci a zpětné bezúplatné předání tohoto aktiva,
e) vložení aktiva členskou obcí do dobrovolného svazku obcí a zpětné bezúplatné předání tohoto aktiva,
f) bezúplatné nabytí aktiva převodem nebo přechodem mezi poplatníky, kteří jsou účetními jednotkami veřejného sektoru,
g) bezúplatné nabytí aktiva
   1. podle zákona upravujícího podmínky převodu majetku státu na jiné osoby,
   2. podle zákona upravujícího přechod majetku České republiky do vlastnictví obce,

3. v důsledku delimitace státních organizací,

h) nabytí aktiva
   1. na základě smlouvy o zápůjčce,
   2. vrácením zapůjčené věci,
i) nabytí aktiva společníkem vkladem do společnosti od jiného společníka,
j) vrácení vkladu aktiva určeného podle druhu společníkovi při zániku společnosti nebo zániku členství ve společnosti,
k) vypořádání spoluvlastnictví aktiva rozdělením věci odpovídajícím výši spoluvlastnických podílů,
l) vymezení jednotek v budově; daňové hodnoty jednotek se určí podle ekonomicky odůvodnitelného kritéria tak, aby jejich úhrn odpovídal daňové hodnotě budovy,
m) výměna cenného papíru představujícího kapitálový podíl za jiný cenný papír představující stejný kapitálový podíl,
n) nabytí aktiva rozšířením rozsahu nebo vypořádáním společného jmění manželů,
o) skutečnost, že se dříve nabytý majetek, hmotná movitá věc, kterou poplatník daně z příjmů fyzických osob převedl jako předmět zajišťovacího převodu práva, nebo právo užívání z finančního leasingu stanou opět aktivem poplatníka na základě jeho rozhodnutí,
p) skutečnost, že se aktivum poprvé stane aktivem poplatníka po jeho získání jako předmětu jiné změny hospodaření bez přecenění, před kterou bylo aktivem,
q) skutečnost, že se aktivum ve společném jmění manželů stane aktivem jednoho z manželů, pokud bylo aktivem druhého z manželů.

(5) Daňová hodnota aktiva převzatá při nabytí aktiva od jiného poplatníka způsobem podle odstavce 4 písm. a) bodu 1 nebo 2 se zvyšuje o částku, která byla jinému poplatníkovi vrácena jako rozdíl mezi

a) hodnotou předmětu nepeněžitého vkladu určenou podle zákona upravujícího obchodní korporace a
b) výší vkladu.

(6) Daňová hodnota cenného papíru nabytého podle odstavce 4 písm. m) se určí jako

a) poměrná část daňové hodnoty vyměněného cenného papíru, pokud množství vyměněných cenných papírů je nižší než množství nabytých cenných papírů, nebo
b) úhrn daňových hodnot vyměněných cenných papírů, pokud množství vyměněných cenných papírů je vyšší než množství nabytých cenných papírů.

(7) U pohledávky nabyté při přeměně pokračuje nástupnická obchodní korporace v odpisu této pohledávky nebo v tvorbě opravné položky, jako by ke změně v osobě věřitele nedošlo, a to maximálně do výše, v jaké by mohla uplatnit odpis nebo tvorbu opravné položky zanikající nebo rozdělovaná obchodní korporace.“.

207. Za § 23zl se vkládá označení a nadpis hlavy VII, které znějí:

„Hlava VII

Výdaje vynaložené na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů“.

208. Nadpis nad označením § 24 se zrušuje.

209. V § 24 odst. 1 se na konci textu věty druhé doplňují slova „, a částky, které byly položkou snižující základ daně“ a věta poslední se zrušuje.

210. V § 24 odst. 2 se písmeno a) zrušuje.

Dosavadní písmena b) až ch) se označují jako písmena a) až h).

211. V § 24 odst. 2 písmeno a) zní:

„a) daňová hodnota zlikvidovaného daňově nebo účetně odpisovaného aktiva nebo jejich části; v případě vypořádání při zániku práva stavby se postupuje obdobně,“.

212. V § 24 odst. 2 se písmeno b) zrušuje.

Dosavadní písmena c) až tb) se označují jako písmena b) až t).

213. V § 24 odst. 2 se písmeno d) zrušuje.

Dosavadní písmena e) až zv) se označují jako písmena d) až zt).

214. V § 24 odst. 2 se písmeno e) zrušuje.

Dosavadní písmena f) až zt) se označují jako písmena e) až zs).

215. V § 24 odst. 2 písm. e) se slova „není součástí ocenění majetku, dále“ nahrazují slovy „nemovitá věc je aktivem,“, slova „nebo období, za něž je podáváno daňové přiznání, následujícím“ se nahrazují slovem „následujícím“, slova „nebo období, za něž je podáváno daňové přiznání, jehož“ se nahrazují slovem „jehož“ a slova „nebo období, za které se podává daňové přiznání, která následují“ se nahrazují slovy „, které následuje“.

216. V § 24 odst. 2 se písmeno f) zrušuje.

Dosavadní písmena g) až zs) se označují jako písmena f) až zr).

217. V § 24 odst. 2 písm. g) bodě 1 se slova „zahrnutým v obchodním majetku poplatníka, pořizovaným na finanční leasing, v nájmu nebo užívaným na základě smlouvy o výpůjčce uzavřené s věřitelem na dobu zajištění dluhu převodem vlastnického práva k tomuto vozidlu“ nahrazují slovy „, které je aktivem poplatníka daně z příjmů právnických osob nebo je zahrnuto v obchodním majetku poplatníka daně z příjmů fyzických osob nebo které má poplatník v nájmu“ a za slova „bodě 4)“ se vkládá čárka.

218. V § 24 odst. 2 písm. g) bodě 3 se slova „nebo bylo u poplatníka předmětem finančního leasingu a úplatu u finančního leasingu uplatnil (uplatňuje) jako výdaj na dosažení, zajištění a udržení příjmů a u silničního motorového vozidla užívaného“ se nahrazují slovy „a silničním motorovým vozidlem užívaným“ a slova „s výjimkou smlouvy o výpůjčce uzavřené s věřitelem na dobu zajištění dluhu převodem vlastnického práva k tomuto vozidlu“ se nahrazují slovy „které není zahrnuto v obchodním majetku“.

219. V § 24 odst. 2 písm. g) bodě 4 se slova „zahrnutým do obchodního majetku poplatníka, pořizovaným na finanční leasing, v nájmu nebo užívaným na základě smlouvy o výpůjčce uzavřené s věřitelem na dobu zajištění dluhu převodem vlastnického práva k tomuto vozidlu“ nahrazují slovy „, které je aktivem poplatníka daně z příjmů právnických osob nebo je zahrnuto v obchodním majetku poplatníka daně z příjmů fyzických osob nebo které má poplatník v nájmu,“.

220. V § 24 odst. 2 se písmeno k) zrušuje.

Dosavadní písmena l) až zr) se označují jako písmena k) až zq).

221. V § 24 odst. 2 se písmena l) až p) zrušují.

Dosavadní písmena q) až zq) se označují jako písmena l) až zl).

222. V § 24 odst. 2 se písmena m) a n) zrušují.

Dosavadní písmena o) až zl) se označují jako písmena m) až zj).

223. V § 24 odst. 2 písm. n) úvodní části ustanovení se slova „, kteří vedou účetnictví, jmenovitá“ nahrazují slovy „s akruálním základem daně daňová“, slova „nebo pořizovací cena pohledávky nabyté postoupením, vkladem a při přeměně obchodní korporace,[131)]“ se nahrazují čárkou, slova „podle písmene i)“ se zrušují a slova „se jmenovitou“ se nahrazují slovy „s daňovou“.

224. V § 24 odst. 2 písm. n) závěrečné části ustanovení větě první se za slovo „použitím“ vkládá slovo „daňové“ a věty druhá až pátá se zrušují.

225. V § 24 odst. 2 se písmeno o) zrušuje.

Dosavadní písmena p) až zj) se označují jako písmena o) až zi).

226. V § 24 odst. 2 se písmeno p) zrušuje.

Dosavadní písmena q) až zi) se označují jako písmena p) až zh).

227. V § 24 odst. 2 písm. p) se za slovo „hospodaření“ vkládají slova „za účetní období“ a slova „postupují poplatníci daně z příjmů fyzických osob, kteří nevedou účetnictví“ se nahrazují slovy „postupuje poplatník s hotovostním základem daně“.

228. V § 24 odst. 2 se písmena r) a s) zrušují.

Dosavadní písmena t) až zh) se označují jako písmena r) až zf).

229. V § 24 odst. 2 se písmena t) a u) včetně poznámky pod čarou č. 106 zrušují.

Dosavadní písmena v) až zf) se označují jako písmena t) až zd).

230. V § 24 odst. 2 se písmeno u) zrušuje.

Dosavadní písmena v) až zd) se označují jako písmena u) až zc).

231. V § 24 odst. 2 písm. v) se slovo „majetku“ nahrazuje slovem „aktiva“, slovo „technického“ se nahrazuje slovem „dodatečného“ a slova „příjmy podle § 7 nebo § 9, pokud nevedou účetnictví“ se nahrazují slovy „hotovostním základem daně“.

232. V § 24 odst. 2 písm. za) se slova „k) tohoto odstavce“ nahrazují textem „g)“, slova „nebo období, za které se podává daňové přiznání“ se zrušují, slova „vlastní silniční motorová vozidla zahrnutá nebo nezahrnutá do obchodního majetku nebo v nájmu“ se nahrazují slovy „silniční motorová vozidla, která jsou aktivy poplatníka nebo která má poplatník v nájmu,“ a slova „k) a“ se nahrazují slovy „g) a“.

233. V § 24 se odstavce 3 až 9 zrušují.

Dosavadní odstavce 10 až 14 se označují jako odstavce 3 až 7.

234. V § 24 se odstavec 4 zrušuje.

Dosavadní odstavce 5 až 7 se označují jako odstavce 4 až 6.

235. V § 24 odstavec 4 zní:

„(4) Při úplatném pozbytí obchodního závodu za jednu cenu je výdajem na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů poplatníka s hotovostním základem daně, který neuplatňuje výdaje podle § 7 odst. 7, také částka odpovídající daňové hodnotě

a) dluhu předávaného při tomto pozbytí, jehož úhrada poplatníkem by byla výdajem vynaloženým na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů,
b) pozbývaných peněžních prostředků a
c) postupované pohledávky, jejíž úhrada by nebyla zdanitelným příjmem.“.

236. V § 24 odst. 5 se číslo „12“ nahrazuje číslem „4“.

237. V § 24 odst. 6 větě první se slova „pořizovacích cen“ nahrazují slovy „daňových hodnot“.

238. V § 24 odst. 6 větě druhé se za slova „položku nebo“ vkládá slovo „daňovou“, slova „podle zvláštního zákona[22a)]“ se zrušují, slova „pořizovací cenu“ se nahrazují slovy „daňovou hodnotu“ a slova „sníženou o částky úhrad pohledávky dlužníkem plynoucí v předchozích zdaňovacích obdobích a o části pořizovací ceny pohledávky odepsané v předchozích zdaňovacích obdobích“ se zrušují.

239. V § 24 odst. 6 se věta třetí zrušuje.

240. V § 24 odst. 6 větě třetí se slova „pořizovacích cen nebo jejích částí“ nahrazují slovy „daňových hodnot“, slova „nebo obdobích, za něž je podáváno daňové přiznání“ se zrušují a slova „úhrn pořizovacích cen pohledávek“ se nahrazují slovy „úhrn daňových hodnot pohledávek“.

241. V § 24 odst. 6 se věta poslední zrušuje.

242. V § 24a odst. 1 se slova „§ 23 odst. 5 a § 24 odst. 3“ nahrazují slovy „jejich souvislosti se zdanitelnými příjmy a příjmy, které nejsou předmětem daně nebo jsou od daně osvobozeny“.

243. V § 24a odst. 2 písm. e) se slova „majetku používaném“ nahrazují slovy „aktivech používaných“ a slovo „majetku,“ se nahrazuje slovem „aktiva,“.

244. V § 24b odst. 1 se text „§ 24 odst. 3“ nahrazuje slovy „jejich souvislosti se zdanitelnými příjmy a příjmy, které nejsou předmětem daně nebo jsou od daně osvobozeny“.

245. V § 25 odst. 1 se písmena a) až c) zrušují.

Dosavadní písmena d) až zq) se označují jako písmena a) až zm).

246. V § 25 odst. 1 písm. c) se slova „uvedenou v § 24 odst. 2 písm. zi)“ nahrazují slovy „smluvních pokut, úroků z prodlení, poplatků z prodlení, penále a jiných sankcí ze závazkových vztahů“.

247. V § 25 odst. 1 písm. e) bodě 2 se text „j)“ nahrazuje textem „f)“.

248. V § 25 odst. 1 písm. h) se text „j)“ nahrazuje textem „f)“ a text „zs)“ se nahrazuje textem „z)“.

249. V § 25 odst. 1 písm. i) se text „zr)“ nahrazuje textem „y)“.

250. V § 25 odst. 1 písm. j) se slova „plnění ve prospěch vlastního kapitálu s výjimkou uvedenou v § 10 odst. 6 a § 24 odst. 2 písm. r) a w) a“ zrušují.

251. V § 25 odst. 1 písm. l) se slova „zůstatkovou cenu (§ 29 odst. 2) hmotného majetku“ nahrazují slovy „daňovou hodnotu aktiva“ a slova „. Toto se vztahuje i na hmotný majetek a nehmotný majetek odpisovaný pouze podle zvláštního právního předpisu“ se zrušují.

252. V § 25 odst. 1 se písmeno m) zrušuje.

Dosavadní písmena n) až zm) se označují jako písmena m) až zl).

253. V § 25 odst. 1 písm. m) se slova „ch) a u)“ nahrazují slovy „e) a l)“.

254. V § 25 odst. 1 písm. n) se text „ch)“ nahrazuje textem „e)“ a slova „zvláštního právního předpisu“ se nahrazují slovy „účetních předpisů“.

255. V § 25 odst. 1 písm. p) se slovo „technické“ nahrazuje slovem „dodatečné“.

256. V § 25 odst. 1 se písmeno q) zrušuje.

Dosavadní písmena r) až zl) se označují jako písmena q) až zk).

257. V § 25 odst. 1 písm. q) se slova „nebo období, za něž se podává daňové přiznání,“ zrušují.

258. V § 25 odst. 1 písm. r) se za slovo „výjimkou“ vkládá slovo „daňových“ a za slovo „odpisů“ se vkládají slova „a odpisů podle účetních předpisů“.

259. V § 25 odst. 1 se písmeno t) zrušuje.

Dosavadní písmena u) až zk) se označují jako písmena t) až zj).

260. V § 25 odst. 1 písm. t) se slova „a výdaje (náklady) za restaurování uměleckých děl“ a slova „, s výjimkou uvedenou v § 24 odst. 2 písm. zf)“ zrušují.

261. V § 25 odst. 1 se písmeno u) zrušuje.

Dosavadní písmena v) až zj) se označují jako písmena u) až zi).

262. V § 25 odst. 1 písm. u) se slova „uvedených v § 24 odst. 9“ nahrazují slovy „nabytých při přeměně, které nikdy nebyly součástí podrozvahových účtů zanikající nebo rozdělované obchodní korporace“.

263. V § 25 odst. 1 písm. v) se slova „hmotného majetku“ nahrazují slovy „daňově odpisovaného aktiva“ a za slovo „hospodaření“ se vkládají slova „za účetní období“.

264. V § 25 odst. 1 se písmeno w) zrušuje.

Dosavadní písmena x) až zi) se označují jako písmena w) až zh).

265. V § 25 odst. 1 písmena x) a y) znějí:

„x) goodwill, který nevznikl při úplatném nabytí obchodního závodu, a částky snižující jeho účetní hodnotu,

y) poměrnou výši daňového odpisu nebo odpisu podle účetních předpisů odpovídající míře, ve které nebylo daňově nebo účetně odpisované aktivum používáno k dosažení, zajištění nebo

udržení zdanitelného příjmu; uplatňuje-li poplatník krácený paušální výdaj na dopravu, za tuto poměrnou výši se považuje částka odpovídající 20 % tohoto odpisu,“.

266. V § 25 odst. 1 se písmena z) a za) zrušují.

Dosavadní písmena zb) až zh) se označují jako písmena z) až zf).

267. V § 25 odst. 1 se na začátek písmene zb) vkládá slovo „daňová“.

268. V § 25 odst. 1 se na konci písmene zd) čárka nahrazuje tečkou a písmena ze) a zf) se zrušují.

269. V § 25 odst. 2 větě první se text „n)“ nahrazuje textem „k)“, slovo „znehodnocení (“ se zrušuje, slova „) majetku ve vlastnictví“ se nahrazují slovem „aktiva“, slovo „majetek“ se nahrazuje slovem „aktivum“ a slovo „vyřazen“ se nahrazuje slovem „vyřazeno“.

270. V § 25 odst. 2 větě třetí se za slovo „účely“ vkládá slovo „tohoto“ a slova „hmotným majetkem“ se nahrazují slovy „stálým hmotným aktivem“.

271. V § 25 odst. 3 větě první se text „w)“ nahrazuje textem „q)“ a slova „vstupní ceny majetku“ se nahrazují slovy „daňové hodnoty aktiva“.

272. V § 25 odst. 3 větě druhé se slova „w) a zl)“ nahrazují slovy „q) a za)“.

273. V § 25 se doplňují odstavce 4 a 5, které znějí:

„(4) Výdaji vynaloženými k dosažení, zajištění a udržení příjmů nejsou

a) odložené výdaje přesahující výši náhrady za aktivum vyřazené v důsledku škody, která nevznikla v důsledku živelních pohrom, nebyla způsobena podle potvrzení policie neznámým pachatelem ani nevznikla jako zvýšené výdaje v důsledku opatření stanoveného jiným právním předpisem,
b) odložené výdaje přesahující výši příjmů z úhrady pohledávky nabyté postoupením nebo z jejího následného postoupení,
c) odložené výdaje přesahující výši příjmů plynoucích z postoupení pohledávky poplatníka s akruálním základem daně,
d) odložené výdaje přesahující výši příjmů z úplatného pozbytí směnky,
e) úrok ze zápůjčky nebo úvěru v části, ve které nebyl zaplacen, pokud je věřitelem poplatník s hotovostním základem daně,
f) smluvní pokuta, úrok z prodlení, poplatek z prodlení, penále a jiná sankce ze závazkových vztahů v části, ve které nebyly zaplaceny,
g) pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti a pojistné na veřejné zdravotní pojištění hrazené zaměstnavatelem podle zvláštních právních předpisů, pokud je zaměstnavatelem poplatník s akruálním základem daně, a to v části, ve které nebyly zaplaceny do konce měsíce následujícího po uplynutí zdaňovacího období nebo jeho části nebo do termínu pro podání daňového přiznání, je-li daňový subjekt povinen podat

podle tohoto zákona nebo zvláštního právního předpisu daňové přiznání v průběhu zdaňovacího období; toto pojistné a tento příspěvek jsou výdajem zdaňovacího období, ve kterém byly zaplaceny, ledaže ovlivnily základ daně v předchozích zdaňovacích obdobích; obdobně to platí pro právního nástupce poplatníka zaniklého bez provedení likvidace, pokud toto pojistné a tento příspěvek zaplatí za poplatníka zaniklého bez provedení likvidace.

(5) U poplatníka daně z příjmů fyzických osob nejsou výdaji vynaloženými k dosažení, zajištění a udržení příjmů také odložené výdaje přesahující výši příjmů z úplatného pozbytí

a) daňově neodpisovaného aktiva,
b) pozemku,
c) uměleckého díla, které není součástí stavby, sbírky muzejní povahy, movité kulturní památky, souboru movitých kulturních památek, předmětu kulturní hodnoty nebo obdobné hmotné movité věci,
d) akcie, kmenového listu nebo podílu na společnosti s ručením omezeným, na komanditní společnosti nebo družstvu.“.

274. Za § 25 se vkládá označení a nadpis hlavy VIII, které znějí:

„Hlava VIII

Daňové odpisování“.

275. Nadpis nad označením § 26 se zrušuje.

276. § 26 až 33a včetně nadpisů znějí:

„§ 26

Daňově odpisované aktivum

(1) Daňově odpisovaným aktivem je aktivum, jehož daňová hodnota převýšila 100 000 Kč a které je

a) stálým hmotným aktivem uvedeným do stavu způsobilého k užívání s výjimkou
   1. pozemku,
   2. uměleckého díla, které není součástí stavby, sbírky muzejní povahy, movité kulturní památky, souboru movitých kulturních památek, předmětu kulturní hodnoty nebo obdobné hmotné movité věci,
   3. práva užívání jiného než z finančního leasingu,
   4. práva stavby a stavby, která je jeho součástí, jde-li o aktivum poplatníka s akruálním základem daně,
   5. skupiny aktiv, jde-li o aktivum poplatníka s akruálním základem daně,
b) goodwillem, nebo
c) nemovitým investičním hmotným aktivem s výjimkou pozemku, jde-li o aktivum poplatníka s akruálním základem daně nebo poplatníka daně z příjmů právnických osob s hotovostním základem daně.

(2) Stálým hmotným aktivem se pro účely daní z příjmů u poplatníka daně z příjmů fyzických osob s hotovostním dílčím základem daně z příjmů ze samostatné činnosti nebo z

nájmu rozumí aktivum s dobou použitelnosti delší než 1 rok, které není zásobou podle účetních předpisů a je

a) hmotnou movitou věcí s výjimkou
   1. mláděte a dospělého zvířete, které poplatník nabyl jako mládě; skupina dospělých zvířat, která poplatník nenabyl jako mláďata, se považuje za jedno stálé hmotné aktivum,
   2. věci, která není určena k užívání poplatníkem při výrobě nebo prodeji zásob podle účetních předpisů, při poskytování služeb ani pro administrativní účely,
b) jednotkou,
c) stavbou podle stavebního zákona s výjimkou
   1. provozního důlního díla,
   2. drobné stavby na pozemku určeném k plnění funkce lesa, zajišťování provozu lesní školky nebo provozování myslivosti, pokud její zastavěná plocha nepřesahuje 30 m^2 a její výška nepřesahuje 5 m,
   3. drobné stavby, která je oplocením sloužícím k zajišťování lesní výroby a myslivosti,
d) pěstitelským celkem trvalých porostů s dobou plodnosti delší než 3 roky,
e) právem užívání z finančního leasingu, jehož předmětem je věc podle písmen a) až d),
f) právem stavby.

(3) Pěstitelským celkem trvalých porostů se pro účely daní z příjmů rozumí

a) ovocné stromy vysázené na souvislém pozemku o výměře převyšující 0,25 ha v hustotě alespoň 90 stromků na 1 ha,
b) ovocné keře vysázené na souvislém pozemku o výměře převyšující 0,25 ha v hustotě alespoň 1000 keřů na 1 ha a
c) chmelnice a vinice.

(4) Daňově odpisovaným aktivem poplatníka daně z příjmů fyzických osob s hotovostním základem daně není také aktivum, které je

a) pěstitelským celkem trvalých porostů s dobou plodnosti delší než 3 roky, který nedosáhl plodonosného stáří, nebo
b) hydromeliorací před uplynutím 2 let od jejího dokončení.

(5) Daňově odpisovaným aktivem je také stálé hmotné aktivum, jehož daňová hodnota byla snížena okamžitým výdajem a zvýšena o daňovou hodnotu daňového dodatečného zhodnocení, které je daňovým dodatečným zhodnocením na základě rozhodnutí poplatníka.

(6) Daňově odpisovaným aktivem není aktivum poplatníka používajícího mezinárodní účetní standardy.

§ 27

Vymezení daňového odpisování a určování daňových odpisů

(1) Daňovým odpisováním se rozumí určování daňových odpisů daňově odpisovaného aktiva.

(2) Daňový odpis se určuje k počátku kalendářního měsíce doby daňového odpisování.

§ 28

Výpočet daňového odpisu

(1) Daňový odpis se vypočítá jako podíl

a) daňové hodnoty daňově odpisovaného aktiva v okamžiku, ve kterém se stane daňově odpisovaným aktivem, a
b) počtu kalendářních měsíců doby daňového odpisování.

(2) Daňový odpis se zaokrouhluje na celé koruny nahoru.

§ 29

Doba daňového odpisování

(1) Poplatník zvolí dobu daňového odpisování jednotlivého daňově odpisovaného aktiva při určení prvního daňového odpisu tak, aby činila nejméně minimální dobu daňového odpisování, neuplatňuje-li se zvláštní doba daňového odpisování.

(2) Zvolenou dobu daňového odpisování nelze změnit.

(3) Minimální doba daňového odpisování činí

a) 60 kalendářních měsíců,
b) 180 kalendářních měsíců pro aktivum, které je goodwillem,
c) 360 kalendářních měsíců pro nemovité aktivum, jehož daňová hodnota převyšuje 2 000 000 Kč.

(4) Pro určení minimální doby daňového odpisování se použije daňová hodnota aktiva v okamžiku, ve kterém se stane daňově odpisovaným aktivem.

(5) Minimální doba daňového odpisování souboru aktiv poplatníka s akruálním základem daně nebo poplatníka daně z příjmů právnických osob s hotovostním základem daně se rovná minimální době daňového odpisování aktiva s nejdelší minimální dobou daňového odpisování.

(6) Pěstitelský celek trvalého porostu se pro účely doby daňového odpisování považuje za movité aktivum.

(7) Doba daňového odpisování počíná prvním dnem kalendářního měsíce, a to nejdříve kalendářního měsíce, který bezprostředně následuje po kalendářním měsíci, v němž se daňově odpisované aktivum stalo způsobilým k užívání podle účetních předpisů. Poplatník může dobu daňového odpisování přerušit. Doba přerušení musí být určena s přesností na kalendářní měsíce.

(8) Doba daňového odpisování běží i po dobu, kdy aktivum přestane být aktivem z důvodu, že poplatník daně z příjmů fyzických osob uplatňuje výdaje procentem z příjmů nebo je jeho daň rovna paušální dani.

§ 30

Daňové odpisování aktiva se zahraniční daňovou hodnotou

(1) Minimální doba daňového odpisování aktiva, jehož prvotní daňová hodnota vychází ze zahraniční daňové hodnoty, se zkrátí o počet měsíců, po které bylo aktivum odpisováno podle právních předpisů státu, ve kterém byly zdaňovány z něho plynoucí příjmy.

(2) Zkrátí-li se minimální doba daňového odpisování podle odstavce 1 na nulu a nezvolí-li poplatník delší dobu daňového odpisování, částka ve výši daňové hodnoty aktiva je výdajem snižujícím jeho daňovou hodnotu v okamžiku přeřazení nebo změny hospodaření bez přecenění.

§ 31

Daňové odpisování aktiva nabytého změnou hospodaření bez přecenění od poplatníka používajícího mezinárodní účetní standardy

(1) Minimální doba daňového odpisování aktiva nabytého změnou hospodaření bez přecenění od poplatníka používajícího mezinárodní účetní standardy se zkrátí o počet kalendářních měsíců, po které bylo aktivum odpisováno podle účetních předpisů tímto poplatníkem.

(2) Zkrátí-li se minimální doba daňového odpisování podle odstavce 1 na nulu a nezvolí-li poplatník delší dobu daňového odpisování, částka ve výši daňové hodnoty aktiva je výdajem snižujícím jeho daňovou hodnotu v okamžiku změny hospodaření bez přecenění.

§ 32

Daňové odpisování při zvýšení daňové hodnoty

Zvýší-li se daňová hodnota daňově odpisovaného aktiva,

a) neupravuje se výše daňového odpisu a
b) prodlužuje se doba daňového odpisování o takový počet kalendářních měsíců, aby byla odepsána celá daňová hodnota aktiva.

§ 33

Úprava doby daňového odpisování při zvýšení daňové hodnoty

(1) Přesahuje-li v důsledku prodloužení doby daňového odpisování zbývající doba daňového odpisování aktiva minimální dobu daňového odpisování tohoto aktiva, může poplatník prodlouženou dobu daňového odpisování zkrátit.

(2) Prodlouženou dobu daňového odpisování nelze zkrátit tak, aby byla zbývající doba daňového odpisování kratší než minimální doba daňového odpisování.

(3) Zvýší-li se daňová hodnota daňově odpisovaného aktiva tak, že vzroste jeho minimální doba daňového odpisování, prodlouží se doba daňového odpisování tak, aby odpovídala nejméně této minimální době daňového odpisování.

(4) Vzroste-li v důsledku zvýšení daňové hodnoty daňově odpisovaného aktiva minimální doba daňového odpisování, použije se pro účely odstavců 1 a 2 vždy tato doba.

(5) Dojde-li ke zkrácení nebo prodloužení prodloužené doby daňového odpisování aktiva, upraví se výše daňového odpisu od kalendářního měsíce bezprostředně následujícího po kalendářním měsíci, ve kterém se zvýší daňová hodnota daňově odpisovaného aktiva.

(6) Výše daňového odpisu upravená podle odstavce 5 se vypočítá jako podíl

a) zvýšené daňové hodnoty daňově odpisovaného aktiva a
b) počtu kalendářních měsíců zbývající doby daňového odpisování.

§ 33a

Daňové odpisování při snížení daňové hodnoty

(1) Sníží-li se daňová hodnota daňově odpisovaného aktiva jinak než daňovým odpisováním, upraví se výše daňového odpisu od kalendářního měsíce bezprostředně následujícího po kalendářním měsíci, ve kterém ke snížení došlo.

(2) Výše daňového odpisu upravená podle odstavce 1 se vypočítá jako podíl

a) snížené daňové hodnoty daňově odpisovaného aktiva a
b) počtu kalendářních měsíců zbývající doby daňového odpisování.“.

Poznámky pod čarou č. 7, 29a, 29b, 31c, 78 a 99 se zrušují, a to včetně odkazů na poznámky pod čarou.

277. Za § 33a se vkládají nové § 33b až 33h, které včetně nadpisů znějí:

„§ 33b

Zvláštní doba daňového odpisování

(1) Zvláštní doba daňového odpisování se uplatňuje u daňově odpisovaného aktiva, jehož životnost nebo doba trvání je stanovena jiným právním předpisem nebo rozhodnutím nebo jiným úkonem orgánu veřejné moci.

(2) Zvláštní doba daňového odpisování se rovná životnosti nebo době trvání stanovené jiným právním předpisem nebo rozhodnutím nebo jiným úkonem orgánu veřejné moci.

(3) Zvláštní dobu daňového odpisování uplatňuje poplatník s hotovostním základem daně u práva stavby a stavby, která je součástí práva stavby a byla zřízena před zřízením práva stavby. Tato zvláštní doba odpisování se rovná době trvání práva stavby.

(4) Zvláštní dobu daňového odpisování nelze přerušit.

(5) Daňový odpis daňově odpisovaného aktiva se zvláštní dobou daňového odpisování se vypočítá za jednotlivý kalendářní měsíc, a to jako podíl

a) daňové hodnoty aktiva a
b) počtu kalendářních měsíců zbývající zvláštní doby daňového odpisování.

§ 33c

Změna režimu daňového odpisování

(1) Byla-li u daňově odpisovaného aktiva zrušena zvláštní doba daňového odpisování, výše daňového odpisu se neupravuje.

(2) Pokud je celková doba daňového odpisování aktiva, u kterého byla zrušena zvláštní doba daňového odpisování,

a) kratší než minimální doba daňového odpisování, prodlouží se tak, aby odpovídala nejméně minimální době daňového odpisování,
b) delší než minimální doba daňového odpisování, může ji poplatník zkrátit, nejvíce však na minimální dobu daňového odpisování.

(3) Pokud daňové odpisování aktiva trvalo před zrušením zvláštní doby daňového odpisování alespoň po dobu, která odpovídá minimální době daňového odpisování, vzniká výdaj ve výši daňové hodnoty aktiva, a to v okamžiku tohoto zrušení.

(4) Dojde-li ke zkrácení nebo prodloužení celkové doby daňového odpisování aktiva, upraví se výše daňového odpisu od kalendářního měsíce bezprostředně následujícího po kalendářním měsíci, ve kterém došlo ke zrušení zvláštní doby daňového odpisování.

(5) Výše daňového odpisu upravená podle odstavce 4 se vypočítá jako podíl

a) daňové hodnoty daňově odpisovaného aktiva a
b) počtu kalendářních měsíců zbývající doby daňového odpisování.

§ 33d

Komponentní daňové odpisování

(1) Je-li daňově odpisované aktivum poplatníka s akruálním základem daně podle účetních předpisů rozděleno na komponenty, pro účely daňového odpisování se na komponentu a část aktiva, která není komponentou, hledí, jako by byly samostatnými daňově odpisovanými aktivy.

(2) Daňová hodnota daňově odpisovaného aktiva, které je podle účetních předpisů rozděleno na komponenty, se rovná úhrnu daňových hodnot komponent a daňové hodnoty části tohoto aktiva, která není komponentou.

(3) Minimální doba daňového odpisování komponenty a části aktiva, která není komponentou, se rovná minimální době daňového odpisování daňově odpisovaného aktiva, které je podle účetních předpisů rozděleno na komponenty.

(4) Daňová hodnota komponenty a části aktiva, která není komponentou, se zvyšuje o daňovou hodnotu jejich daňového dodatečného zhodnocení.

§ 33e

Daňové odpisování skupiny dospělých zvířat poplatníka daně z příjmů fyzických osob s hotovostním základem daně

Poplatník daně z příjmů fyzických osob s hotovostním základem daně postupuje při daňovém odpisování skupiny dospělých zvířat, která nenabyl jako mláďata, podle ustanovení účetních předpisů upravujících odpisování skupin zvířat.

§ 33f

Daňové odpisování vozidla kategorie M1

(1) Úhrn daňových odpisů za dobu daňového odpisování vozidla kategorie M1 nesmí být vyšší než 2 000 000 Kč.

(2) Je-li je daňová hodnota vozidla kategorie M1 v okamžiku, ve kterém se stane vozidlo M1 daňově odpisovaným aktivem, vyšší než 2 000 000 Kč, pro účely daňového odpisování se daňová hodnota považuje za rovnu 2 000 000 Kč.

(3) Dojde-li během doby daňového odepisování vozidla kategorie M1 ke zvýšení jeho daňové hodnoty, upraví se doba daňového odpisování tak, aby úhrn daňových odpisů za dobu daňového odpisování vozidla kategorie M1 nebyl vyšší než 2 000 000 Kč. Byla-li daňová hodnota vozidla M1 v okamžiku, ve kterém se stalo daňově odpisovaným aktivem, alespoň 2 000 000 Kč, doba daňového odpisování se nemění.

(4) V případě spoluvlastnického podílu na vozidle kategorie M1 se pro účely odstavců 1 až 3 použije poměrná část částky 2 000 000 Kč vypočítaná podle velikosti podílu.

(5) Do úhrnu daňových odpisů za dobu daňového odpisování vozidla kategorie M1 se započítávají daňové odpisy nebo poměrné části odpisů podle účetních předpisů, které byly výdajem na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů u poplatníka, od kterého bylo vozidlo nabyto změnou hospodaření bez přecenění.

(6) Pokud se vozidlo v průběhu daňového odpisování stane vozidlem kategorie M1, upraví se výše daňového odpisu tak, jako by bylo po celou dobu daňového odpisování vozidlem kategorie M. Úhrn daňových odpisů za dobu daňového odpisování tohoto vozidla může být vyšší než 2 000 000 Kč.

(7) Pokud vozidlo kategorie M1 v průběhu daňového odpisování přestane být vozidlem kategorie M1, upraví se výše daňového odpisu tak, jako by vozidlem kategorie M1 nikdy nebylo.

(8) Pro jiné účely než daňové odpisování se daňová hodnota vozidla kategorie M1 určí, jako by vozidlo bylo daňově odpisováno po minimální dobu daňového odpisování bez přerušení bez použití postupu podle odstavců 1 až 6.

§ 33g

Odpisování vozidla kategorie M1 u poplatníka používajícího mezinárodní účetní standardy

(1) Úhrn odpisů podle účetních předpisů, které jsou výdajem na dosažení, zajištění a udržení příjmů, a následného znehodnocení po dobu odpisování vozidla kategorie M1 poplatníka používajícího mezinárodní účetní standardy nesmí být vyšší než 2 000 000 Kč. Je-li doba odpisování kratší než 5 let, snižuje se poměrně částka 2 000 000 Kč podle poměru této doby odpisování a doby 5 let.

(2) Je-li daňová hodnota vozidla kategorie M1 poplatníka používajícího mezinárodní účetní standardy v okamžiku, ve kterém se stane vozidlo kategorie M1 účetně odpisovaným aktivem, vyšší než částka stanovená podle odstavce 1, je výdajem na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů poměrná část odpisu podle účetních předpisů stanovená tak, aby součet úhrnu těchto poměrných částí odpisů podle účetních předpisů po dobu odpisování a následného znehodnocení nebyl vyšší než částka stanovená podle odstavce 1.

(3) Dojde-li u vozidla kategorie M1 poplatníka používajícího mezinárodní účetní standardy ke zvýšení účetní hodnoty, snížení účetní hodnoty jinak než odpisováním podle účetních předpisů nebo ke změně výše odpisů podle účetních předpisů, upraví se poměrná část odpisu podle účetních předpisů, která je výdajem na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů, tak, aby součet úhrnu poměrných částí odpisů po dobu odpisování, které jsou výdajem na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů, a následného znehodnocení nebyl vyšší než částka podle odstavce 1.

(4) V případě spoluvlastnického podílu na vozidle kategorie M1 se pro účely odstavců 2 a 3 použije poměrná část částky podle odstavce 1 podle velikosti podílu.

(5) Do úhrnu poměrných částí odpisů podle účetních předpisů za dobu odpisování vozidla kategorie M1 se započítávají daňové odpisy nebo poměrné části odpisů podle účetních předpisů, které byly výdajem na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů u poplatníka, od kterého bylo vozidlo nabyto změnou hospodaření bez přecenění.

(6) Pokud se vozidlo v průběhu odpisování podle účetních předpisů stane vozidlem kategorie M1, je výdajem na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů poměrná část odpisu podle účetních předpisů stanovená tak, jako by bylo po celou dobu odpisování podle účetních předpisů vozidlem kategorie M1.

§ 33h

Společná ustanovení pro vozidlo kategorie M1

(1) Vozidlem kategorie M1 se pro účely daní z příjmů rozumí vozidlo kategorie M1 podle nařízení Evropského parlamentu a Rady upravujícího schvalování motorových vozidel a jejich přípojných vozidel[142)], nejde-li o vozidlo

a) sanitní,
b) pohřební, nebo
c) využívané k provozování silniční motorové dopravy na základě koncese.

(2) Jde-li o vozidlo kategorie M1, nepoužije se § 23 odst. 4 písm. e) v části daňové hodnoty, která nemohla být uplatněna jako výdaj vynaložený na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů z důvodu použití postupu podle § 33f a 33g.“.

278. Za § 33h se vkládá označení a nadpis hlavy IX, které znějí:

„Hlava IX

Položky odčitatelné od základu daně“.

279. V nadpisu § 34 se slova „**Položky odčitatelné**“ nahrazují slovy „**Vymezení položek odčitatelných**“.

280. V § 34 odst. 1 se věta první nahrazuje větou „Od základu daně lze odečíst pravomocně stanovenou daňovou ztrátu nebo její část, a to ve zdaňovacích obdobích, která započala v období 2 let před začátkem zdaňovacího období, za které se daňová ztráta stanoví, nebo v období 5 let po skončení tohoto období.“ a věty druhá až čtvrtá se zrušují.

281. V § 34 se za odstavec 1 vkládá nový odstavec 2, který zní:

„(2) Poplatník se může vzdát práva na uplatnění daňové ztráty pro zdaňovací období následující po období, za které se tato daňová ztráta stanoví, a to oznámením správci daně ve lhůtě pro podání daňového přiznání za období, za které se daňová ztráta stanoví. Lhůtu pro podání tohoto oznámení nelze navrátit v předešlý stav. Vzdání se práva má účinky pro všechna období následující po období, za které se tato daňová ztráta stanoví. Vzdání se práva na uplatnění daňové ztráty nelze vzít zpět.“.

Dosavadní odstavce 2 až 4 se označují jako odstavce 3 až 5.

282. V § 34 odst. 3 se číslo „33“ nahrazuje textem „33h“.

283. V § 34 odst. 4 se slova „a 2“ nahrazují slovy „až 3“.

284. V § 34 odst. 5 se slova „v období“ nahrazují slovy „ve zdaňovacím období“ a za slovo „následujících“ se vkládá slovo „zdaňovacích“.

285. V § 34a odst. 1 písm. a) a b) se slova „v období“ nahrazují slovy „ve zdaňovacím období“.

286. V § 34a odst. 3 větě první se za slova „to za“ vkládá slovo „zdaňovací“ a ve větě druhé se za slovo „jeho“ vkládá slovo „zdaňovacího“.

287. V § 34a odst. 5 úvodní části ustanovení se za slovo „Je-li“ vkládá slovo „zdaňovací“ a za slovo „je“ se vkládá slovo „zdaňovací“.

288. V § 34a odst. 5 písm. a) se za slovo „trvá“ vkládá slovo „zdaňovací“.

289. V § 34a se odstavec 6 zrušuje.

290. V § 34aa odst. 1 písm. a) bodě 1 se slova „podle zákona upravujícího účetnictví nebo zahraniční jednotkou s povinností vést účetnictví podle právních předpisů státu, podle jehož právních předpisů byla založena nebo zřízena,“ nahrazují slovy „nebo zahraniční účetní jednotkou“.

291. V § 34aa odst. 1 písm. a) bodě 2 a v § 34aa odst. 1 písm. b) bodě 2 se slova „podle zákona upravujícího účetnictví nebo zahraniční jednotkou s povinností vést účetnictví podle právních předpisů státu, podle jehož právních předpisů byla založena nebo zřízena“ nahrazují slovy „nebo zahraniční účetní jednotkou“.

292. V § 34aa odst. 2 se slova „smlouvy, podle které“ nahrazují slovy „právního jednání, podle kterého“.

293. V § 34b odst. 2 písm. b) se bod 3 zrušuje.

294. V § 34c odst. 2 se za slovo „za“ vkládá slovo „zdaňovací“ a za slovo „takovém“ se vkládá slovo „zdaňovacím“.

295. V § 34e odst. 3 se na začátek písmene f) vkládá slovo „zdaňovací“.

296. V § 34f odst. 1 a 3 se slovo „majetku“ nahrazuje slovem „aktiv“.

297. V § 34f se odstavec 4 zrušuje.

Dosavadní odstavce 5 a 6 se označují jako odstavce 4 a 5.

298. V nadpisu § 34g se slovo „**majetku**“ nahrazuje slovem „**aktiv**“.

299. V § 34g odstavec 1 zní:

„(1) Odpočet na podporu pořízení aktiv na odborné vzdělávání činí součet

a) 110 % prvotní daňové hodnoty aktiva v okamžiku, kdy se stalo způsobilým k užívání, pokud
   1. se stalo poprvé stálým aktivem u tohoto poplatníka,
   2. je pořízeno pro účely odborného vzdělávání a
   3. je použito pro odborné vzdělávání více než 50 % doby jeho provozu ve 3 po sobě bezprostředně následujících zdaňovacích obdobích a
b) 50 % prvotní daňové hodnoty aktiva v okamžiku, kdy se stalo způsobilým k užívání, pokud
   1. se stalo poprvé stálým aktivem u tohoto poplatníka,

2. je pořízeno pro účely odborného vzdělávání a
3. je použito pro odborné vzdělávání v rozsahu 30 % až 50 % doby jeho provozu ve 3 po sobě bezprostředně následujících zdaňovacích obdobích.“.

300. V § 34g odst. 2 a 3 se slova „v období pořízení majetku“ nahrazují slovy „ve zdaňovacím období pořízení aktiva“ a slova „nebo přenechání majetku podle odstavce 1 písm. c) a d) uživateli do užívání“ se zrušují.

301. V § 34g odst. 4 úvodní části ustanovení se slova „Majetkem pořízeným nebo pořizovaným“ nahrazují slovy „Aktivem pořízeným“ a slovo „majetek“ se nahrazuje slovem „aktivum“.

302. V § 34g odst. 4 písm. a) úvodní části ustanovení se slova „který je vymezen“ nahrazují slovy „které je vymezeno“ a slova „majetek, který bude využíván“ se nahrazují slovy „aktivum, které bude využíváno“.

303. V § 34g odst. 4 písmeno b) zní:

„b) které bylo nabyto úplatně nebo vyrobeno vlastní činností a“.

304. V § 34g odst. 5 úvodní části ustanovení se slovo „Majetkem“ nahrazuje slovem „Aktivem“ a slova „nebo pořizovaným“ se zrušují.

305. V § 34g odst. 5 písmeno a) zní:

„a) daňově odpisované movité aktivum nebo účetně odpisované movité aktivum, jehož daňová hodnota převýšila 100 000 Kč, jde-li o poplatníka používajícího mezinárodní účetní standardy,“.

306. V § 34g odst. 5 písm. b) se slova „dlouhodobým nehmotným majetkem“ nahrazují slovy „stálým nehmotným aktivem“, slova „právních předpisů upravujících účetnictví“ se nahrazují slovy „účetních předpisů“ a částka „80 000 Kč“ se nahrazuje částkou „100 000 Kč“.

307. V § 34g se odstavec 6 zrušuje.

308. V § 34h písm. b) úvodní části ustanovení se slova „v období“ nahrazují slovy „ve zdaňovacím období“.

309. Za § 34h se vkládá označení a nadpis hlavy X, které znějí:

„Hlava X

Slevy na dani a daňové zvýhodnění“.

310. V § 35 odst. 1 úvodní část ustanovení zní:

„Daň poplatníka vypočtená za zdaňovací období nebo za část zdaňovacího období, jejichž začátek i konec spadají do stejného kalendářního roku, se snižuje o“.

311. V § 35 odst. 2 větě čtvrté se za slovo „mateřská“ vkládá slovo „, otcovská“.

312. V § 35 odst. 3 se věta první nahrazuje větami „Slevy na dani podle odstavce 1 písm. a) a b) lze uplatnit také za zdaňovací období, jehož začátek a konec spadají do 2 různých kalendářních roků. V takovém případě se zjistí celková částka slevy jako součet dílčích částek těchto slev vypočtených samostatně za každý kalendářní rok, do kterého zdaňovací období spadá.“.

313. V § 35 odst. 3 větě poslední se slova „období, za které se podává daňové přiznání“ nahrazují slovy „zdaňovacího období“.

314. V § 35 odst. 4 se slova „nebo období, za které se podává daňové přiznání,“ zrušují.

315. V § 35a odst. 2 písm. a) bodě 1 se slova „odpisy podle § 26 až 33“ nahrazují slovy „daňové odpisy a odpisy podle účetních předpisů, které jsou průběžným výdajem“, za slovo „nelze“ se vkládají slova „dobu daňového“ a slova „(§ 26 odst. 8), způsob odpisování podle tohoto zákona stanoví poplatník“ se zrušují.

316. V § 35a odst. 2 písm. b) se slova „dlouhodobého hmotného majetku,“ nahrazují slovy „stálých hmotných aktiv“, slovo „pořízeného“ se nahrazuje slovem „pořízených“, slovo „vlastníkem“ se nahrazuje slovem „poplatníkem“, za slovo „republiky“ se vkládají slova „, u kterého se tato aktiva stala poprvé stálými hmotnými aktivy“ a slova „majetek nabytý“ se nahrazují slovy „aktivum nabyté“.

317. V § 35a odst. 2 písm. e) se slova „majetku dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek“ nahrazují slovy „aktivech stálá hmotná a nehmotná aktiva“.

318. V § 35a odst. 7 se slova „podle § 21a písm. c)“ nahrazují slovy „, ve kterém nastaly právní účinky této fúze, rozdělení sloučením nebo převodu jmění na společníka“.

319. V § 35a odst. 8 větě první se slova „majetku nebo jeho části“ nahrazují slovem „aktiv“.

320. V § 35c odst. 7 se část věty za středníkem včetně středníku zrušuje.

321. Za § 35d se vkládá označení a nadpis hlavy XI, které znějí:

„Hlava XI

Ostatní společná ustanovení“.

322. V § 36 odst. 1 písm. b) bodě 1 se slova „nabývací cenu“ nahrazují slovy „částku odpovídající daňové hodnotě“.

323. V § 36 odst. 1 písm. b) bodě 2 se slovo „cenu“ nahrazuje slovem „výdaj“.

324. V § 36 odst. 1 písm. b) bodě 3 se za slova „zvýšení základního kapitálu“ vkládají slova „z jiných částí vlastního kapitálu“.

325. V § 36 odst. 1 písm. b) závěrečné části ustanovení se za slovo „kapitálu“ vkládají slova „z jiných částí vlastního kapitálu“.

326. V § 36 odst. 2 písm. e) se za slovo „kapitál“ vkládají slova „, z příjmu společníka společnosti s ručením omezeným nebo akciové společnosti při snížení základního kapitálu s výjimkou jeho snížení o částku, o kterou byl zvýšen vklad společníka nebo jmenovitá hodnota akcie při zvýšení základního kapitálu z jiných částí vlastního kapitálu,“, slova „těmto plněním obdobná plnění“ se nahrazují slovy „z plnění obdobného těmto plněním, které plyne od poplatníka, na kterém má poplatník kapitálový podíl“ a slova „nabývací cenu podílu na obchodní korporaci“ se nahrazují slovy „částku odpovídající daňové hodnotě kapitálového podílu“.

327. V § 36 odst. 2 písm. f) se slova „, sníženého o nabývací cenu podílu na obchodní korporaci“ nahrazují slovy „nebo z plnění obdobného tomuto plnění, které plyne od poplatníka, na kterém má poplatník kapitálový podíl“.

328. V § 36 odst. 2 písm. g) se slova „u poplatníků daně z příjmů fyzických osob“ zrušují a slova „pořizovací cenu podílového listu“ se nahrazují slovy „částku odpovídající daňové hodnotě kapitálového podílu“.

329. V § 36 odst. 2 písm. h) se za slova „zvýšení základního kapitálu“ vkládají slova „z jiných částí vlastního kapitálu“.

330. V § 36 odst. 2 závěrečné části ustanovení se za slovo „kapitálu“ vkládají slova „z jiných částí vlastního kapitálu“.

331. V § 38 odst. 1 úvodní části ustanovení se slovo „, který“ nahrazuje slovem „s“.

332. V § 38 odst. 1 úvodní části ustanovení se slovo „cizí“ nahrazuje slovem „jiné“ a slova „českou měnu“ se nahrazují slovy „měnu výpočtu daně“.

333. V § 38 odst. 1 písm. a) úvodní část ustanovení zní: „akruálním základem daně“.

334. V § 38 odst. 1 písm. a) bodě 1 se slova „a měnou účetnictví poplatníka je česká měna,“ zrušují.

335. V § 38 odst. 1 písm. a) bodě 2 se slova „, období, za které se podává daňové přiznání,“ zrušují.

336. V § 38 odst. 1 písm. a) bodě 2 se slova „pro přepočet daně“ nahrazují slovy „přepočtu na měnu účetnictví“.

337. V § 38 odst. 1 písm. b) úvodní část ustanovení zní: „hotovostním základem daně“.

338. V § 38 odst. 5 se slova „devizového trhu“ zrušují.

339. V § 38 odstavec 5 zní:

„(5) Kurzem pro přepočet daně se pro účely daní z příjmů rozumí kurz
a) vyhlášený Českou národní bankou, jedná-li se o přepočet české měny na cizí měnu nebo cizí měny na českou měnu, nebo
b) cizí měny, ve které se spravuje daň, vyhlašovaný centrální bankou příslušnou pro tuto měnu každý pracovní den nebo každý týden, jedná-li se o přepočet cizí měny na jinou cizí měnu.“.

340. V § 38 se za odstavec 5 vkládá nový odstavec 6, který zní:

„(6) Má-li být pro účely daní z příjmů použit kurz vyhlašovaný centrální bankou každý pracovní den nebo každý týden a centrální banka takový kurz nevyhlašuje, použije se
a) kurz vyhlašovaný centrální bankou příslušnou pro cizí měnu, ve které se nespravuje daň, každý pracovní den nebo každý týden,
b) kurz vyhlašovaný centrální bankou příslušnou pro cizí měnu, ve které se nespravuje daň, každý pracovní den nebo každý týden k euru nebo americkému dolaru přepočítaný na měnu, ve které se spravuje daň, kurzem této měny k euru nebo americkému dolaru vyhlášeným bankou příslušnou pro měnu, ve které se spravuje daň.“.

Dosavadní odstavce 6 až 8 se označují jako odstavce 7 až 9.

341. V § 38 se odstavec 6 zrušuje.

Dosavadní odstavce 7 až 9 se označují jako odstavce 6 až 8.

342. V § 38 odst. 6 větě první se slova „, období, za které se podává daňové přiznání,“ zrušují.

343. V § 38 odst. 6 větě druhé se slova „nebo období, za které se podává daňové přiznání,“ zrušují.

344. V § 38 odst. 7 úvodní části ustanovení se slova „, který je účetní jednotkou podle zákona upravujícího účetnictví a“ nahrazují slovy „s akruálním základem daně,“.

345. V § 38 odst. 7 písm. b) se slova „, období, za které se podává daňové přiznání,“ zrušují.

346. V § 38 odst. 7 písm. c) se slovo „majetku“ nahrazuje slovem „aktiv“, slova „rezerv vytvářených pro daňové účely“ se nahrazují slovy „daňových rezerv“, slova „obecným kurzem podle zákona upravujícího “ se nahrazují slovy „kurzem přepočtu na měnu“ a slova „, období, za které se podává daňové přiznání,“ se zrušují.

347. V § 38 odst. 8 se slova „, který je účetní jednotkou a“ nahrazují slovy „s akruálním základem daně,“.

348. V § 38 se odstavec 8 zrušuje.

Dosavadní odstavec 9 se označuje jako odstavec 8.

349. V § 38a odst. 1 větě šesté se slova „nebo období, za něž je podáváno daňové přiznání,“ zrušují.

350. V § 38a odstavec 6 zní:

„(6) Je-li poslední známá daňová povinnost poplatníka daně z příjmů právnických osob jen za část zdaňovacího období nebo za zdaňovací období, které netrvá 12 měsíců ani 52 nebo 53 týdnů, přepočítá se tato poslední známá daňová povinnost na zdaňovací období trvající 365 dnů.“.

351. V § 38a odst. 10 větě první se slova „Ve zdaňovacím období podle § 21a písm. c)“ nahrazují slovy „Od rozhodného dne přeměny“, ve větě třetí se slova „ve zdaňovacím období podle § 21a písm. c)“ nahrazují slovy „od rozhodného dne přeměny“, ve větě čtvrté se slova „podle § 21a písm. c)“ zrušují a ve větě páté se slova „v průběhu celého zdaňovacího období podle § 21 písm. c)“ nahrazují slovy „od rozhodného dne přeměny“.

352. V § 38a odst. 10 se věta poslední zrušuje.

353. V § 38ba odst. 1 se slovo „Majetek“ nahrazuje slovem „Aktiva“, slova „rezervy vytvářené pro daňové účely“ se nahrazují slovy „daňové rezervy“, slovo „zákonem“ se nahrazuje slovy „tímto zákonem nebo jiným zákonem“ a slova „, který je účetní jednotkou podle zákona upravujícího účetnictví,“ se nahrazují slovy „s akruálním základem daně“.

354. V § 38ba odst. 2 se slova „obecným kurzem podle zákona upravujícího účetnictví“ nahrazují slovy „kurzem přepočtu na měnu účetnictví“, slova „nebo období, za které se podává daňové přiznání,“ se zrušují a slova „ve kterých“ se nahrazují slovy „„ ve kterém“.

355. V § 38bb odst. 1 se slovo „majetku“ nahrazuje slovem „aktivu“, slova „rezervě vytvářené pro daňové účely“ se nahrazují slovy „daňové rezervě“ a slova „nebo období, za které se podává daňové přiznání“ se zrušují.

356. V § 38bb odst. 3 se slova „„ období, za které se podává daňové přiznání,“ zrušují.

357. V § 38bc odst. 1 písm. a) a b) se za slovo „hospodaření“ vkládají slova „za účetní období“.

358. V § 38bc odst. 1 písm. c) se slova „nebo období, za které se podává daňové přiznání“ zrušují.

359. V § 38bc odstavec 2 zní:

„(2) Výše přenositelné daňové položky, která vznikla poplatníkovi daně z příjmů právnických osob ve zdaňovacím období, ve kterém byla měnou účetnictví cizí měna, pro účely jejího uplatnění nebo jiného zohlednění v jiném zdaňovacím období, než ve kterém vznikla, odpovídá výši přenositelné daňové položky v měně účetnictví ve zdaňovacím období, ve kterém tato položka vznikla, přepočtené na českou měnu kurzem pro přepočet daně pro poslední den tohoto období.“.

360. § 38ba až 38bc včetně nadpisů znějí:

„§ 38ba

Daň z příjmů v cizí měně

(1) Daň poplatníka daně z příjmů právnických osob s akruálním základem daně, pokud je jeho měnou účetnictví cizí měna, se vypočte v této cizí měně.

(2) Daň poplatníka vypočtená v eurech se spravuje v eurech.

§ 38bb

Položky evidované v měně výpočtu daně

(1) Aktiva, dluhy, daňové rezervy a jiné položky, jejichž způsob tvorby nebo uplatnění je upraven tímto zákonem nebo jiným zákonem upravujícím daně z příjmů, se evidují v měně výpočtu daně.

(2) Při změně měny výpočtu daně se položky podle odstavce 1 přepočtou na měnu výpočtu daně kurzem přepočtu na měnu účetnictví pro poslední den zdaňovacího období bezprostředně předcházejícího zdaňovacímu období, ve kterém došlo ke změně měny účetnictví.

§ 38bc

Přepočet částek v české měně a zaokrouhlování při výpočtu daně v cizí měně

(1) Částka uvedená v české měně v tomto zákoně, v jiném právním předpisu nebo v rozhodnutí nebo jiném úkonu orgánu veřejné moci, která se posuzuje pro účely daní z příjmů a

vztahuje se k položce pro výpočet daně, o které se účtuje, nebo k aktivu, dluhu, daňové rezervě nebo jiné položce evidované v měně účetnictví, se v případě daně vypočtené v cizí měně přepočte na měnu výpočtu daně kurzem pro přepočet daně pro poslední den bezprostředně předcházejícího zdaňovacího období.

(2) Částka přepočtená podle odstavce 1 se
a) nezaokrouhluje, pokud je přepočítávaná částka uvedena s přesností na celé stokoruny, desetikoruny, koruny nebo haléře,
b) zaokrouhluje na celá čísla, pokud je přepočítávaná částka uvedena s přesností na celé tisícikoruny.

(3) Pro posouzení splnění kritérií uvedených v české měně v rozhodnutí nebo jiném úkonu orgánu veřejné moci pro účely uplatnění slevy na dani podle § 35a nebo 35b poplatníka, jehož měnou výpočtu daně je cizí měna, se posuzované položky přepočtou na českou měnu kurzem pro přepočet daně pro poslední den zdaňovacího období nebo části zdaňovacího období, za které se podává daňové přiznání, ve kterých má být tato sleva uplatněna.

(4) Při výpočtu daně v cizí měně se prvky jejího výpočtu, které se podle zákona zaokrouhlují na
a) celé tisícikoruny nebo celé stokoruny, zaokrouhlují na celá čísla,
b) celé koruny, zaokrouhlují na dvě desetinná místa.“.

361. Za § 38bc se vkládají nové § 38bd až 38bf, které včetně nadpisů znějí:

„§ 38bd

Měna přenositelných daňových položek a daňové ztráty pro jejich uplatnění

(1) Přenositelnou daňovou položkou se pro účely daní z příjmů rozumí
a) částka, o kterou lze snížit výsledek hospodaření za účetní období nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji podle § 23e odst. 7,
b) částka, o kterou lze snížit výsledek hospodaření za účetní období nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji podle § 38fa odst. 8,
c) výše skutečně vynaložených způsobilých nákladů za zdaňovací období pro účely slevy na dani podle § 35a nebo 35b, výše uplatnění této slevy za toto období a částky daně pro účely výpočtu S2 a
d) částka odpočtu na podporu výzkumu a vývoje nebo odpočtu na podporu odborného vzdělávání.

(2) Vznikla-li přenositelná daňová položka v měně odlišné od měny výpočtu daně za zdaňovací období, ve kterém se tato položka uplatňuje nebo jinak zohledňuje, přepočte se tato položka na měnu výpočtu této daně kurzem přepočtu na měnu účetnictví pro poslední den zdaňovacího období, ve kterém tato položka vznikla.

(3) Je-li daňová ztráta stanovena v měně odlišné od měny výpočtu daně za zdaňovací období, ve kterém se tato daňová ztráta uplatňuje, přepočte se stanovená daňová ztráta na měnu výpočtu této daně kurzem pro přepočet daně pro poslední den zdaňovacího období, za které byla daňová ztráta stanovena.

§ 38be

Přepočet daně vypočtené v cizí měně spravované v české měně

Daň vypočtená v cizí měně spravovaná v české měně se pro účely tvrzení daně přepočte na českou měnu kurzem pro přepočet daně pro poslední den zdaňovacího období nebo části

zdaňovacího období, za kterou se podává daňové přiznání. Takto přepočtená daň se zaokrouhluje na celé koruny nahoru.

§ 38bf

Zjištění periodicity a výše záloh v cizí měně

(1) Je-li poslední známá daňová povinnost poplatníka spravována v cizí měně, výše poslední známé daňové povinnosti rozhodná pro vznik povinnosti platit zálohy a pro zjištění periodicity záloh uvedená v tomto zákoně v české měně se přepočte s přesností na celá čísla na měnu, ve které je spravována poslední známá daňová povinnost poplatníka, a to kurzem pro přepočet daně pro poslední den zdaňovacího období, za které byla tato poslední známá daňová povinnost tvrzena nebo stanovena.

(2) Je-li poslední známá daňová povinnost poplatníka spravovaná v měně odlišné od měny správy daně, na jejíž úhradu se započítávají zálohy zjištěné z této poslední známé daňové povinnosti, přepočte se tato poslední známá daňová povinnost pro účely zjištění výše záloh na měnu správy daně, na jejíž úhradu se započítávají zálohy z této poslední známé daňové povinnosti zjištěné, kurzem pro přepočet daně pro poslední den zdaňovacího období, za které byla poslední známá daňová povinnost poplatníka tvrzena nebo stanovena.“.

362. V § 38d odst. 1 se slova „v souladu se zvláštním právním předpisem“ nahrazují slovy „podle účetních předpisů“.

363. V § 38d odst. 2 větách první a druhé se za slovo „schválena“ vkládá slovo „individuální“ a ve větě poslední se slova „nebo období, za něž se podává daňové přiznání“ zrušují.

364. V § 38e odst. 2 úvodní části ustanovení se slova „v souladu se zvláštními právními předpisy“ nahrazují slovy „podle účetních předpisů“.

365. V § 38f odst. 9 se slova „nebo období, za něž je daňové přiznání podáváno“ zrušují, za slovo „hospodaření“ se vkládají slova „za účetní období“ a slova „nebo období, za něž je podáváno daňové přiznání“ se zrušují.

366. V § 38fa odst. 8 se za slovo „hospodaření“ vkládají slova „za účetní období“.

367. V § 38ga úvodní části ustanovení se slova „ode dne“ nahrazují slovy „po dni“.

368. V § 38gb odst. 1 větě poslední se slova „, u poplatníka vedoucího účetnictví z výsledku hospodaření,“ nahrazují slovy „nebo výsledku hospodaření za účetní období“.

369. V § 38gb odst. 2 se slova „přede dnem“ nahrazují slovy „do dne“.

370. V nadpisu § 38m se slova „**za zdaňovací období**“ zrušují.

371. V § 38m se doplňuje odstavec 3, který zní:

„(3) Končí-li zdaňovací období stejným dnem, kterým by končila část zdaňovacího období, za kterou se podává daňové přiznání podle daňového řádu, použije se pro podání daňového přiznání za toto zdaňovací období lhůta, která je stanovena pro podání daňového přiznání za tuto část zdaňovacího období v daňovém řádu.“.

372. § 38ma se včetně nadpisu zrušuje.

373. V § 38mb písm. a) se na konci textu bodu 2 doplňují slova „ani podle § 23 odst. 16, 17 nebo 18“.

374. V § 38mb se na konci písmene d) tečka nahrazuje čárkou a doplňuje se písmeno e), které zní:

„e) poplatník daně z příjmů právnických osob, který je daňovým nerezidentem, pokud má pouze příjmy,
1. které nejsou předmětem daně,
2. které jsou od daně osvobozené, nebo
3. z nichž je vybírána daň srážkou podle zvláštní sazby daně.“.

375. § 38mc včetně nadpisu zní:

„§ 38mc

Výjimka z oznamovací povinnosti

Povinnost oznámit správci daně skutečnost, že nevznikla ve zdaňovacím období daňová povinnost k dani z příjmů právnických osob, nemá
a) veřejně prospěšný poplatník,
b) společenství vlastníků jednotek,
c) poplatník daně z příjmů právnických osob, který je daňovým nerezidentem.“.

376. Za § 38mc se vkládá nový § 38md, který včetně nadpisu zní:

„§ 38md

Oznámení o zdaňovacím období

(1) Poplatník daně z příjmů právnických osob podá správci daně oznámení o zdaňovacím období, pokud

a) určí své individuální účetní období jinak než jako kalendářní rok,
b) dojde ke změně jeho zdaňovacího období z důvodu změny jeho individuálního účetního období, nebo
c) dojde ke změně jeho zdaňovacího období z důvodu spojení 2 individuálních účetních období.

(2) V oznámení o zdaňovacím období poplatník uvede kromě obecných náležitostí podání v případě podle

a) odstavce 1 písm. a) určení individuálního účetního období,
b) odstavce 1 písm. b) změnu individuálního účetního období,
c) odstavce 1 písm. c) spojovaná individuální účetní období.

(3) Oznámení o zdaňovacím období poplatník učiní do 3 měsíců od posledního dne zdaňovacího období, které by se na něj vztahovalo, kdyby nenastal důvod pro podání oznámení.

(4) Poplatník není povinen podat oznámení o zdaňovacím období, pokud lhůta pro podání daňového přiznání za zdaňovací období, u kterého nastal důvod pro podání oznámení, uplynula nejpozději v okamžiku uplynutí lhůty podle odstavce 3.“.

377. V § 38na odst. 1 větě poslední se za slovo „dnem“ vkládá slovo „zdaňovacího“.

378. V § 38na odst. 2 se slova „v období“ nahrazují slovy „ve zdaňovacím období“, slovo „právních“ se nahrazuje slovem „účetních“ a slova „upravujících účetnictví“ se zrušují.

379. V § 38na odst. 3 se slova „zvláštního právního předpisu v“ nahrazují slovy „účetních předpisů ve zdaňovacím“, slova „a v“ se nahrazují slovy „a ve zdaňovacích“ a slova „poplatník v“ se nahrazují slovy „poplatník ve zdaňovacím“.

380. V § 38na odst. 4 větách první a druhé se slova „to v“ nahrazují slovy „to ve zdaňovacím“ a věta třetí se nahrazuje větou „Část základu daně podle věty první a druhé se stanoví na základě poměru tržeb za vlastní výkony a zboží zaúčtovaných do výnosů podle účetních předpisů připadajících na stejné činnosti vykonávané zanikající nebo rozdělovanou obchodní korporací ve zdaňovacím období, za které byla daňová ztráta stanovena, k celkovým tržbám za vlastní výkony a zboží zaúčtovaným do výnosů podle účetních předpisů.“.

381. V § 38na odst. 5 se slovo „v“ nahrazuje slovy „ve zdaňovacím“ a slova „zvláštního právního předpisu“ se nahrazují slovy „účetních předpisů“.

382. V § 38na odst. 6 větě první se za slovo „jednotlivých“ vkládá slovo „zdaňovacích“ a slova „vykonávána v“ se nahrazují slovy „vykonávána ve zdaňovacím“ a ve větě druhé se slova „zvláštního právního předpisu“ nahrazují slovy „účetních předpisů“ a slovo „v“ se nahrazuje slovy „ve zdaňovacím“.

383. V § 38na odst. 7 se slova „po přeměně obchodní korporace“ nahrazují slovy „obchodní korporaci“, slova „poplatníka v“ se nahrazují slovy „poplatníka ve zdaňovacím“ a za slovo „předcházejícím“ se vkládá slovo „zdaňovací“.

384. V § 38na odst. 8 písm. b) a c) se slova „dosažených v“ nahrazují slovy „dosažených ve zdaňovacím“.

385. V § 38na odst. 10 úvodní části ustanovení a v § 38na odst. 10 písm. a) a b) se slovo „v“ nahrazuje slovy „ve zdaňovacím“.

386. V § 38na se odstavec 12 zrušuje.

387. V § 38r odst. 2 větě první se slova „nebo období, za které se podává daňové přiznání, za která“ nahrazují slovy „, za které“.

388. V § 38r se odstavec 3 zrušuje.

Dosavadní odstavce 4 a 5 se označují jako odstavce 3 a 4.

389. V § 38r odst. 4 se slova „až 4“ nahrazují slovy „a 3“.

390. V § 38zh větě první se slova „nebo období, za které se podává daňové přiznání, ve kterých“ nahrazují slovy „, ve kterém“.

391. Přílohy č. 1 a 2 znějí:

„Příloha č. 1 k zákonu č. 586/1992 Sb.

Postup při změně daňové metody podle § 23 odst. 14 písm. a) u poplatníka daně z příjmů fyzických osob

1. Při změně daňové metody podle § 23 odst. 14 písm. a) poplatník daně z příjmů fyzických osob sníží výsledek hospodaření za účetní období o
   a) částku ve výši přijatých záloh,
   b) daňovou hodnotu dluhů, které by při úhradě byly výdajem na dosažení, zajištění a udržení příjmů.
2. Při změně daňové metody podle § 23 odst. 14 písm. a) poplatník daně z příjmů fyzických osob zvýší výsledek hospodaření za účetní období o
   a) daňovou hodnotu zásob a cenin, jejíž výše byla výdajem na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů před změnou daňové metody,
   b) částku ve výši poskytnutých záloh, s výjimkou záloh na pořízení aktiva, kterého se týká odložený výdaj,
   c) daňovou hodnotu pohledávek, které by při úhradě byly zdanitelným příjmem.
3. Poplatník upraví výsledek hospodaření za účetní období podle bodů 1 a 2 jednorázově ve zdaňovacím období, ve kterém poprvé postupuje podle nové daňové metody, nebo postupně rovnoměrně v 10 po sobě následujících zdaňovacích obdobích počínaje zdaňovacím obdobím, ve kterém poprvé postupuje podle nové daňové metody.
4. Poplatník upraví výsledek hospodaření za účetní období nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji o zbývající část částky podle bodu 3, o kterou doposud nebyl upraven, ve zdaňovacím období nebo části zdaňovacího období, za kterou se podává daňové přiznání,
   a) ve kterých ukončil nebo přerušil činnost,
   b) ve kterých přestal být poplatníkem s akruálním základem daně,
   c) ve kterých vložil pohledávky nebo zásoby do obchodní korporace,
   d) bezprostředně předcházejících zdaňovacímu období nebo části zdaňovacího období, za kterou se podává daňové přiznání, ve kterých začal uplatňovat výdaje procentem z příjmů nebo byla jeho daň rovna paušální dani.

5. Je-li poplatník plátcem daně z přidané hodnoty, rozumí se pro účely změn daňové metody podle § 23 odst. 14 písm. a) daňovou hodnotou dluhu daňová hodnota bez daně z přidané hodnoty, byl-li uplatněn odpočet daně z přidané hodnoty, daňovou hodnotou pohledávky se rozumí daňová hodnota bez daně z přidané hodnoty, byla-li splněna daňová povinnost na výstupu.

6. Výsledek hospodaření za účetní období se ve zdaňovacím období, ve kterém se postupuje podle nové daňové metody, nezvýší o daňovou hodnotu pohledávek, které by při úhradě byly zdanitelným příjmem, jedná-li se o pohledávky, které ve zdaňovacím období, ve kterém poplatník postupoval podle původní metody, byly za dlužníkem podle § 24 odst. 2 písm. n).

Příloha č. 2 k zákonu č. 586/1992 Sb.

Postup při změně daňové metody podle § 23 odst. 14 písm. b) u poplatníka daně z příjmů fyzických osob

1. Při změně daňové metody podle § 23 odst. 14 písm. b) poplatník daně z příjmů fyzických osob sníží rozdíl mezi příjmy a výdaji o
   a) daňovou hodnotu pohledávky, která byla při vzniku příjmem, který je předmětem daně, není od daně osvobozený a zahrnuje se do základu daně,
   b) daňovou hodnotu zásob a cenin v okamžiku před změnou daňové metody,
   c) částku ve výši poskytnutých záloh, s výjimkou záloh na pořízení aktiva, kterého se týká odložený výdaj.
2. Při změně daňové metody podle § 23 odst. 14 písm. b) poplatník daně z příjmů fyzických osob zvýší rozdíl mezi příjmy a výdaji o
   a) daňovou hodnotu dluhu, který byl při vzniku výdajem na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů,
   b) částku ve výši přijaté zálohy,
   c) výši opravných položek k pohledávkám k okamžiku před změnou daňové metody.
3. Poplatník upraví rozdíl mezi příjmy a výdaji podle bodů 1 a 2 jednorázově ve zdaňovacím období, ve kterém poprvé postupuje podle nové daňové metody.“.

392. Příloha č. 3 se zrušuje.

393. Poznámka pod čarou č. 20h se zrušuje.

Čl. XXIV

Přechodná ustanovení

1. Pro daňové povinnosti u daně z příjmů za zdaňovací období započaté přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona, jakož i pro práva a povinnosti s nimi související se použije zákon č. 586/1992 Sb., ve znění účinném přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona.

2. Poplatník, který v posledním zdaňovacím období započatém přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona používal pro účtování a sestavení účetní závěrky mezinárodní účetní standardy přijaté přímo použitelným předpisem Evropské unie upravujícím přijímání některých mezinárodních účetních standardů a v prvním zdaňovacím období započatém ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona je poplatníkem používajícím mezinárodní účetní standardy podle zákona č. 586/1992 Sb., ve znění účinném ode dne nabytí účinnosti tohoto

zákona, postupuje jako při změně daňové metody podle § 23 odst. 14 písm. c) zákona č. 586/1992 Sb., ve znění účinném ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona.

3. Daňová hodnota aktiva pořízeného před prvním dnem prvního zdaňovacího období započatého ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona se určí k tomuto prvnímu dni jako výše výdaje, který by mohl být uplatněn jako výdaj na dosažení, udržení a zajištění zdanitelných příjmů, nebo by byl výdajem vynaloženým na příjmy, které nejsou předmětem daně, jsou od daně osvobozené nebo se nezahrnují do základu daně, podle zákona č. 586/1992 Sb., ve znění účinném přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona, kdyby toto aktivum bylo úplatně pozbyto v první den prvního zdaňovacího období započatého ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona a kdyby se v tomto období postupovalo podle zákona č. 586/1992 Sb., ve znění účinném přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona.

4. Na aktivum poplatníka s akruální základem daně, které bylo před prvním dnem prvního zdaňovacího období započatého ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona odpisováno jako nehmotný majetek podle zákona č. 586/1992 Sb., ve znění účinném přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona, s výjimkou nehmotného majetku nabytého podle § 30 odst. 10 zákona č. 586/1992 Sb., ve znění účinném přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona, se od tohoto prvního dne použije zákon č. 586/1992 Sb., ve znění účinném ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona. Daňová hodnota tohoto aktiva se k prvnímu dni prvního zdaňovacího období započatého ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona rovná výši jeho účetní hodnoty k tomuto dni. Výsledek hospodaření za účetní období upraví tento poplatník v prvním zdaňovacím období započatém ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona o rozdíl mezi součtem zůstatkových cen nehmotného majetku a technického zhodnocení na tomto majetku, které nezvýšilo jeho vstupní cenu ani zůstatkovou cenu, podle zákona č. 586/1992 Sb., ve znění účinném přede dnem nabytí účinnosti zákona, a součtem zůstatkových cen tohoto majetku a technického zhodnocení na tomto majetku, které se odpisuje samostatně, podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění účinném přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona, které by nehmotný majetek a technické zhodnocení měly k prvnímu dni prvního zdaňovacího období započatého ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona.

5. Daňová hodnota aktiva poplatníka s hotovostním základem daně, které bylo před prvním dnem prvního zdaňovacího období započatého ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona odpisováno jako nehmotný majetek podle zákona č. 586/1992 Sb., ve znění účinném přede dnem nabytí účinnosti zákona, je okamžitým výdajem v prvním zdaňovacím období započatém ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona. Základ daně se v tomto zdaňovacím období sníží také o výdaje, které byly vynaloženy před prvním dnem prvního zdaňovacího období započatého přede dnem nabytí účinností tohoto zákona na nástavbu, přístavbu, stavební úpravy, rekonstrukci nebo modernizaci tohoto majetku a které nebyly technickým zhodnocením podle zákona č. 586/1992 Sb., ve znění účinném přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona, pouze proto, že nebyly dokončeny.

6. Pro určení, zda je aktivum pořízené před prvním dnem prvního zdaňovacího období započatého ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona k tomuto prvnímu dni daňově odpisovaným aktivem podle zákona č. 586/1992 Sb., ve znění účinném ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona, se za jeho daňovou hodnotu považuje jeho zvýšená vstupní cena podle zákona č. 586/1992 Sb., ve znění účinném přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona.

7. Daňová hodnota aktiva, které bylo před prvním dnem prvního zdaňovacího období započatého ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona odpisováno jako hmotný majetek podle zákona č. 586/1992 Sb., ve znění účinném přede dnem nabytí účinnosti zákona, a od tohoto prvního dne není daňově odpisovaným aktivem ani účetně odpisovaným aktivem, je

okamžitým výdajem v prvním zdaňovacím období započatém ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona.

8. Doba daňového odpisování daňově odpisovaného aktiva podle zákona č. 586/1992 Sb., ve znění účinném ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona, pořízeného před prvním dnem prvního zdaňovacího období započatého ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona se rovná zbývající době jeho odpisování podle zákona č. 586/1992 Sb., ve znění účinném přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona. Zbývající dobou odpisování tohoto aktiva se rozumí počet kalendářních měsíců ode dne, kdy se na toto aktivum použije zákon č. 586/1992 Sb., ve znění účinném ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona, do konce zdaňovacího období, ve kterém by bylo ukončeno odpisování podle zákona č. 586/1992 Sb., ve znění účinném přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona. Pokud je zbývající doba odpisování tohoto aktiva delší než minimální doba daňového odpisování tohoto aktiva podle zákona č. 586/1992 Sb., ve znění účinném ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona, může poplatník dobu daňového odpisování zkrátit na tuto minimální dobu daňového odpisování. Pro určení minimální doby daňového odpisování aktiva se použije jeho vstupní cena podle zákona č. 586/1992 Sb., ve znění účinném přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona.

9. Daňová hodnota práva užívání z finančního leasingu podle zákona č. 586/1992 Sb., ve znění účinném ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona, pořízeného před prvním dnem prvního zdaňovacího období započatého ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona se k tomuto prvnímu dni rovná úhrnu splátek, které by teprve mohly ovlivnit základ daně, kdyby se postupovalo podle zákona č. 586/1992 Sb., ve znění účinném přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona, zvýšenému o kupní cenu, za kterou má být aktivum nabyto po uplynutí doby trvání finančního leasingu, a zůstatkovou cenu

a) technického zhodnocení podle zákona č. 586/1992 Sb., ve znění účinném přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona, provedeného před prvním dnem prvního zdaňovacího období započatého ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona na předmětu tohoto práva užívání, kterou by mělo k tomuto prvnímu dni,
b) hmotného majetku podle § 26 odst. 3 písm. c) zákona č. 586/1992 Sb., ve znění účinném přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona, kterou by mělo k tomuto prvnímu dni.

10. Doba daňového odpisování práva užívání z finančního leasingu podle zákona č. 586/1992 Sb., ve znění účinném ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona, pořízeného před prvním dnem prvního zdaňovacího období započatého ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona se rovná době daňového odpisování tohoto práva jako aktiva podle zákona č. 586/1992 Sb., ve znění účinném ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona, zkrácené o dobu, po kterou byl předmět finančního leasingu přenechán k užívání před tímto prvním dnem.

11. Poplatník s akruálním základem daně, který není poplatníkem používajícím mezinárodní účetní standardy podle zákona č. 586/1992 Sb., ve znění účinném ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona, a má k prvnímu dni prvního zdaňovacího období započatého ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona pohledávku z finančního leasingu, jehož předmět přenechal k užívání před tímto prvním dnem, určí k tomuto dni daňovou hodnotu této pohledávky ve výši její účetní hodnoty k tomuto dni a upraví svůj výsledek hospodaření za účetní období o kladný nebo záporný rozdíl mezi účetní hodnotou předmětu finančního leasingu, kterou by měl v první den tohoto zdaňovacího období, a jeho zůstatkovou cenou, kterou by měl v tento první den podle zákona č. 586/1992 Sb., ve znění účinném přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona. Úprava výsledku hospodaření za toto účetní období a úprava výsledku hospodaření za účetní období vzniklá v důsledku změny účetní metody u finančního leasingu podle § 23 odst. 16 písm. b) zákona č. 586/1992 Sb., ve znění účinném ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona, se provedou

a) v prvním zdaňovacím období započatém ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona, nebo
b) postupně rovnoměrně v 10 po sobě následujících zdaňovacích obdobích počínaje prvním zdaňovacím obdobím započatým ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona.

12. Poplatník s hotovostním základem daně, kterému byl před prvním dnem prvního zdaňovacího období započatého ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona přenechán k užívání majetek, sníží základ daně v prvním zdaňovacím období započatém ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona, pokud mu od prvního dne tohoto zdaňovacího období nevzniká právo užívání z finančního leasingu, o

a) zůstatkovou cenu technického zhodnocení na užívaném majetku odpisovaného podle zákona č. 586/1992 Sb., ve znění účinném přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona, kterou by toto technické zhodnocení mělo k prvnímu dni prvního zdaňovacího období započatého ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona,
b) výdaje vynaložené před prvním dnem prvního zdaňovacího období započatého přede dnem nabytí účinností tohoto zákona na nástavbu, přístavbu, stavební úpravy, rekonstrukci nebo modernizaci tohoto majetku, které nebyly technickým zhodnocením podle zákona č. 586/1992 Sb., ve znění účinném přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona, pouze proto, že nebyly dokončeny.

13. Pokud poplatník přenechal hmotný majetek k užívání poplatníkovi podle bodu 12 a neuhradil mu technické zhodnocení, částka ve výši zůstatkové ceny podle bodu 12 písm. a) se považuje za příjem tohoto poplatníka v prvním zdaňovacím období započatém ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona a o tuto zůstatkovou cenu se k prvnímu dni tohoto zdaňovacího období zvyšuje daňová hodnota aktiva, které bylo podle zákona č. 586/1992 Sb., ve znění účinném přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona, zhodnoceným hmotným majetkem.

14. Na rozdíl mezi oceněním obchodního závodu nabytého koupí a souhrnem ocenění jeho jednotlivých složek majetku v účetnictví prodávajícího sníženým o převzaté dluhy a rozdíl mezi oceněním obchodního závodu nabytého koupí a souhrnem jeho individuálně přeceněných složek majetku sníženým o převzaté dluhy podle zákona č. 586/1992 Sb., ve znění účinném přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona, vzniklé před prvním dnem prvního zdaňovacího období započatého přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona se od tohoto prvního dne použije zákon č. 586/1992 Sb., ve znění účinném přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona.

15. Technické zhodnocení podle § 30 odst. 6 a § 30a odst. 3 zákona č. 586/1992 Sb., ve znění účinném přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona, dokončené a uvedené do stavu způsobilého obvyklému užívání před prvním dnem prvního zdaňovacího období započatého ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona se od tohoto prvního dne považuje za aktivum a jeho daňovou hodnotou je jeho zůstatková cena podle zákona č. 586/1992 Sb., ve znění účinném přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona, kterou by mělo k tomuto prvnímu dni.

16. Na daňovou ztrátu pravomocně stanovenou za zdaňovací období započaté přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona se použije § 34 odst. 1 zákona č. 586/1992 Sb., ve znění účinném přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona.

17. Na služby, zásoby a majetek podle § 24 odst. 2 písm. z) zákona č. 586/1992 Sb., ve znění účinném přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona, které byly vydány jako plnění restitučních nároků nebo majetkových podílů na transformaci družstev podle zvláštních předpisů, vypořádacího podílu na majetku družstva nebo likvidačního zůstatku v případě likvidace družstva před prvním dnem prvního zdaňovacího období započatého ode dne

nabytí účinnosti tohoto zákona, se od tohoto prvního dne použije § 24 odst. 2 písm. z) zákona č. 586/1992 Sb., ve znění účinném přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona.

18. Daňová hodnota aktiva, které bylo před prvním dnem prvního zdaňovacího období započatého ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona odpisováno pachtýřem obchodního závodu jako hmotný majetek podle zákona č. 586/1992 Sb., ve znění účinném přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona, se k tomuto prvnímu dni rovná zůstatkové ceně podle zákona č. 586/1992 Sb., ve znění účinném přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona, kterou by mělo jako hmotný majetek k prvnímu dni prvního zdaňovacího období započatého ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona. Doba daňového odpisování tohoto aktiva se určí podle bodu 8 obdobně.

ČÁST DVACÁTÁ ČTVRTÁ

Změna zákona o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů

Čl. XXV

Zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, ve znění zákona č. 157/1993 Sb., zákona č. 323/1993 Sb., zákona č. 244/1994 Sb., zákona č. 132/1995 Sb., zákona č. 211/1997 Sb., zákona č. 333/1998 Sb., zákona č. 363/1999 Sb., zákona č. 492/2000 Sb., zákona č. 126/2002 Sb., zákona č. 260/2002 Sb., zákona č. 176/2003 Sb., zákona č. 438/2003 Sb., zákona č. 669/2004 Sb., zákona č. 377/2005 Sb., zákona č. 545/2005 Sb., zákona č. 223/2006 Sb., zákona č. 261/2007 Sb., zákona č. 296/2007 Sb., zákona č. 126/2008 Sb., zákona č. 2/2009 Sb., zákona č. 216/2009 Sb., zákona č. 278/2009 Sb., zákona č. 346/2010 Sb., zákona č. 458/2011 Sb., zákonného opatření Senátu č. 344/2013 Sb., zákona č. 267/2014 Sb., zákona č. 221/2015 Sb., zákona č. 243/2016 Sb., zákona č. 258/2016 Sb., zákona č. 304/2016 Sb., zákona č. 170/2017 Sb., zákona č. 364/2019 Sb., zákona č. 543/2020 Sb., zákona č. 88/2021 Sb. a zákona č. 360/2025 Sb., se mění takto:

1. Poznámka pod čarou č. 1 se zrušuje, a to včetně odkazů na poznámku pod čarou.

2. V § 2 odst. 1 se slova „rezervy v pojišťovnictví," a slova „hmotného majetku" zrušují a na konci odstavce se doplňuje věta „Tyto rezervy jsou pro účely daní z příjmů daňovými rezervami.".

3. V § 2 odst. 2 větě první se za slovo „se" vkládají slova „pro účely daní z příjmů", slovo „rozvahové" se nahrazuje slovem „daňové", za slova „nepromlčených pohledávek" se vkládají slova „poplatníka s akruálním základem daně" a slova „a zaúčtované podle zvláštního právního předpisu[1a)] nebo pohledávek vedených v prokazatelné evidenci podle § 3 odst. 3" se zrušují.

Poznámka pod čarou č. 1a se zrušuje, a to včetně odkazů na poznámku pod čarou.

4. V § 2 odst. 2 se věta druhá zrušuje.

5. V § 2 odst. 3 se slovo „rozvahové" nahrazuje slovem „daňové" a slovo „cenu" se nahrazuje slovem „výdaj".

6. V § 2 odst. 5 se za slovo „část“ vkládá slovo „daňové“ a za slovo „převyšuje“ se vkládá slovo „daňovou“.

7. V § 2 odst. 6 úvodní části ustanovení se slova „daně z příjmů právnických osob“ nahrazují slovy „s akruálním základem daně“.

8. V § 2 odst. 6 písm. a) se slova „právními předpisy upravujícími účetnictví“ nahrazují slovy „účetními předpisy“ a na konci písmene se slovo „nebo“ zrušuje.

9. V § 2 odst. 6 se za písmeno a) vkládá nové písmeno b), které zní:

„b) bylo podle účetních předpisů účtováno rozvahově, jedná-li se o pohledávku z finančního leasingu, nebo“.

Dosavadní písmeno b) se označuje jako písmeno c).

10. V § 2 odst. 6 písm. c) se slova „právními předpisy upravujícími účetnictví“ nahrazují slovy „účetními předpisy“, za slovo „jejich“ se vkládá slovo „daňovou“ a na konci textu písmene se doplňují slova „za účetní období“.

11. V § 2 se odstavec 7 zrušuje.

12. V § 3 odst. 1 větě první se za slovo „období“ vkládají slova „daně z příjmů“ a věty druhá a poslední se zrušují.

13. V § 3 odstavec 3 zní:

„(3) Tvorba opravných položek a rezerv uplatněná jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení příjmů[1d)] nebo jako položka snižující základ daně musí být vždy zaúčtována podle účetních předpisů, uvedena v prokazatelné evidenci pohledávek nebo rezerv nebo uvedena v daňové evidenci. Prokazatelnou evidencí pohledávek se rozumí soupis jednotlivých pohledávek a opravných položek tvořených k těmto jednotlivým pohledávkám podle tohoto zákona. Prokazatelnou evidencí rezerv se rozumí soupis jednotlivých rezerv podle tohoto zákona, a to podle účelu, ke kterému jsou tvořeny.“.

14. V § 3 se odstavec 4 zrušuje.

15. V § 4 odst. 1 větě šesté se slova „obchodního majetku“ nahrazují slovem „aktiv“.

16. V § 4 odst. 2 se slova „hmotného a nehmotného majetku“ nahrazují slovem „aktiva“.

17. V § 4 odst. 3 se věta první zrušuje a na konci textu věty druhé se doplňují slova „, nebo kdy se pohledávka, k níž byly vytvořeny, promlčela“.

18. V § 4 odst. 4 se slova „období, za které se podává daňové přiznání,“ nahrazují slovy „zdaňovacího období“ a za slovo „následujícího“ se vkládá slovo „zdaňovacího“.

19. V § 4 odst. 5 se slovo „výši“ nahrazuje slovy „daňovou hodnotu“.

20. V § 5 odst. 1 úvodní části ustanovení se slova „Jako výdaje (náklady) na dosažení, zajištění a udržení příjmů mohou banky[4)]“ nahrazují slovy „Banky mohou“.

21. V § 5 odst. 2 písm. a) se slovo „rozvahové“ nahrazuje slovem „daňové“.

22. V § 5 odst. 2 závěrečné části ustanovení se slova „měsíčních zůstatků“ nahrazují slovy „daňových hodnot“ a slovo „zůstatku“ se nahrazuje slovy „daňové hodnoty“.

23. V § 5 odst. 6 úvodní části ustanovení se slova „neuhrazené rozvahové“ nahrazují slovem „daňové“.

24. V § 5 odst. 6 písm. a) se slovo „rozvahová“ nahrazuje slovem „daňová“.

25. V § 5 odst. 6 písm. c) se za slovo „celková“ vkládá slovo „daňová“.

26. V § 5 se odstavec 7 zrušuje.

27. V § 5a odst. 1 úvodní části ustanovení větě první se slova „Jako výdaje (náklady) na dosažení, zajištění a udržení příjmů mohou spořitelní“ nahrazují slovem „Spořitelní“ a za slovo „instituce“ se vkládá slovo „mohou“.

28. V § 5a odst. 2 závěrečné části ustanovení se slova „se zvláštním právním předpisem“ nahrazují slovy „s účetními předpisy“.

29. V § 5a odst. 3 úvodní části ustanovení se slovo „rozvahové“ nahrazuje slovem „daňové“ a na konci úvodní části ustanovení se dvojtečka nahrazuje slovy „daňové hodnoty“.

30. V § 5a odst. 3 závěrečné části ustanovení se slova „měsíčních zůstatků“ nahrazují slovy „daňových hodnot“ a slovo „zůstatku“ se nahrazuje slovy „daňové hodnoty“.

31. V § 5a odst. 5 úvodní části ustanovení se slova „neuhrazené rozvahové“ nahrazují slovem „daňové“.

32. V § 5a odst. 5 písm. a) se slovo „rozvahová“ nahrazuje slovem „daňová“.

33. V § 5a odst. 5 závěrečné části ustanovení se slova „jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení příjmů[1d)]“ zrušují, slova „zvláštního právního předpisu“ se nahrazují slovy „účetních předpisů“ a za slovo „celková“ se vkládá slovo „daňová“.

34. V § 5a odst. 6 úvodní části ustanovení se slova „neuhrazené rozvahové“ nahrazují slovem „daňové“.

35. V § 5a odst. 6 písm. c) se za slovo „celková“ vkládá slovo „daňová“.

36. § 6 se včetně nadpisu a poznámek pod čarou č. 27 a 28 zrušuje.

37. V nadpisu § 7 se slova „**hmotného majetku**“ zrušují.

38. V § 7 odstavec 1 zní:

„(1) Poplatník daně z příjmů může tvořit rezervu na opravy ke stálému hmotnému aktivu nebo nemovitému investičnímu aktivu, jejichž doba daňového odpisování nebo doba odpisování podle účetních předpisů činí alespoň 60 měsíců. Jedná-li se o aktivum u více poplatníků daně z příjmů, rezervu na opravy může tvořit pouze jeden z nich, a to pouze pokud je k opravám smluvně zavázán.“.

Poznámka pod čarou č. 12 se zrušuje.

39. V § 7 odst. 2 se slova „technické zhodnocení podle zvláštního zákona.[13)]“ nahrazují slovy „dodatečné zhodnocení.“.

Poznámka pod čarou č. 13 se zrušuje.

40. V § 7 odst. 3 úvodní části ustanovení se slova „hmotného majetku,“ zrušují.

41. V § 7 odst. 3 písm. a) se slova „který je určen“ nahrazují slovy „aktiva, které je určeno“.

42. V § 7 odst. 3 se na začátek písmen b) a c) vkládá slovo „aktiva,“.

43. V § 7 odst. 3 písm. d) se slova „k němuž má vlastnické právo poplatník“ nahrazují slovy „aktiva poplatníka“.

44. V § 7 odst. 4 větě první se za slovo „příjmů“ vkládají slova „nebo položkou snižující základ daně“.

45. V § 7 odstavec 5 zní:

„(5) Výše rezervy na opravy se stanoví podle jednotlivého aktiva určeného k opravě a charakteru této opravy. Měsíční výše rezervy na opravy je rovna podílu rozpočtu nákladů na

opravu a počtu kalendářních měsíců, které uplynou od zahájení tvorby rezervy do předpokládaného termínu zahájení opravy. Do počtu kalendářních měsíců rozhodných pro účely výpočtu výše rezervy se zahrnuje kalendářní měsíc, kdy dojde k zahájení tvorby rezervy. Do tohoto počtu kalendářních měsíců se nezahrnuje předpokládaný kalendářní měsíc, kdy dojde k zahájení opravy. U movitých věcí může být rezerva na opravy jednotlivého aktiva tvořena ve vztahu k objemu jeho výkonu v technických jednotkách. V takovém případě je měsíční výše rezervy rovna součinu podílu rozpočtu nákladů na opravu na jednotku předpokládaného objemu výkonu a součtu objemů skutečných výkonů za kalendářní měsíc.“.

46. V § 7 odst. 7 se slova „zdaňovacím obdobím“ nahrazují slovy „kalendářním měsícem bezprostředně následujícím po kalendářním měsíci“.

47. V § 7 odst. 8 se slova „hmotného majetku nesmí“ nahrazují slovy „aktiva musí“ a slova „pouze jedno zdaňovací období“ se nahrazují slovy „více než 12 měsíců“.

48. V § 7 odstavec 9 zní:

„(9) Maximální doba tvorby rezervy činí

a) 120 po sobě jdoucích kalendářních měsíců u aktiva, jehož doba daňového odpisování činí alespoň 360 měsíců,
b) 36 po sobě jdoucích kalendářních měsíců u aktiva, jehož doba daňového odpisování činí méně než 360 měsíců.“.

49. V § 7 se odstavec 10 zrušuje.

Dosavadní odstavce 11 a 12 se označují jako odstavce 10 a 11.

50. V § 7 se odstavec 11 zrušuje.

51. V § 8 odst. 1 větě první se slova „, které jsou výdajem (nákladem) na dosažení, zajištění a udržení příjmů,“ zrušují, slova „, kteří vedou účetnictví,“ se nahrazují slovy „s akruálním základem daně“, slovo „rozvahové“ se nahrazuje slovem „daňové“ a slova „v období, za které se podává daňové přiznání a v němž“ se nahrazují slovy „ve zdaňovacím období, ve kterém“.

52. V § 8 odst. 1 větě třetí se slova „, které jsou výdajem (nákladem) na dosažení, zajištění a udržení příjmů“ zrušují.

53. V § 8a odst. 1 úvodní části ustanovení se slova „jejichž tvorba je výdajem (nákladem) na dosažení, zajištění a udržení příjmů a“ zrušují a slova „v období, za které se podává daňové přiznání, vytvářet poplatníci daně z příjmů, kteří vedou účetnictví,“ se nahrazují slovy „ve zdaňovacím období tvořit poplatníci daně z příjmů s akruálním základem daně“.

54. V § 8a odst. 1 písm. a) a b) se slova „neuhrazené rozvahové“ nahrazují slovem „daňové“.

55. V § 8a odst. 2 úvodní části ustanovení se slovo „rozvahová“ nahrazuje slovem „daňová“.

56. V § 8a odst. 3 úvodní části ustanovení se za slovo „hospodaření“ vkládají slova „za účetní období“.

57. V § 8a se odstavec 4 zrušuje.

58. V § 8b odst. 1 se slova „, kteří vedou účetnictví a“ nahrazují slovy „s akruálním základem daně,“.

59. V § 8b odst. 2 se za slovo „výše“ vkládá slovo „daňové“.

60. V § 8c úvodní části ustanovení se text „6,“ zrušuje, slova „v období, za které se podává daňové přiznání, vytvořit“ se nahrazují slovy „ve zdaňovacím období tvořit“ a slova „neuhrazené rozvahové“ se nahrazují slovem „daňové“.

61. V § 8c písm. b) se slovo „rozvahová“ nahrazuje slovem „daňová“.

62. V § 8c písm. d) se za slovo „celková“ vkládá slovo „daňová“ a slova „období, za které se podává daňové přiznání,“ se nahrazují slovy „zdaňovací období“.

63. V § 9 odst. 2 se za slovo „příjmů“ vkládají slova „nebo položkou snižující základ daně“ a slova „v období, za které se podává daňové přiznání, vytvářet“ se nahrazují slovem „tvořit“.

64. V § 10 odst. 1 se číslo „10“ nahrazuje číslem „120“ a slova „zdaňovacích období“ se nahrazují slovy „kalendářních měsíců“.

65. V § 10 se na konci textu odstavce 2 doplňují slova „nebo o položku snižující základ daně“.

66. V § 10a odst. 2 úvodní části ustanovení se slova „nebo v období, za které se podává daňové přiznání,“ a slovo „zaúčtovaná“ zrušují a za slovo „příjmů“ se vkládají slova „nebo položkou snižující základ daně“.

67. V § 10a odst. 2 písm. a) se slovo „zaúčtované“ zrušuje a za slovo „příjmů“ se vkládají slova „nebo položkou snižující základ daně“.

68. V § 10a odstavec 3 zní:

„(3) Pokud poplatník použije peněžní prostředky uložené na zvláštním vázaném účtu v rozporu s podmínkou podle odstavce 2 písm. b), je oprávněn uplatnit tvorbu rezerv podle odstavce 1 jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení příjmů nebo položku snižující základ daně podle odstavce 2 nejdříve ve zdaňovacím období, v němž součet výše peněžních prostředků uložených na zvláštním vázaném účtu podle odstavce 1 a hodnoty státních dluhopisů vedených na samostatném účtu u České národní banky nebo u centrálního depozitáře podle zákona upravujícího podnikání na kapitálovém trhu dosáhne alespoň výše rezerv podle § 9 a § 10 odst. 1 nebo rezerv podle § 10 odst. 2.“.

69. V § 10a odst. 5 se slova „, ve Středisku cenných papírů nebo v centrálním depozitáři“ nahrazují slovy „nebo u centrálního depozitáře podle zákona upravujícího podnikání na kapitálovém trhu“.

70. V § 11a odst. 2 se slova „právních předpisů upravujících účetnictví“ nahrazují slovy „účetních předpisů“ a věta poslední se zrušuje.

71. V § 11a odst. 3 větě první se za slovo „ukončeno“ vkládá slovo „daňové“, slova „hmotného majetku“ se nahrazují slovem „aktiva“ a slova „podle § 30b zákona o daních z příjmů“ se zrušují.

72. V § 11a odst. 3 větě poslední se slovo „technickém“ nahrazuje slovem „dodatečném“ a slova „hmotného majetku“ se nahrazují slovem „aktiva“.

73. V § 11a se odstavec 5 zrušuje.

74. V § 11b odst. 3 se slovo „doby“ nahrazuje slovem „daňového“ a slova „hmotného majetku“ se nahrazují slovem „aktiva“.

Čl. XXVI

Přechodná ustanovení

1. Pro daňové povinnosti u rezerv a opravných položek za zdaňovací období započaté přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona, jakož i pro práva a povinnosti s nimi související se použije zákon č. 593/1992 Sb., ve znění účinném přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona.

2. Na rezervu na opravy hmotného majetku podle zákona č. 593/1992 Sb., ve znění účinném přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona, jejíž tvorba započala před prvním dnem prvního zdaňovacího období započatého ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona, se v části tvořené od tohoto prvního dne použije § 7 odst. 5 zákona č. 593/1992 Sb., ve znění účinném ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona.

ČÁST DVACÁTÁ PÁTÁ

Změna zákona o ochraně spotřebitele

Čl. XXVII

V § 24j odst. 2 písm. e) zákona č. 634/1992 Sb., o ochraně spotřebitele, ve znění zákona č. 238/2020 Sb. a zákona č. 412/2023 Sb., se za slovo „uplynulá“ vkládá slovo „individuální“.

ČÁST DVACÁTÁ ŠESTÁ

Změna zákona o České národní bance

Čl. XXVIII

Zákon č. 6/1993 Sb., o České národní bance, ve znění zákona č. 60/1993 Sb., zákona č. 15/1998 Sb., zákona č. 442/2000 Sb., nálezu Ústavního soudu, vyhlášeného pod č. 278/2001 Sb., zákona č. 482/2001 Sb., zákona č. 127/2002 Sb., zákona č. 257/2004 Sb., zákona č. 377/2005 Sb., zákona č. 57/2006 Sb., zákona č. 62/2006 Sb., zákona č. 230/2006 Sb., zákona č. 160/2007 Sb., zákona č. 36/2008 Sb., zákona č. 124/2008 Sb., zákona č. 254/2008 Sb., zákona č. 281/2009 Sb., zákona č. 285/2009 Sb., zákona č. 295/2009 Sb., zákona č. 145/2010 Sb., zákona č. 156/2010 Sb., zákona č. 41/2011 Sb., zákona č. 92/2011 Sb., zákona č. 136/2011 Sb., zákona č. 139/2011 Sb., zákona č. 357/2011 Sb., zákona č. 428/2011 Sb., zákona č. 227/2013 Sb., zákona č. 135/2014 Sb., zákona č. 204/2015 Sb., zákona č. 375/2015 Sb., zákona č. 377/2015 Sb., zákona č. 258/2016 Sb., zákona č. 183/2017 Sb., zákona č. 89/2018 Sb., zákona č. 111/2019 Sb., zákona č. 277/2019 Sb., zákona č. 192/2020 Sb., zákona č. 238/2020 Sb., zákona č. 219/2021 Sb., zákona č. 353/2021 Sb., zákona č. 417/2021 Sb., zákona č. 129/2022 Sb., zákona č. 462/2023 Sb., zákona č. 278/2024 Sb., zákona č. 258/2025 Sb. a zákona č. 280/2025 Sb., se mění takto:

1. V § 5 odst. 2 písm. b) se za slovo „rozpočet“ vkládají slova „a individuální účetní závěrku“.

2. V § 48 odstavce 1 až 3 znějí:

„(1) Česká národní banka má povinnost auditu řádné individuální účetní závěrky, a to auditorem, kterého bankovní rada určí po dohodě s ministrem financí.

(2) Česká národní banka vyhotovuje individuální zprávu vedení.

(3) Česká národní banka uveřejní svou řádnou individuální účetní závěrku, individuální zprávu vedení a zprávu auditora o povinném auditu způsobem umožňujícím dálkový přístup a předá je Poslanecké sněmovně.“.

Poznámka pod čarou č. 12a se zrušuje.

3. V § 48 se odstavec 4 zrušuje.

Dosavadní odstavec 5 se označuje jako odstavec 4.

ČÁST DVACÁTÁ SEDMÁ

Změna zákona o zabezpečení výkonu státní správy v oblasti technické normalizace, metrologie a státního zkušebnictví

Čl. XXIX

V § 1 odst. 1 zákona č. 20/1993 Sb., o zabezpečení výkonu státní správy v oblasti technické normalizace, metrologie a státního zkušebnictví, ve znění zákona č. 250/2014 Sb., se věta druhá zrušuje.

ČÁST DVACÁTÁ OSMÁ

Změna zákona o Nejvyšším kontrolním úřadu

Čl. XXX

Zákon č. 166/1993 Sb., o Nejvyšším kontrolním úřadu, ve znění zákona č. 331/1993 Sb., zákona č. 117/1994 Sb., zákona č. 224/1994 Sb., zákona č. 58/1995 Sb., zákona č. 236/1995 Sb., nálezu Ústavního soudu, vyhlášeného pod č. 296/1995 Sb., zákona č. 148/1998 Sb., zákona č. 132/2000 Sb., zákona č. 220/2000 Sb., zákona č. 442/2000 Sb., zákona č. 239/2001 Sb., zákona č. 127/2002 Sb., zákona č. 282/2002 Sb., zákona č. 179/2005 Sb., zákona č. 413/2005 Sb., zákona č. 23/2006 Sb., zákona č. 342/2006 Sb., zákona č. 227/2009 Sb., zákona č. 465/2011 Sb., zákona č. 239/2012 Sb., zákona č. 255/2012 Sb., zákona č. 78/2015 Sb., zákona č. 302/2016 Sb., zákona č. 325/2017 Sb., zákona č. 46/2020 Sb., zákona č. 417/2024 Sb. a zákona č. 448/2024 Sb., se mění takto:

1. V § 13 odst. 3 písm. b) se za slova „Úřadu a“ vkládají slova „řádnou individuální“ a slova „sestavenou k rozvahovému dni“ se zrušují.

2. V § 21 písm. h) se slova „vybrané účetní jednotky“ nahrazují slovy „účetní jednotky veřejného sektoru“ a slovo „záznamy“ se nahrazuje slovem „dokumenty“.

3. V § 33 se za odstavec 2 vkládá nový odstavec 3, který zní:

„(3) Úřad má povinnost auditu řádné účetní závěrky.“.

Dosavadní odstavce 3 a 4 se označují jako odstavce 4 a 5.

4. V § 33 odst. 4 se slova „o ověření roční účetní závěrky auditorem“ nahrazují slovy „auditora o povinném auditu“.

ČÁST DVACÁTÁ DEVÁTÁ

Změna zákona o státním zastupitelství

Čl. XXXI

V § 6 zákona č. 283/1993 Sb., o státním zastupitelství, ve znění zákona č. 11/2001 Sb., zákona č. 14/2002 Sb., zákona č. 192/2003 Sb. a zákona č. 83/2024 Sb., odstavec 3 zní:

„(3) Okresní státní zastupitelství nejsou účetními jednotkami a pro účely účetnictví mají postavení vnitřních organizačních jednotek krajského státního zastupitelství, v jehož obvodu mají sídlo.“.

ČÁST TŘICÁTÁ

Změna zákona o silniční dopravě

Čl. XXXII

Zákon č. 111/1994 Sb., o silniční dopravě, ve znění zákona č. 38/1995 Sb., zákona č. 304/1997 Sb., zákona č. 132/2000 Sb., zákona č. 150/2000 Sb., zákona č. 361/2000 Sb., zákona č. 175/2002 Sb., zákona č. 320/2002 Sb., zákona č. 577/2002 Sb., zákona č. 103/2004 Sb., zákona č. 186/2004 Sb., zákona č. 1/2005 Sb., zákona č. 229/2005 Sb., zákona č. 253/2005 Sb., zákona č. 411/2005 Sb., zákona č. 226/2006 Sb., zákona č. 374/2007 Sb., zákona č. 124/2008 Sb., zákona č. 130/2008 Sb., zákona č. 250/2008 Sb., zákona č. 274/2008 Sb., zákona č. 227/2009 Sb., zákona č. 281/2009 Sb., zákona č. 194/2010 Sb., zákona č. 119/2012 Sb., zákona č. 102/2013 Sb., zákona č. 64/2014 Sb., zákona č. 304/2017 Sb., zákona č. 277/2019 Sb., zákona č. 115/2020 Sb., zákona č. 337/2020 Sb., zákona č. 609/2020 Sb., zákona č. 261/2021 Sb., zákona č. 418/2021 Sb., zákona č. 217/2022 Sb., zákona č. 166/2024 Sb., zákona č. 278/2024 Sb., zákona č. 130/2025 Sb. a zákona č. 218/2025 Sb., se mění takto:

1. V § 8 odst. 1 se slova „povede účetnictví“ nahrazují slovy „bude účetní jednotkou“ a slova „nebo zahajovací rozvahou ve zjednodušeném rozsahu“ se zrušují.

CELEX 32020R1055

2. V § 8 odst. 1 se slova „zahajovacím přehledem obchodního majetku“ nahrazují slovy „přehledem o počátečním stavu daňové evidence“.

CELEX 32020R1055

ČÁST TŘICÁTÁ PRVNÍ

Změna zákona o zpravodajských službách České republiky

Čl. XXXIII

V § 3 zákona č. 153/1994 Sb., o zpravodajských službách České republiky, ve znění zákona č. 290/2005 Sb., se dosavadní text označuje jako odstavec 1 a doplňuje se odstavec 2, který zní:

„(2) Úřad pro zahraniční styky a informace není účetní jednotkou.“.

ČÁST TŘICÁTÁ DRUHÁ

Změna zákona o dráhách

Čl. XXXIV

Zákon č. 266/1994 Sb., o dráhách, ve znění zákona č. 189/1999 Sb., zákona č. 23/2000 Sb., zákona č. 71/2000 Sb., zákona č. 132/2000 Sb., zákona č. 77/2002 Sb., nálezu Ústavního soudu, vyhlášeného pod č. 144/2002 Sb., zákona č. 175/2002 Sb., zákona č. 320/2002 Sb., zákona č. 103/2004 Sb., zákona č. 1/2005 Sb., zákona č. 181/2006 Sb., zákona č. 186/2006 Sb., zákona č. 191/2006 Sb., zákona č. 296/2007 Sb., zákona č. 124/2008 Sb., zákona č. 227/2009 Sb., zákona č. 377/2009 Sb., zákona č. 194/2010 Sb., zákona č. 134/2011 Sb., zákona č. 102/2013 Sb., zákona č. 64/2014 Sb., zákona č. 180/2014 Sb., zákona č. 250/2014 Sb., zákona č. 319/2016 Sb., zákona č. 183/2017 Sb., zákona č. 225/2017 Sb., zákona č. 304/2017 Sb., zákona č. 169/2018 Sb., zákona č. 277/2019 Sb., zákona č. 313/2019 Sb., zákona č. 367/2019 Sb., zákona č. 115/2020 Sb., zákona č. 261/2021 Sb., zákona č. 284/2021 Sb., zákona č. 426/2021 Sb., zákona č. 152/2023 Sb., zákona č. 303/2023 Sb., zákona č. 464/2023 Sb., zákona č. 130/2025 Sb., zákona č. 218/2025 Sb. a zákona č. 330/2025 Sb., se mění takto:

1. V § 14a odst. 2 písm. a) se slovo „roční“ nahrazuje slovem „individuální“.

2. V § 14a odst. 2 písmeno d) zní:

„d) řádnou individuální účetní závěrkou za poslední individuální účetní období a zprávou auditora o povinném auditu v případě, že provozovatel dráhy v posledním individuálním účetním období vykonával podnikatelskou činnost; pro tyto účely musí být účetní závěrka sestavena v rozsahu stanoveném pro velké účetní jednotky a provozovatel dráhy má povinnost jejího auditu.“.

3. V § 23f odst. 2 se slova „o poskytování služeb prostřednictvím tohoto zařízení bylo vedeno oddělené účtování“ nahrazují slovy „poskytování služeb prostřednictvím tohoto zařízení bylo sledováno v účetním systému odděleně“.

4. V § 28 odst. 3 se slova „roční účetní závěrky nebo zahajovací rozvahy, nevede-li žadatel doposud účetnictví“ nahrazují slovy „řádné individuální účetní závěrky za poslední individuální účetní období a zprávy auditora o povinném auditu nebo, nebyl-li žadatel doposud účetní jednotkou, prostřednictvím zahajovací rozvahy; pro tyto účely musí být účetní závěrka sestavena v rozsahu stanoveném pro velké účetní jednotky a žadatel má povinnost jejího auditu“.

5. V § 42b odst. 5 a v § 42c odst. 4 se slova „vede oddělené účetnictví, kterým je“ nahrazují slovy „sleduje v účetním systému účetní záznamy odděleně tak, aby bylo“.

CELEX 32016L2370

6. V § 51 odst. 5 písmeno v) zní:

„v) v rozporu s § 62 odst. 4 převede finanční prostředky k provozování veřejné drážní osobní dopravy nebo provozování dráhy poskytnuté z veřejných rozpočtů do jiné činnosti nebo nesleduje v účetním systému odděleně stanovené činnosti nebo finanční prostředky.“.

7. V § 51 odst. 8 písm. d) se slova „nevede oddělené účetnictví“ nahrazují slovy „nesleduje v účetním systému účetní záznamy odděleně“.

8. V § 51 odst. 9 písm. c) se slova „o poskytování služeb prostřednictvím zařízení služeb bylo vedeno oddělené účtování“ nahrazují slovy „poskytování služeb prostřednictvím zařízení služeb bylo sledováno v účetním systému odděleně“.

9. V § 52 odst. 4 se slova „použije v rozporu s § 62 odst. 4 finanční prostředky poskytnuté z veřejných rozpočtů k provozování veřejné drážní osobní dopravy k jiným účelům nebo o těchto finančních prostředcích nevede oddělené účetnictví“ nahrazují slovy „v rozporu s § 62 odst. 4 převede finanční prostředky k provozování veřejné drážní osobní dopravy nebo provozování dráhy poskytnuté z veřejných rozpočtů do jiné činnosti nebo nesleduje v účetním systému odděleně stanovené činnosti nebo finanční prostředky“.

10. V § 62 odst. 4 větě první se slova „je pro tuto fyzickou nebo právnickou osobu závazné vedení odděleného účetnictví a odděleného účtování v účetních okruzích za provozování dráhy, za osobní drážní dopravu, za nákladní drážní dopravu a činností“ nahrazují slovy „sleduje v účetním systému odděleně provozování dráhy, osobní drážní dopravu, nákladní drážní dopravu a činnosti“.

CELEX 32016L2370

11. V § 62 odst. 4 větě druhé se slova „Oddělené účtování v účetních okruzích za provozování dráhy, za osobní drážní dopravu, za nákladní drážní dopravu a činností, na něž byly poskytnuty finanční prostředky z veřejných rozpočtů, provádí“ nahrazují slovy „Osobní drážní dopravu, nákladní drážní dopravu a činnosti, na něž byly poskytnuty finanční prostředky z veřejných rozpočtů, sleduje v účetním systému odděleně“.

CELEX 32016L2370

12. V § 62 odst. 4 větě poslední se slovo „vedou“ nahrazuje slovem „sledují“.

CELEX 32016L2370

ČÁST TŘICÁTÁ TŘETÍ

Změna zákona o pojišťování a financování vývozu se státní podporou

Čl. XXXV

V § 6 odst. 7 zákona č. 58/1995 Sb., o pojišťování a financování vývozu se státní podporou, ve znění zákona č. 363/2022 Sb. a zákona č. 35/2025 Sb., se za slovo „hospodaření“ vkládají slova „za účetní období“.

ČÁST TŘICÁTÁ ČTVRTÁ

Změna zákona o spořitelních a úvěrních družstvech

Čl. XXXVI

Zákon č. 87/1995 Sb., o spořitelních a úvěrních družstvech a některých opatřeních s tím souvisejících a o doplnění zákona České národní rady č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, ve znění zákona č. 100/2000 Sb., zákona č. 406/2001 Sb., zákona č. 212/2002 Sb., zákona č. 257/2004 Sb., zákona č. 280/2004 Sb., zákona č. 377/2005 Sb., zákona č. 413/2005 Sb., zákona č. 56/2006 Sb., zákona č. 57/2006 Sb., zákona č. 70/2006 Sb., zákona č. 120/2007 Sb., zákona č. 296/2007 Sb., zákona č. 126/2008 Sb., zákona č. 254/2008 Sb., zákona č. 230/2009 Sb., zákona č. 281/2009 Sb., zákona č. 285/2009 Sb., zákona č. 156/2010 Sb., zákona č. 160/2010 Sb., zákona č. 409/2010 Sb., zákona č. 41/2011 Sb., zákona č. 73/2011 Sb., zákona č. 139/2011 Sb., zákona č. 420/2011 Sb., zákona č. 458/2011 Sb., zákona č. 470/2011 Sb., zákona č. 37/2012 Sb., zákona č. 254/2012 Sb., zákona č. 227/2013 Sb., zákona č. 241/2013 Sb., zákona č. 303/2013 Sb., zákona č. 135/2014 Sb., zákona č. 333/2014 Sb., zákona č. 219/2015 Sb., zákona č. 375/2015 Sb., zákona č. 258/2016 Sb., zákona č. 301/2016 Sb., zákona č. 183/2017 Sb., zákona č. 204/2017 Sb., zákona č. 371/2017 Sb., zákona č. 238/2020 Sb., zákona č. 338/2020 Sb., zákona č. 353/2021 Sb., zákona č. 96/2022 Sb., zákona č. 35/2023 Sb., zákona č. 407/2023 Sb., zákona č. 417/2023 Sb., zákona č. 85/2024 Sb., zákona č. 107/2024 Sb., zákona č. 23/2025 Sb., zákona č. 32/2025 Sb., zákona č. 73/2025 Sb., zákona č. 152/2025 Sb., zákona č. 235/2025 Sb., zákona č. 280/2025 Sb. a zákona č. 317/2025 Sb., se mění takto:

1. V § 1 odstavec 6 zní:

„(6) Družstevní záložna zveřejní řádnou účetní závěrku, zprávy podle zákona o účetnictví, jsou-li vyhotovovány, a zprávy o jejich ověření, jsou-li ověřovány, do 6 měsíců od konce účetního období a v téže lhůtě uveřejní tyto dokumenty rovněž na svých internetových stránkách. Pokud členská schůze řádnou účetní závěrku v této lhůtě neschválí, zveřejní družstevní záložna informaci o tomto neschválení společně s důvody neschválení a způsobem řešení připomínek členské schůze k řádné účetní závěrce a zároveň tuto informaci uveřejní na svých internetových stránkách.“.

Poznámka pod čarou č. 3a se zrušuje.

CELEX 32019L0878
CELEX 32024L1619

2. V § 4c odst. 1 větě druhé se slova „účetní závěrky za rok“ nahrazují slovy „řádné individuální účetní závěrky za účetní období“ a ve větě poslední se slova „konečné, případně mezitímní účetní závěrky podle zákona upravujícího přeměny obchodních společností a družstev“ nahrazují slovy „individuální účetní závěrky sestavené ke dni předcházejícímu den zápisu změny právní formy“.

3. V § 4c odst. 2 větě první se za slovo „schválení“ vkládají slova „řádné individuální“.

4. V § 4c se odstavec 3 zrušuje.

5. V § 5a odst. 4 větě první se za slovo „řádné“ vkládá slovo „individuální“.

6. V § 6 odstavec 6 zní:

„(6) Představenstvo svolá členskou schůzi tak, aby se konala do 6 měsíců od konce účetního období, za které je sestavena řádná individuální účetní závěrka a individuální zpráva vedení. Představenstvo tyto dokumenty poskytne členům nejméně 30 dnů přede dnem konání členské schůze způsobem podle stanov.“.

7. V § 7 odst. 4 se slova „Ve výroční zprávě“ nahrazují slovy „V individuální zprávě vedení družstevní záložny“.

8. V § 7b se odstavce 3 a 4 zrušují.

Dosavadní odstavce 5 až 7 se označují jako odstavce 3 až 5.
CELEX 32013L0036

9. V § 7b odst. 3 větě první se slovo „uveřejňuje“ nahrazuje slovem „uvede“ a slova „výroční zprávě“ se nahrazují slovy „individuální zprávě vedení“.

CELEX 32013L0036
CELEX 32019L0878

10. V § 7b odst. 4 se slova „„ uveřejňování informací podle jednotlivých zemí a uveřejňování“ nahrazují slovy „a uvádění“ a číslo „5“ se nahrazuje číslem „3“.

CELEX 32013L0036
CELEX 32019L0878

11. V § 7b odst. 5 písm. c) se číslo „6“ nahrazuje číslem „4“.

12. V § 7b odst. 5 písm. d) se slova „odstavce 4“ nahrazují slovy „odstavce 2“.

13. § 8b včetně nadpisu zní:

„§ 8b

Výběr auditora

(1) Družstevní záložna oznámí České národní bance auditora vybraného pro provedení povinného auditu před jeho určením podle zákona upravujícího auditorskou činnost.

(2) Oznámení o výběru auditora podle odstavce 1 obsahuje

a) identifikaci auditora, klíčového auditorského partnera a dalších osob, které se budou podílet na povinném auditu,
b) popis činností doposud vykonávaných auditorem v oblasti povinného auditu u úvěrových institucí, popřípadě jiných subjektů působících na finančním trhu,
c) období, na jaké má být auditor určen, a

d) posouzení družstevní záložny, zda jsou splněny požadavky na nezávislost auditora.

(3) Česká národní banka auditora oznámeného podle odstavce 1 odmítne, pokud

a) nesplňuje podmínky nezávislosti podle zákona upravujícího auditorskou činnost, nebo
b) jeho dosavadní činnost v oblasti auditu účetních závěrek úvěrových institucí, popřípadě jiných osob působících na finančním trhu, nezajišťuje předpoklad řádného provedení povinného auditu, a to s ohledem na rozsah a složitost činností vykonávaných družstevní záložnou, ve které má povinný audit provést.

(4) Řízení o odmítnutí auditora zahájí Česká národní banka do 30 dnů ode dne podání oznámení o výběru auditora podle odstavce 1. Nezahájí-li Česká národní banka řízení v této lhůtě, platí, že auditora neodmítla.

(5) Odmítne-li Česká národní banka vybraného auditora, oznámí družstevní záložna České národní bance nově vybraného auditora. Na nově vybraného auditora se odstavce 2 až 4 použijí obdobně.

(6) Proti rozhodnutí o odmítnutí auditora není přípustný rozklad.“.

CELEX 32013L0036
CELEX 32019L0878

14. Za § 8b se vkládají nové § 8c a 8d, které včetně nadpisů znějí:

„§ 8c

Jiná ověření

(1) Česká národní banka může nařídit družstevní záložně, aby zajistila ověření svého řídicího a kontrolního systému nebo jeho části, anebo aby zajistila ověření informací předkládaných České národní bance ověřovatelem podle § 8d, pokud nastanou skutečnosti, které by mohly mít nepříznivý dopad na činnost družstevní záložny, její rizikový profil nebo postavení v rámci skupiny, které je družstevní záložna součástí.

(2) Česká národní banka v rozhodnutí podle odstavce 1 stanoví přiměřenou lhůtu pro provedení ověření, která nesmí být kratší než 3 měsíce ode dne nabytí právní moci rozhodnutí, a určí část řídicího a kontrolního systému družstevní záložny, jejíž funkčnost a efektivnost má ověřovatel ověřit, nebo vymezí informace, ke kterým se má ověřovatel vyjádřit.

(3) Proti rozhodnutí podle odstavce 1 není přípustný rozklad.

(4) Družstevní záložna, které bylo nařízeno provést ověření, poskytne ověřovateli potřebnou součinnost.

(5) Ověření je dokončeno předložením zprávy o ověření České národní bance; zprávu o ověření předkládá družstevní záložna.

(6) Zpráva o ověření obsahuje alespoň

a) informace o ověřovateli a standardech použitých ověřovatelem při provedení ověření,
b) popis ověřovaných oblastí,
c) porovnání souladu ověřovaných oblastí s právními předpisy a standardy,
d) identifikaci nedostatků v ověřovaných oblastech a zhodnocení jejich závažnosti a
e) celkové vyhodnocení ověřovaných oblastí.

§ 8d

Výběr ověřovatele

(1) Družstevní záložna oznámí České národní bance vybraného ověřovatele do 30 dnů ode dne nabytí právní moci rozhodnutí podle § 8c odst. 1.

(2) Oznámení o výběru ověřovatele podle odstavce 1 obsahuje

a) identifikaci ověřovatele a dalších osob, které se budou podílet na ověření,
b) vymezení části řídicího a kontrolního systému, která má být ověřovatelem ověřena, nebo informací, ke kterým se má ověřovatel vyjádřit,
c) rozsah dosavadní činnosti ověřovatele v oblasti řídicího a kontrolního systému družstevní záložny, kterou má ověřit,
d) popis činností doposud vykonávaných ověřovatelem v oblasti činnosti úvěrových institucí, popřípadě jiných subjektů působících na finančním trhu,
e) prohlášení ověřovatele a dalších osob, které se budou podílet na ověření, o jim uložených kárných nebo jiných sankčních opatřeních, pokud nejsou zjistitelná z veřejných rejstříků, a
f) prohlášení družstevní záložny o neexistenci jejího propojení s ověřovatelem, které by bránilo provedení nestranného ověření jejího řídicího a kontrolního systému nebo jeho části, anebo informací, k nimž se má ověřovatel vyjádřit.

(3) Česká národní banka ověřovatele oznámeného podle odstavce 1 odmítne, pokud

a) je nebo byl v posledních 2 letech před provedením ověření k družstevní záložně ve vztahu, který by mohl ovlivnit jeho nestrannost,
b) nesplňuje podmínky nezávislosti podle zákona upravujícího auditorskou činnost, je-li ověřovatelem auditor, nebo
c) jeho dosavadní činnost v oblasti ověřování řídicího a kontrolního systému úvěrových institucí nebo jeho části nezajišťuje provedení řádného ověření, a to s ohledem na rozsah a složitost činností vykonávaných družstevní záložnou, ve které má ověření provést.

(4) Řízení o odmítnutí ověřovatele zahájí Česká národní banka do 30 dnů ode dne oznámení o výběru ověřovatele podle odstavce 1. Nezahájí-li Česká národní banka řízení ve stanovené lhůtě, platí, že ověřovatele neodmítla.

(5) Pokud Česká národní banka zahájí řízení o odmítnutí ověřovatele, lhůta pro provedení ověření řídicího a kontrolního systému nebo jeho části nebo pro provedení ověření informací stanovená podle § 8c odst. 2 se o dobu trvání tohoto řízení prodlužuje.

(6) Odmítne-li Česká národní banka vybraného ověřovatele, oznámí družstevní záložna České národní bance nově vybraného ověřovatele do 30 dnů ode dne doručení rozhodnutí o odmítnutí ověřovatele. Na nově vybraného ověřovatele se odstavce 2 a 5 použijí obdobně.

(7) Proti rozhodnutí o odmítnutí ověřovatele není přípustný rozklad.“.

15. V § 9 odst. 2 větě první se za slovo „schvalování“ vkládají slova „řádné individuální“ a za slovo „příslušné“ se vkládá slovo „účetní“.

16. V § 10 odst. 1 písm. b) se za slovo „řádné“ vkládá slovo „individuální“.

17. V § 13 odst. 7 větě třetí se slovo „jinak“ a slova „zpracování a“ zrušují.

18. V § 13 odst. 10 se za slovo „souladu“ vkládají slova „s účetními předpisy, občanským zákoníkem a“.

19. V § 22 odst. 2 písm. o) se text „písm. i)“ nahrazuje textem „písm. h)“ a číslo „6“ se nahrazuje číslem „7“.

CELEX 32013L0036

20. V § 22a odst. 3 písm. a) se slova „6 nebo 7“ nahrazují slovy „7 nebo 8“.

CELEX 32024L1619

21. V § 25a odst. 4 písm. c) se slova „zákonem stanovené účetní závěrky“ nahrazují slovy „provádějícího povinný audit“.

CELEX 32013L0036
CELEX 32019L0878

22. V § 25a odst. 4 písm. d) se slova „stanovené účetní závěrky“ nahrazují slovy „provádějícím povinný audit“.

CELEX 32013L0036
CELEX 32019L0878

23. V § 25a odst. 4 písm. n) se slovo „nebo“ zrušuje.

24. V § 25a se na konci odstavce 4 tečka nahrazuje slovem „, nebo“ a doplňuje se písmeno p), které zní:

„p) ověřovatele provádějícího ověření podle § 8c odst. 1.“.

25. V § 25c se doplňuje odstavec 4, který zní:

„(4) Ověřovatel je při provádění ověření podle § 8c odst. 1 povinen zachovávat mlčenlivost. Na povinnost ověřovatele zachovávat mlčenlivost se použijí ustanovení zákona upravujícího auditorskou činnost obdobně.“.

26. V § 27a odst. 1 písm. e) a v § 27c odst. 1 písm. f) se číslo „6“ nahrazuje číslem „7“.

CELEX 32024L1619

27. V § 27a odst. 6 se za slovo „řádné“ vkládá slovo „individuální“.

28. V § 27b odst. 1 se písmeno c) zrušuje.

Dosavadní písmena d) až m) se označují jako písmena c) až l).

29. V § 27b odst. 1 písm. k) se slovo „nebo“ zrušuje.

30. V § 27b se na konci odstavce 1 tečka nahrazuje slovem „, nebo“ a doplňuje se písmeno m), které zní:

„m) neuveřejní údaje podle části osmé nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 575/2013.“.

31. V § 27b odst. 4 písmeno a) zní:

„a) nepředloží řádnou individuální účetní závěrku a individuální zprávu vedení ke schválení členské schůzi ve lhůtě podle § 6 odst. 6,“.

32. V § 27b odst. 4 se za písmeno a) vkládají nová písmena b) až e), která znějí:

„b) nezveřejní řádnou účetní závěrku, zprávu podle zákona o účetnictví, je-li vyhotovována, nebo zprávu o jejich ověření, jsou-li ověřovány, ve lhůtě podle § 1 odst. 6 věty první,
c) neuveřejní řádnou účetní závěrku, zprávu podle zákona o účetnictví, je-li vyhotovována, nebo zprávu o jejich ověření, jsou-li ověřovány, ve lhůtě podle § 1 odst. 6 věty první,
d) nezveřejní informaci o neschválení řádné účetní závěrky podle § 1 odst. 6 věty druhé,
e) neuveřejní informaci o neschválení řádné účetní závěrky podle § 1 odst. 6 věty druhé,“.

Dosavadní písmena b) až o) se označují jako písmena f) až s).

33. V § 27b odst. 4 se za písmeno f) vkládá nové písmeno g), které zní:

„g) neuveřejní údaje podle § 7b odst. 1,“.

Dosavadní písmena g) až s) se označují jako písmena h) až t).

34. V § 27b odst. 4 písm. h) se slova „ve výroční zprávě“ nahrazují slovy „v individuální zprávě vedení“.

35. V § 27b odst. 4 písmeno k) zní:

„k) neoznámí České národní bance vybraného auditora podle § 8b odst. 1,“.

36. V § 27b odst. 4 se za písmeno k) vkládají nová písmena l) až p), která znějí:

„l) neoznámí České národní bance auditora podle § 8b odst. 5 v případě, že byl původně vybraný auditor Českou národní bankou odmítnut,
m) nezajistí ověření nařízené Českou národní bankou podle § 8c odst. 1 ověřovatelem,
n) neposkytne ověřovateli součinnost podle § 8c odst. 4,
o) neoznámí České národní bance vybraného ověřovatele podle § 8d odst. 1,
p) neoznámí České národní bance ověřovatele podle § 8d odst. 6 v případě, že byl původně vybraný ověřovatel Českou národní bankou odmítnut,“.

Dosavadní písmena l) až t) se označují jako písmena q) až y).

37. V § 27b odst. 4 písm. q) bodě 1 se za slovo „schvalování“ vkládají slova „řádné individuální“, za slovo „příslušné“ se vkládá slovo „účetní“ a slova „vlastních zdrojů“ se nahrazují slovy „vlastního kapitálu“.

38. V § 27b odst. 5 písm. a) se slova „f), i) nebo m)“ nahrazují slovy „g), k) až p), s) nebo w)“.

39. V § 27b odst. 5 písm. b) se text „c)“ nahrazuje textem „m)“ a slova „, c), n) nebo o)“ se nahrazují slovy „až e), h), x) nebo y)“.

40. V § 27b odst. 5 písm. c) se za text „písm. a),“ vkládá text „c),“ a slova „b), d), e), g), h), j), k) nebo l)“ se nahrazují slovy „f), i), j), q), r), t), u) nebo v)“.

41. V § 27c odst. 3 se za slovo „řádné“ vkládá slovo „individuální“.

42. V § 27c se za odstavec 4 vkládá nový odstavec 5, který zní:

„(5) Právnická nebo podnikající fyzická osoba se jako ověřovatel podle § 8c odst. 1 dopustí přestupku tím, že poruší povinnost zachovávat mlčenlivost podle § 25c odst. 4.“.

Dosavadní odstavec 5 se označuje jako odstavec 6.

43. V § 27c odst. 6 se na konci textu písmene b) doplňují slova „nebo 5“.

44. V § 27e odst. 2 se slova „právních předpisů upravujících účetnictví“ nahrazují slovy „účetních předpisů“.

CELEX 32024L1619

45. V § 28 odst. 2 písm. a) bodě 4 se slova „opravných položek k aktivům“ nahrazují slovy „následného znehodnocení aktiv“.

CELEX 32019L0878

46. V § 28 odst. 5 písm. a) bodě 3 se slova „opravných položek“ nahrazují slovy „následného znehodnocení aktiv“.

47. V § 28 odst. 5 se písmeno d) zrušuje.

Dosavadní písmena e) až i) se označují jako písmena d) až h).

48. V § 28 se za odstavec 5 vkládá nový odstavec 6, který zní:

„(6) Česká národní banka může nařídit družstevní záložně změnu auditora, pokud auditor nesplní povinnost informovat Českou národní banku o skutečnostech zjištěných podle § 21 odst. 3 nebo 4 zákona o auditorech.“.

Dosavadní odstavce 6 a 7 se označují jako odstavce 7 a 8.
CELEX 32019L0878

49. V § 28 odst. 8 se text „h)“ nahrazuje textem „g)“ a číslo „6“ se nahrazuje číslem „7“.
CELEX 32013L0036

ČÁST TŘICÁTÁ PÁTÁ

Změna zákona o vnitrozemské plavbě

Čl. XXXVII

V § 25 odst. 5 písm. f) zákona č. 114/1995 Sb., o vnitrozemské plavbě, ve znění zákona č. 372/2022 Sb., body 1 až 3 znějí:

„1. řádná individuální účetní závěrka za poslední individuální účetní období trvající nebo odpovídající 12 kalendářním měsícům, je-li žadatel účetní jednotkou,
2. zahajovací rozvaha, bude-li žadatel účetní jednotkou, nebo
3. přehled o počátečním stavu daňové evidence, povede-li žadatel daňovou evidenci,“.

ČÁST TŘICÁTÁ ŠESTÁ

Změna zákona o pozemních komunikacích

Čl. XXXVIII

Zákon č. 13/1997 Sb., o pozemních komunikacích, ve znění zákona č. 102/2000 Sb., zákona č. 132/2000 Sb., zákona č. 489/2001 Sb., zákona č. 256/2002 Sb., zákona č. 259/2002 Sb., zákona č. 320/2002 Sb., zákona č. 358/2003 Sb., zákona č. 186/2004 Sb., zákona č. 80/2006 Sb., zákona č. 186/2006 Sb., zákona č. 311/2006 Sb., zákona č. 342/2006 Sb., zákona č. 97/2009 Sb., zákona č. 227/2009 Sb., zákona č. 347/2009 Sb., zákona č. 152/2011 Sb., zákona č. 288/2011 Sb., zákona č. 329/2011 Sb., zákona č. 341/2011 Sb., zákona č. 375/2011 Sb., zákona č. 18/2012 Sb., zákona č. 119/2012 Sb., zákona č. 196/2012 Sb., zákona č. 64/2014 Sb., zákona č. 268/2015 Sb., zákona č. 243/2016 Sb., zákona č. 319/2016 Sb., zákona č. 370/2016 Sb., zákona č. 151/2017 Sb., zákona č. 183/2017 Sb., zákona č. 225/2017 Sb., zákona č. 169/2018 Sb., zákona č. 193/2018 Sb., zákona č. 227/2019 Sb., zákona č. 162/2020 Sb., zákona č. 403/2020 Sb., zákona č. 543/2020 Sb., zákona č. 609/2020 Sb., zákona č. 261/2021 Sb., zákona č. 284/2021 Sb., zákona č. 365/2021 Sb., zákona č. 374/2021 Sb., zákona č. 418/2021 Sb., zákona č. 178/2022 Sb., zákona č. 217/2022 Sb., zákona č. 432/2022 Sb., zákona č. 152/2023 Sb., zákona č. 184/2023 Sb., zákona č. 349/2023 Sb., zákona č. 464/2023 Sb., zákona č. 465/2023 Sb., zákona č. 82/2024 Sb., zákona č. 183/2024 Sb., zákona č. 130/2025 Sb., zákona č. 218/2025 Sb., zákona č. 232/2025 Sb. a zákona č. 330/2025 Sb., se mění takto:

1. V § 9a se odstavec 6 zrušuje.

Dosavadní odstavec 7 se označuje jako odstavec 6.

2. V § 17 odst. 4 se slova „cenu obvyklou“ nahrazují slovy „obvyklou hodnotou“.

3. V § 18f odst. 1 se slova „vést pro“ zrušují a slova „oddělené účtování nákladů, tržeb a výnosů včetně tržeb“ se nahrazují slovy „sledovat v účetním systému odděleně“.

4. V § 22c odst. 1 písm. k) se slova „vést oddělené účetnictví o nákladech a výnosech vztahujících“ nahrazují slovy „sledovat v účetním systému odděleně účetní záznamy vztahující“.

5. V § 22d odst. 3 větě druhé se slova „účetní závěrkou za předcházející rok ověřenou auditorem, popřípadě poslední účetní závěrkou ověřenou auditorem,“ nahrazují slovy „řádnou individuální účetní závěrkou za poslední individuální účetní období, zprávou auditora o povinném auditu“.

6. V § 22d se na konci textu odstavce 3 doplňují slova „; pro tyto účely musí být účetní závěrka sestavena v rozsahu stanoveném pro velké účetní jednotky a žadatel má povinnost jejího auditu“.

ČÁST TŘICÁTÁ SEDMÁ

Změna zákona o civilním letectví

Čl. XXXIX

Zákon č. 49/1997 Sb., o civilním letectví, ve znění zákona č. 189/1999 Sb., zákona č. 146/2000 Sb., zákona č. 258/2002 Sb., zákona č. 167/2004 Sb., zákona č. 413/2005 Sb., zákona č. 186/2006 Sb., zákona č. 225/2006 Sb., zákona č. 124/2008 Sb., zákona č. 274/2008 Sb., zákona č. 227/2009 Sb., zákona č. 281/2009 Sb., zákona č. 301/2009 Sb., zákona č. 407/2010 Sb., zákona č. 137/2011 Sb., zákona č. 375/2011 Sb., zákona č. 127/2014 Sb., zákona č. 250/2014 Sb., zákona č. 298/2016 Sb., zákona č. 319/2016 Sb., zákona č. 183/2017 Sb., zákona č. 225/2017 Sb., zákona č. 261/2017 Sb., zákona č. 111/2019 Sb., zákona č. 277/2019 Sb., zákona č. 261/2021 Sb., zákona č. 284/2021 Sb., zákona č. 240/2022 Sb., zákona č. 431/2022 Sb., zákona č. 152/2023 Sb., zákona č. 464/2023 Sb., zákona č. 218/2025 Sb. a zákona č. 370/2025 Sb., se mění takto:

1. V § 3 odst. 4 větě první se slova „vést oddělené účtování nákladů a výnosů“ nahrazují slovy „tyto činnosti sledovat v účetním systému odděleně“.

2. V § 42h se slova „ročního obratu“ nahrazují slovy „ročního úhrnu čistého obratu“.

CELEX 32009L0012

3. V § 49o větě první se slova „vést pro poskytování těchto služeb oddělené účtování nákladů, tržeb a výnosů“ nahrazují slovy „poskytování těchto služeb sledovat v účetním systému odděleně“.

CELEX 31996L0067

4. V § 49o větě poslední se slova „vedením odděleného účtování“ nahrazují slovy „oddělenýmsledováním poskytování odbavovacích služeb v účetním systému“.

CELEX 31996L0067

5. V § 98a odst. 1 písm. c) bodě 3 se slova „zisků a ztrát“ nahrazují slovy „výsledku hospodaření“.

ČÁST TŘICÁTÁ OSMÁ

Změna zákona o státním podniku

Čl. XL

Zákon č. 77/1997 Sb., o státním podniku, ve znění zákona č. 30/2000 Sb., zákona č. 220/2000 Sb., zákona č. 103/2001 Sb., zákona č. 202/2002 Sb., zákona č. 77/2002 Sb., zákona č. 480/2003 Sb., zákona č. 110/2007 Sb., zákona č. 296/2007 Sb., zákona č. 213/2013 Sb., zákona č. 319/2015 Sb., zákona č. 253/2016 Sb., zákona č. 471/2022 Sb., zákona č. 254/2023 Sb., zákona č. 349/2023 Sb., zákona č. 35/2025 Sb. a zákona č. 36/2025 Sb., se mění takto:

1. V § 4 odst. 3 písm. e) se slova „navazuje na výši ocenění v účetnictví účetní jednotky, která o tomto majetku naposledy účtovala[2)]“ nahrazují slovy „podniku odpovídá jeho účetní hodnotě u účetní jednotky, která ho naposledy vykazovala jako aktivum“.

Poznámka pod čarou č. 2 se zrušuje.

2. V § 5 odst. 2 písm. b) se slova „zvláštních právních předpisů,[2)]“ nahrazují slovy „účetních předpisů,“.

3. V § 13 odst. 1 písm. b) se slova „výroční zprávu“ nahrazují slovy „zprávu vedení“ a slova „roční účetní“ se nahrazují slovy „řádnou účetní“.

4. V § 15 odst. 1 písm. i) se za slovo „schvaluje“ vkládá slovo „řádnou“ a slova „výroční zprávu“ se nahrazují slovy „zprávu vedení“.

5. V § 17a odst. 2 větě druhé se slova „ocenění této nemovité věci podle zákona upravujícího oceňování majetku[29)]“ nahrazují slovy „její zjištěné hodnotě“.

Poznámka pod čarou č. 29 se zrušuje.

6. V § 17b odst. 5 se věta první nahrazuje větou „Podnik vyhotovuje individuální zprávu vedení a má povinnost auditu řádné účetní závěrky.“ a ve větě druhé se slova „o ověření účetní závěrky“ nahrazují slovy „o povinném auditu“.

7. V § 17c odst. 1 větě druhé se slovo „obvyklou“ nahrazuje slovy „ve výši obvyklé hodnoty“.

8. V § 17d odst. 1 větě první se slova „ceny obvyklé“ nahrazují slovy „obvyklé hodnoty“.

ČÁST TŘICÁTÁ DEVÁTÁ

Změna zákona o oceňování majetku

Čl. XLI

Zákon č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku a o změně některých zákonů (zákon o oceňování majetku), ve znění zákona č. 121/2000 Sb., zákona č. 237/2004 Sb., zákona č. 257/2004 Sb., zákona č. 296/2007 Sb., zákona č. 188/2011 Sb., zákona č. 350/2012 Sb., zákona č. 303/2013 Sb., zákonného opatření Senátu č. 340/2013 Sb., zákonného opatření Senátu č. 344/2013 Sb., zákona č. 228/2014 Sb., zákona č. 225/2017 Sb., zákona č. 237/2020 Sb., zákona č. 284/2021 Sb., zákona č. 36/2021 Sb., zákona č. 126/2024 Sb. a zákona č. 265/2024 Sb., se mění takto:

1. V názvu zákona se slova „**majetku a o změně některých zákonů (zákon o oceňování majetku)**“ zrušují.

2. Pod označení části první se vkládá nadpis, který zní: „**OCEŇOVÁNÍ**“.

3. V části první hlava první včetně označení a nadpisu zní:

„HLAVA I

Základní ustanovení

§ 1

Předmět a působnost úpravy

(1) Tento zákon se použije na oceňování věcí, služeb a dluhů, stanoví-li jiný právní předpis, že se věc, služba nebo dluh ocení

a) podle tohoto zákona,
b) tržní hodnotou podle tohoto zákona,
c) obvyklou nebo
d) zjištěnou hodnotou, nebo
e) jmenovitou hodnotou.

(2) Oceněním se pro účely tohoto zákona rozumí určení hodnoty věcí, služeb a dluhů ke dni ocenění provedené podle tohoto zákona.

(3) Hodnotou se pro účely tohoto zákona rozumí peněžitá částka, která je výsledkem ocenění.

(4) Dnem ocenění se pro účely tohoto zákona rozumí den, ke kterému se hodnota určuje.

CELEX 32014L0017

§ 1a

Zásady oceňování

(1) Při oceňování se vychází z

a) druhu hodnoty,
b) účelu ocenění, nebrání-li tento zákon nebo jiný právní předpis jeho zohlednění pro daný druh hodnoty,
c) vlastností a stavu oceňované věci, služby nebo dluhu ke dni ocenění,
d) dostupných objektivních údajů a dat z doby a místa relevantních pro ocenění, nebrání-li tento zákon nebo jiný právní předpis jejich využití při ocenění daným druhem hodnoty,
e) dalších okolností hodných zřetele.

(2) Ocenění musí být přezkoumatelné.

(3) Ocenění není přezkoumatelné, pokud z něj nelze

a) zjistit účel ocenění,
b) určit důvod ocenění věci, služby nebo dluhu zvoleným druhem hodnoty nebo oceňovacím přístupem,
c) identifikovat použité údaje vztahující se k oceňované věci, službě nebo dluhu a jejich původ,
d) identifikovat zdroje dat využitých pro ocenění, nebo
e) zjistit, jak a z jakého důvodu byly při ocenění zohledněny údaje podle písmene c) a data podle písmene d).

§ 1b

Druhy hodnot

(1) Druhem hodnoty se pro účely tohoto zákona rozumí

a) tržní hodnota,
b) obvyklá hodnota,
c) zjištěná hodnota,
d) jmenovitá hodnota.

(2) Tržní hodnotou se pro účely tohoto zákona rozumí odhadovaná peněžitá částka, za kterou by byly věc, služba nebo dluh směněny mezi ochotným kupujícím a ochotným prodávajícím, a to v obchodním styku uskutečněném v souladu s principem tržního odstupu, po náležitém marketingu, kdy každá ze stran jednala informovaně, uvážlivě a nikoli v tísni. Principem tržního odstupu se pro účely tohoto zákona rozumí stav, kdy účastníci směny mezi sebou nemají žádný zvláštní vztah a jednají na sobě nezávisle.

(3) Obvyklou hodnotou je hodnota věci, služby nebo dluhu, která vychází z cen stejných nebo podobných věcí, služeb nebo dluhů sjednaných na relevantním trhu.

(4) Zjištěnou hodnotou je administrativně určená hodnota věci, služby nebo dluhu podle hlavy třetí.

(5) Jmenovitou hodnotou je částka, na kterou věc, služba nebo dluh zní nebo která je jinak zřejmá.

§ 1c

Oceňovací přístupy

(1) Oceňovacím přístupem se pro účely tohoto zákona rozumí

a) porovnávací přístup,
b) výnosový přístup,
c) nákladový přístup.

(2) Při ocenění věci, služby nebo dluhu porovnávacím přístupem se vychází z cen stejných, popřípadě srovnatelných věcí, služeb nebo dluhů.

(3) Při ocenění věci nebo služby výnosovým přístupem se vychází z výnosů poskytovaných touto věcí nebo službou Při ocenění dluhu se vychází z výdajů potřebných k uhrazení dluhu. Při ocenění výnosovým přístupem se zohlední časová hodnota peněz.

(4) Při ocenění věci nebo služby nákladovým přístupem se vychází z toho, co by bylo nutno vynaložit na pořízení nebo vytvoření této věci nebo služby. Při ocenění dluhu se vychází z plnění, v jehož důsledku dluh vznikl.

(5) Prováděcí právní předpis stanoví podrobnější požadavky na oceňovací přístupy.

§ 2

Výchozí ocenění

Věc, služba nebo dluh se oceňují tržní hodnotou, nestanoví-li jiný právní předpis jinak.“

Poznámky pod čarou č. 1 až 4 se zrušují.

4. V části první se se za hlavu I vkládá nová hlava II, která včetně nadpisu zní:

„HLAVA II

Tržní a obvyklá hodnota

§ 2a

Oceňování tržní hodnotou

(1) Při ocenění tržní hodnotou se zvolí oceňovací přístup, který odpovídá účelu ocenění, nestanoví-li jiný právní předpis jinak. Není-li možné použít určený nebo stanovený oceňovací přístup, použije se jiný oceňovací přístup k určení tržní hodnoty, který nejlépe vyhoví požadavkům tohoto zákona.

(2) Při ocenění tržní hodnotou se zohlední

a) tržní rizika mající bezprostřední vliv na tržní hodnotu a
b) předpokládaný vývoj na relevantním trhu.

(3) Ocenění tržní hodnotou prováděné znalcem, znaleckou kanceláří, znaleckým ústavem nebo odhadcem musí být provedeno v souladu s obecně uznávanými oceňovacími standardy, ledaže takový postup je v rozporu s právním předpisem.

(4) Odhadcem se pro účely tohoto zákona rozumí osoba oprávněná provádět oceňování jako předmět živnostenského podnikání.

(5) Za tržní hodnotu se považuje také reálná hodnota podle účetních předpisů.

(6) Prováděcí právní předpis stanoví podrobnější postup ocenění tržní hodnotou.

§ 2b

Oceňování obvyklou hodnotou

(1) Při ocenění věci, služby nebo dluhu obvyklou hodnotou se vychází z porovnání cen stejných věcí, služeb nebo dluhů sjednaných na relevantním trhu. Nejsou-li dostupné údaje o cenách stejných věcí, služeb nebo dluhů, vychází se z porovnání cen podobných, z hlediska užití porovnatelných nebo vzájemně zastupitelných věcí, služeb nebo dluhů.

(2) Při ocenění obvyklou hodnotou se nezohledňuje mimořádná cena. Mimořádnou cenou se pro účely tohoto zákona rozumí cena věci, služby nebo dluhu, do jejíhož sjednání se promítly mimořádné okolnosti trhu, osobní poměry kupujícího a prodávajícího, zvláštní vztahy mezi nimi nebo vliv zvláštní obliby.

(3) Ocenění obvyklou hodnotou zahrnuje

a) zjištění alespoň 3 sjednaných cen věcí, služeb nebo dluhů podle odstavce 1,
b) porovnání oceňované věci, služby nebo dluhu s věcmi, službami nebo dluhy podle písmene a) a zjištění rozdílů mezi nimi,
c) posouzení vlivu rozdílů podle písmene b) na sjednanou cenu,
d) úpravu cen podle písmene a) o vlivy podle písmene c),
e) určení obvyklé hodnoty na základě cen upravených podle písmene d).

(4) Nelze-li určit obvyklou hodnotu, ocení se věc, služba nebo dluh tržní hodnotou, nestanoví-li jiný právní předpis jinak.

(5) Prováděcí právní předpis stanoví podrobnější postup ocenění obvyklou hodnotou.“.

Dosavadní hlavy druhá až šestá se označují jako hlavy III až VII.

5. V části první se za hlavu II vkládá nová hlava III, která včetně nadpisu zní:

„HLAVA III

Zjištěná a jmenovitá hodnota

Díl 1

Obecná ustanovení

§ 2c

Oceňování zjištěnou hodnotou

(1) Při ocenění zjištěnou hodnotou se postupuje podle tohoto zákona a v souladu s obecně závaznými vyhláškami obcí upravujícími cenové mapy stavebních pozemků (dále jen „cenová mapa“).

(2) Pro ocenění zjištěnou hodnotou se hodnoty v zahraniční měně přepočtou na českou měnu kurzem vyhlášeným Českou národní bankou pro den ocenění. Pro přepočet měny, ke které Česká národní banka nevyhlašuje kurz devizového trhu, se pro přepočet použije tržní kurz této měny k americkému dolaru pro den ocenění a kurz české měny k americkému dolaru vyhlášený Českou národní bankou pro den ocenění.

(3) Nelze-li určit zjištěnou hodnotu, ocení se věc, služba nebo dluh tržní hodnotou. Je-li v daném případě tržní hodnota určena v cizí měně, přepočte se na českou měnu podle odstavce 2.

(4) Prováděcí právní předpis stanoví podrobnější postup ocenění zjištěnou hodnotou.

§ 2d

Oceňování jmenovitou hodnotou

(1) Pro ocenění jmenovitou hodnotou se hodnoty v zahraniční měně přepočtou na českou měnu kurzem vyhlášeným Českou národní bankou pro den ocenění. Pro přepočet měny, ke které Česká národní banka nevyhlašuje kurz devizového trhu, se pro přepočet použije tržní kurz této měny k americkému dolaru pro den ocenění a kurz české měny k americkému dolaru vyhlášený Českou národní bankou pro den ocenění.

(2) Podrobnější postup ocenění věci, služby nebo dluhu jmenovitou hodnotou stanoví prováděcí právní předpis.“.

V dosavadní hlavě III se díly první až čtvrtý označují jako oddíly 1 až 4 a dosavadní hlavy III až VII se označují jako díly 2 až 6.

6. V § 3 se za slovo „oceňování“ vkládají slova „zjištěnou hodnotou“.

7. V § 3 odst. 1 závěrečné části ustanovení se za slovo „druhy“ vkládá slovo „podrobněji“ a slovo „vyhláška“ se nahrazuje slovy „prováděcí právní předpis“.

8. V § 3 odst. 2 větě druhé se slova „uvedeným v rozhodnutí o povolení záměru, kolaudačním rozhodnutí nebo v kolaudačním souhlasu nebo ve stavebním povolení nebo ve veřejnoprávní smlouvě nahrazující stavební povolení nebo v ohlášení či v oznámení stavebníka stavebnímu úřadu nebo v souhlasu stavebního úřadu nebo v certifikátu autorizovaného inspektora“ nahrazují slovy „stanoveným v příslušném rozhodnutí stavebního úřadu nebo úkonem stavebního úřadu, nebo certifikátem autorizovaného inspektora nebo podle oznámení stavebníka stavebnímu úřadu“.

9. V § 4 odst. 1 se slovo „způsobem“ nahrazuje slovem „přístupem“, slova „, jejichž použití u jednotlivých druhů staveb stanoví vyhláška“ se zrušují a na konci odstavce se doplňuje věta „Prováděcí právní předpis stanoví použití oceňovacích přístupů u jednotlivých druhů staveb.“.

10. V § 4 odst. 3 se slovo „cena“ nahrazuje slovem „hodnota“ a slovo „ceně“ se nahrazuje slovem „hodnotě“.

11. V § 5 odst. 1 úvodní části ustanovení se slova „Oceňuje-li se stavba nákladovým způsobem, vychází se“ nahrazují slovy „Při oceňování staveb nákladovým přístupem se vychází“.

12. V § 5 odst. 2 se slovo „zjištění“ nahrazuje slovem „určení“ a slovo „vyhláška“ se nahrazuje slovy „prováděcí právní předpis“.

13. V § 6 se slovo „způsobem“ nahrazuje slovem „přístupem“, slovo „vyhláška“ se nahrazuje slovy „prováděcí právní předpis“, slovo „ceny“ se nahrazuje slovem „hodnoty“ a slovo „zjištění“ se nahrazuje slovem „určení“.

14. V§ 7 se slovo „způsobem“ nahrazuje slovem „přístupem“ a slovo „vyhláška“ se nahrazuje slovy „prováděcí právní předpis“.

15. V § 8 odst. 3 větě první se slovo „Cena“ nahrazuje slovem „Hodnota“, slovo „zjistí“ se nahrazuje slovem „určí“ a slovo „způsobem “ se nahrazuje slovem „přístupem“.

16. V § 8 odst. 3 větě poslední se slova „Způsob jejich ocenění stanoví vyhláška“ nahrazují slovy „Prováděcí právní předpis stanoví oceňovací přístup“.

17. V § 8 odst. 4 se slovo „Cena“ nahrazuje slovem „Hodnota“ a slovo „ceny“ se nahrazuje slovem „hodnoty“.

18. V § 8 odst. 5 větě poslední se slovo „vyhláška“ nahrazuje slovy „prováděcí právní předpis“.

19. V § 8 odst. 6 se slova „Pozemek, který je společnou částí“ nahrazují slovy „Podíl na pozemku, který je součástí“, slovo „cena“ se nahrazuje slovem „hodnota“, slovo „ceně“ se nahrazuje slovem „hodnotě“ a na konci textu odstavce se doplňují slova „, pokud nejde o ocenění jednotky, která je součástí práva stavby“.

20. V § 9 odst. 2 písm. a) bodě 2 se slova „vydaným rozhodnutím o povolení záměru, územním rozhodnutím, společným povolením, kterým se stavba umisťuje a povoluje,“

nahrazují slovy „příslušným rozhodnutím stavebního úřadu nebo úkonem stavebního úřadu, nebo“.

21. V § 9 odst. 2 písm. a) bodě 2 se slova „, veřejnoprávní smlouvou nahrazující územní rozhodnutí nebo územním souhlasem“ zrušují a na konci textu bodu se doplňují slova „a vymezeny tak, aby svými vlastnostmi umožňovaly umístění, realizaci a užívání stavby pro navrhovaný účel“.

22. V § 9 odst. 3 se slovo „vyhláška“ nahrazuje slovy „prováděcí právní předpis“.

23. V § 10 odst. 1 větě druhé se slova „ceny určené jiným způsobem oceňování podle § 2, které stanoví vyhláška.“ nahrazují slovy „násobkem výměry pozemku a hodnoty za m^2 určené jiným oceňovacím přístupem, který stanoví prováděcí právní předpis. Stavební pozemek nelze ocenit cenou z cenové mapy také v případě, pokud ke dni ocenění uplynulo ode dne účinnosti cenové mapy více než 12 měsíců.“.

24. V § 10 odst. 2 větě první se slova „mapa stavebních pozemků“ nahrazují slovem „mapa“ a ve větě poslední se slovo „ocení“ nahrazuje slovem „oceňují“.

25. V § 10 odst. 5 se slovo „vyhláška“ nahrazuje slovy „prováděcí právní předpis“.

26. V § 10 odst. 6 se větě slova „stavebních pozemků“ zrušují.

27. V § 10 odst. 7 větě druhé se slova „určí se nová cena pozemku“ nahrazují slovy „stanoví obec obecně závaznou vyhláškou novou cenu pozemku podle věty první“.

28. V § 10 odst. 8 se slovo „pozemků“ zrušuje.

29. V § 10 odst. 9 větě první se slovo „ceně“ nahrazuje slovem „hodnotě“, slovo „cena“ se nahrazuje slovem „hodnota“, za slovo “součástí“ se vkládají slova „bez ohledu na to, zda stavba stojí i na jiném pozemku, na němž je přestavkem“, věta druhá se zrušuje a ve větě poslední se slovo „vyhláška“ nahrazuje slovy „prováděcí právní předpis“.

30. V § 10 se odstavec 10 zrušuje.

31. V § 11 odst. 1 se slovo „cenou“ nahrazuje slovem „hodnotou“ a slovo „způsobem“ se nahrazuje slovem „přístupem“.

32. V § 11 odst. 2 se slovo „vyhláška“ nahrazuje slovy „prováděcí právní předpis“.

33. V § 12 odst. 1 se slovo „způsobem“ nahrazuje slovem „přístupem“.

34. V § 12 odst. 2 se slovo „vyhláška“ nahrazuje slovy „prováděcí právní předpis“.

35. § 13 včetně nadpisu zní:

„§ 13

Oceňování pozemků vodních ploch a jiných pozemků

(1) Pozemky vodních ploch a jiné pozemky se oceňují upravenými základními cenami.

(2) Základní ceny podle odstavce 1 a jejich úpravu stanoví prováděcí právní předpis.“.

36. Za § 13 se vkládá nový § 13a, který včetně nadpisu zní:

„§ 13a

Společné ustanovení pro oceňování pozemků

K hodnotě pozemku určené podle § 10, 11 a 13 se přičte cena trvalých porostů, které jsou jeho součástí. Cenu trvalých porostů pro tyto účely stanoví prováděcí právní předpis.“.

37. V § 15 odst. 1 se slovo „způsobem“ nahrazuje slovem „přístupem“.

38. V § 15 odst. 2 se slovo „zjištění“ nahrazuje slovem „stanovení“ a slovo „vyhláška“ se nahrazuje slovy „prováděcí právní předpis“.

39. V § 15 odst. 3 se slovo „zvláštního“ nahrazuje slovy „jiného právního“ a slovo „zjistí“ se nahrazuje slovem „určí“.

40. Za § 15 se vkládá nový § 15a, který včetně nadpisu zní:

„§ 15a

Oceňování lesa

(1) Hodnota lesa se určí pro výměry lesních pozemků

a) do 50 hektarů jako součet hodnoty lesních pozemků podle § 12 a hodnoty lesních porostů podle § 15 a
b) vyšší než 50 hektarů výnosovým přístupem; v odůvodněných případech stanovených prováděcím právním předpisem lze použít postup podle písmene a).

(2) Prováděcí právní předpis stanoví způsob určení výnosu z lesa a výši míry kapitalizace pro účely zohlednění časové hodnoty peněz.“.

41. V § 16 odst. 1 se slovo „způsobem“ nahrazuje slovem „přístupem“ a slovo „Ceny“ se nahrazuje slovy „Základní ceny“.

42. V § 16 odst. 2 se slovo „způsobem“ nahrazuje slovem „přístupem“.

43. V § 16 odst. 3 se slovo „vyhláška“ nahrazuje slovy „prováděcí právní předpis“.

44. V § 16a odst. 1 se slovo „způsobem“ nahrazuje slovem „přístupem“.

45. V § 16a odst. 2 se slovo „zjistí“ nahrazuje slovem „určí“.

46. V § 16a odstavec 3 zní:

„(3) Pro oceňování práva stavby se zřízenou stavbou, která právu stavby vyhovuje, se roční užitek určí z hodnoty zatíženého pozemku určené podle § 10 a hodnoty stavby podle § 4 nebo § 8, která právu stavby vyhovuje, a z náhrady při zániku práva stavby.“.

47. V § 16a odst. 4 se slovo „ceny“ nahrazuje slovem „hodnoty“ a slovo „vyhláška“ se nahrazuje slovy „prováděcí právní předpis“.

48. V § 16a odstavec 5 zní:

„(5) Ocenění podle odstavců 2 a 3 se neprovede, je-li cena práva stavby stanovena rozhodnutím příslušného orgánu veřejné moci.“.

49. V § 16b odst. 1 se slovo „způsobem“ nahrazuje slovem „přístupem“.

50. V § 16b odst. 5 se slovo „ceny“ nahrazuje slovem „hodnoty“ a slovo „vyhláška“ se nahrazuje slovy „prováděcí právní předpis“.

51. V § 16b odstavec 6 zní:

„(6) Ocenění podle odstavců 2 až 4 se neprovede, je-li cena věcného břemene stanovena rozhodnutím příslušného orgánu veřejné moci.“.

52. V nadpisu § 16c se slovo „**Ocenění**“ nahrazuje slovem „**Oceňování**“.

53. V § 16c odst. 1 větě první se slova „cena této závady v případě určování ceny nemovité věci její hodnotu“ nahrazují slovy „hodnota této závady hodnotu zatížené nemovité věci“, ve větě druhé se slovo „ceny“ nahrazuje slovem „hodnoty“ a za slovo „vlastníka“ se vkládá slovo „zatížené“.

54. V § 16c odst. 2 písm. a) se slovo „ceny“ nahrazuje slovem „hodnoty“.

55. V § 16c odst. 4 se slovo „vyhláška“ nahrazuje slovy „prováděcí právní předpis“.

56. V § 17 odst. 1 větě první se slovo „způsobem“ nahrazuje slovem „přístupem“ a ve větě poslední se slovo „vyhláška“ nahrazuje slovy „prováděcí právní předpis“.

57. V § 17 odst. 2 úvodní části ustanovení se slovo „zjistí“ nahrazuje slovem „určí“.

58. V § 17 odst. 2 písm. a) se slova „v den ocenění“ nahrazují slovy „ke dni ocenění“.

59. V § 17 odst. 2 písm. b) se slovo „zjistit“ nahrazuje slovem „určit“.

60. V § 17 odstavec 3 zní:

„(3) Neurčuje-li smlouva počet let užívání kratší, počet let užívání činí

a) 5 let u průmyslových práv a výrobně technických a obchodních poznatků a 10 let u práv na označení,
b) u příslušných práv souvisejících s právem autorským nejvýše takový počet let, který zbývá do ukončení doby trvání těchto práv podle autorského zákona, a
c) u práv pořizovatele databáze takový počet let, který zbývá do ukončení patnáctileté doby trvání těchto práv.“.

61. V § 17 se odstavce 4 a 5 zrušují.

62. V § 19 se odstavec 2 zrušuje.

Dosavadní odstavec 3 se označuje jako odstavec 2.

63. V § 20 odst. 1 písm. b) až d) se slovo „cenu“ nahrazuje slovem „hodnotu“.

64. V § 20 odst. 1 písm. g) se slovo „cenou“ nahrazuje slovem „hodnotou“ a slovo „zjištěnou“ se nahrazuje slovem „určenou“.

65. V § 20 odst. 1 písm. h) se slova „cenou obvyklou“ nahrazují slovy „obvyklou hodnotou“.

66. V § 20 odst. 2 se slovo „cen“ nahrazuje slovem „hodnot“.

67. V § 20 odst. 3 se slova „se oceňují cenou obvyklou“ nahrazují slovy „nelze ocenit zjištěnou hodnotou“.

68. V části první hlavě III nadpis dílu 5 zní:

„Jiný majetek“.

69. V § 21 odst. 1 se slova „, na kterou znějí“ zrušují.

70. V § 21 odst. 2 větě první se slova „, na kterou znějí,“ zrušují a ve větě druhé se slovo „ceny“ nahrazuje slovem „hodnoty“.

71. V § 21 se odstavec 3 zrušuje.

Dosavadní odstavec 4 se označuje jako odstavec 3.

72. V § 21 odst. 3 se slovo „Platební“ nahrazuje slovy „Předplacená platební“ a slova „jmenovitou hodnotou, na kterou zní, sníženou o vyčerpanou částku“ se nahrazují slovy „částkou peněz, kterou lze použít k placení pomocí této karty“.

73. V nadpise § 22 se za slovo „**pojištění**“ vkládají slova „**, doplňkového penzijního spoření**“.

74. V § 22 odst. 1 větě první se slovo „cenu“ nahrazuje slovem „hodnotu“ a ve větě druhé se slovo „způsoby“ nahrazuje slovy „oceňovacími přístupy“.

75. V § 22 odst. 2 se za slovo „kromě“ vkládají slova „doplňkového penzijního spoření a“.

76. V § 22 odst. 3 se slova „penzijního připojištění se státním příspěvkem“ nahrazují slovy „doplňkového penzijního spoření“, slova „tomto připojištění“ se nahrazují slovy „tomto spoření“ a na konci odstavce se doplňuje věta „Obdobně se oceňují nároky z penzijního připojištění se státním příspěvkem.“.

77. § 23 včetně nadpisu zní:

„§ 23

Oceňování podílů v obchodních korporacích ve vybraných případech

Zjištěnou hodnotou v případě, kdy zákon o obchodních korporacích stanovuje, jak se oceňuje podíl nebo vypořádací podíl společníka, je hodnota určená podle zákona o obchodních korporacích.“.

78. V části první hlavě III se díl 6 včetně nadpisu zrušuje.

79. V § 33 odst. 1 se slova „§ 2 až 13, § 15 až 17 a § 24 a k ocenění některých věcí movitých a služeb“ nahrazují slovy „§ 1c, 2a až 13a a 15 až 17“.

80. V § 33 odstavec 3 zní:

„(3) Orgány Finanční správy předávají Ministerstvu financí a Českému statistickému úřadu údaje o

a) nemovitých věcech, evidované v rámci daně z nemovitých věcí, společně s cenovými a dalšími údaji, které o nemovitých věcech přebírají z katastru nemovitostí,
b) v daňových spisech obsažených hodnotách určených při oceňování nemovitých věcí, a o cenách sjednaných za tyto nemovité věci v případě jejich prodeje.“.

ČÁST ČTYŘICÁTÁ

Změna zákona o dohledu v oblasti kapitálového trhu

Čl. XLII

V § 26 odst. 2 písm. c) bodě 2 zákona č. 15/1998 Sb., o dohledu v oblasti kapitálového trhu a o změně a doplnění dalších zákonů, ve znění zákona č. 308/2002 Sb. a zákona č. 57/2006 Sb., se slova „zákonem stanovené účetní závěrky“ nahrazují slovy „provádějícím povinný audit“.

ČÁST ČTYŘICÁTÁ PRVNÍ

Změna zákona o vysokých školách

Čl. XLIII

Zákon č. 111/1998 Sb., o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění zákona č. 210/2000 Sb., zákona č. 147/2001 Sb., zákona č. 362/2003 Sb., zákona č. 96/2004 Sb., zákona č. 121/2004 Sb., zákona č. 436/2004 Sb., zákona č. 473/2004 Sb., zákona č. 562/2004 Sb., zákona č. 342/2005 Sb., zákona č. 552/2005 Sb., zákona č. 161/2006 Sb., zákona č. 165/2006 Sb., zákona č. 310/2006 Sb., zákona č. 624/2006 Sb., zákona č. 261/2007 Sb., zákona č. 296/2007 Sb., zákona č. 189/2008 Sb., zákona č. 110/2009 Sb., zákona č. 419/2009 Sb., zákona č. 159/2010 Sb., zákona č. 365/2011 Sb., zákona č. 420/2011 Sb., zákona č. 48/2013 Sb., zákona č. 64/2014 Sb., zákona č. 137/2016 Sb., zákona č. 230/2016 Sb., zákona č. 24/2017 Sb., zákona č. 183/2017 Sb., zákona č. 200/2017 Sb., zákona č. 303/2017 Sb., zákona č. 32/2019 Sb., zákona č. 111/2019 Sb., zákona č. 403/2020 Sb., zákona č. 495/2020 Sb., zákona č. 609/2020 Sb., zákona č. 153/2021 Sb., zákona č. 349/2023 Sb., zákona č. 230/2024 Sb., zákona č. 35/2025 Sb., zákona č. 52/2025 Sb., zákona č. 152/2025 Sb., zákona č. 232/2025 Sb. a zákona č. 267/2025 Sb., se mění takto:

1. V § 15 odst. 1 písm. b) se slova „podle zvláštního předpisu[2)] za hmotný majetek“ nahrazují slovy „za daňově odpisované aktivum“.

Poznámka pod čarou č. 2 se zrušuje.

2. V § 18 odst. 7 se slova „z odpisů hmotného a nehmotného majetku[9)]“ nahrazují slovy „do výše odpisů hmotných a nehmotných aktiv“.

Poznámka pod čarou č. 9 se zrušuje.

3. V § 18 odst. 9 písm. a) se slova „a technické zhodnocení dlouhodobého majetku“ nahrazují slovy „nebo dodatečné zhodnocení stálých aktiv“.

4. V § 18 odst. 12 se slova „na vrub nákladů veřejné vysoké školy“ zrušují.

5. V § 18a odst. 4 se slova „zvláštních právních předpisů upravujících“ nahrazují slovy „zákona o“.

6. V § 20 odst. 5 se slovo „oddělit“ nahrazuje slovy „sledovat v účetním systému odděleně“ a slova „obecné předpisy o účetnictví.[10)]“ se nahrazují slovy „zákon o účetnictví.“.

Poznámka pod čarou č. 10 se zrušuje.

7. V § 21 odst. 3 písm. a) se za slovo „řádnou“ vkládá slovo „individuální“.

8. V § 21 odst. 3 písm. b) se za slovo „ověření“ vkládají slova „řádné individuální“.

9. V § 21 odst. 3 písm. f) se slova „majetku a závazků“ nahrazují slovy „aktiv a dluhů podle zákona o účetnictví“.

10. V § 83h odst. 1 se za slova „spolu s“ vkládají slova „řádnou individuální“ a za slovo „předcházející“ se vkládá slovo „individuální“.

11. V§ 83h se odstavec 6 zrušuje.

12. V § 91 odst. 1 písm. a) se slova „vlastních zdrojů“ nahrazují slovy „částí vlastního kapitálu“.

ČÁST ČTYŘICÁTÁ DRUHÁ

Změna veterinárního zákona

Čl. XLIV

V § 47 odst. 2 a 3 zákona č. 166/1999 Sb., o veterinární péči a o změně některých souvisejících zákonů (veterinární zákon), ve znění zákona č. 308/2011 Sb., se slova „a účetní jednotkou“ zrušují.

CELEX 32016R0429

ČÁST ČTYŘICÁTÁ TŘETÍ

Změna zákona o zajišťování obrany České republiky

Čl. XLV

Zákon č. 222/1999 Sb., o zajišťování obrany České republiky, ve znění zákona č. 320/2002 Sb., zákona č. 436/2004 Sb., zákona č. 413/2005 Sb., zákona č. 112/2006 Sb., zákona č. 186/2006 Sb., zákona č. 306/2008 Sb., zákona č. 281/2009 Sb., zákona č. 73/2011 Sb., zákona č. 375/2011 Sb., zákona č. 15/2015 Sb., zákona č. 47/2016 Sb., zákona č. 183/2017 Sb., zákona č. 261/2021 Sb., zákona č. 284/2021 Sb., zákona č. 152/2023 Sb., zákona č. 178/2023 Sb., zákona č. 39/2025 Sb. a zákona č. 173/2025 Sb., se mění takto:

1. V § 49 odst. 3 se věta poslední nahrazuje větou „K ocenění věci, která je předmětem vyvlastnění, se použije zákon o oceňování.“.

2. V § 58 odst. 1 se slova „ceny zjištěné podle zvláštního právního předpisu[18)]“ nahrazují slovy „jeho zjištěné hodnoty“.

Poznámka pod čarou č. 18 se zrušuje.

3. V § 58 odst. 2 se slova „pořizovací ceny, popřípadě reprodukční pořizovací ceny[19)] věcného prostředku“ nahrazují slovy „pořizovacího výdaje věcného prostředku nebo jeho reálné hodnoty podle zákona o účetnictví“.

Poznámka pod čarou č. 19 se zrušuje.

ČÁST ČTYŘICÁTÁ ČTVRTÁ

Změna zákona o poskytování dotací soukromým školám, předškolním a školským zařízením

Čl. XLVI

Zákon č. 306/1999 Sb., o poskytování dotací soukromým školám, předškolním a školským zařízením, ve znění zákona č. 132/2000 Sb., zákona č. 255/2001 Sb., zákona č. 16/2002 Sb., zákona č. 284/2002 Sb., zákona č. 562/2004 Sb., zákona č. 383/2005 Sb., zákona č. 179/2006 Sb., zákona č. 227/2009 Sb., zákona č. 82/2015 Sb. a zákona č. 267/2025, se mění takto:

1. V § 6 odst. 3 se slova „, a tento je vyúčtován podle odstavce 7“ zrušují.

2. V § 6 odst. 5 se slova „potvrzené auditorem,[7)],“ nahrazují slovy „ověřené auditorem,“.

Poznámka pod čarou č. 7 se zrušuje.

3. V § 6 odst. 6 se věta poslední zrušuje.

4. V § 6 se odstavec 7 zrušuje.

ČÁST ČTYŘICÁTÁ PÁTÁ

Změna zákona o pobytu cizinců na území České republiky

Čl. XLVII

V § 42o odst. 1 zákona č. 326/1999 Sb., o pobytu cizinců na území České republiky a o změně některých zákonů, ve znění zákona č. 222/2017 Sb., zákona č. 176/2019 Sb. a zákona č. 173/2023 Sb., se na začátek písmene f) vkládají slova „řádné individuální“ a slova „nebo účetní roky“ se nahrazují slovy „roky nebo účetní období“.

ČÁST ČTYŘICÁTÁ ŠESTÁ

Změna zákona o poštovních službách

Čl. XLVIII

V § 33a odst. 3 zákona č. 29/2000 Sb., o poštovních službách a o změně některých zákonů (zákon o poštovních službách), ve znění zákona č. 221/2012 Sb., se slova „zisku a ztráty sestaveném v rámci roční“ nahrazují slovy „výsledku hospodaření sestaveném v rámci řádné individuální“.

CELEX 31997L0067
CELEX 32008L0006

ČÁST ČTYŘICÁTÁ SEDMÁ

Změna zákona o investičních pobídkách

Čl. XLIX

Zákon č. 72/2000 Sb., o investičních pobídkách a o změně některých zákonů (zákon o investičních pobídkách), ve znění zákona č. 453/2001 Sb., zákona č. 320/2002 Sb., zákona č. 19/2004 Sb., zákona č. 436/2004 Sb., zákona č. 62/2005 Sb., zákona č. 443/2005 Sb., zákona č. 159/2007 Sb., zákona č. 73/2011 Sb., zákona č. 457/2011 Sb., zákona č. 192/2012 Sb., zákona č. 407/2012 Sb., zákona č. 84/2015 Sb., zákona č. 210/2019 Sb., zákona č. 450/2020 Sb. a zákona č. 426/2023 Sb., se mění takto:

1. V § 1a odst. 1 písm. a) bodě 5, § 1a odst. 1 písm. b) a v § 1a odst. 1 písm. c) bodě 2 se slova „dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku“ nahrazují slovy „stálého hmotného a nehmotného aktiva“.

2. V § 1a odst. 1 písm. e) se slova „dlouhodobý hmotný majetek, který“ nahrazují slovy „stálé hmotné aktivum, které“ a slova „technické zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku, který“ se nahrazují slovy „dodatečné zhodnocení stálého hmotného aktiva, které“.

3. V § 1a odst. 1 se písmeno f) zrušuje.

Dosavadní písmena g) a h) se označují jako písmena f) a g).

4. V § 2 odst. 3 písm. a) a v § 2 odst. 4 se slova „dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku“ nahrazují slovy „stálého hmotného a nehmotného aktiva“.

5. V § 3 odst. 3 písm. a) se slova „osobu, výroční zprávy,“ nahrazují slovy „osobu, zprávy vedení a řádné“, slova „nebo konsolidované účetní závěrky“ se zrušují, slova „podle právních předpisů upravujících účetnictví“ se zrušují, slova „uveřejněny výroční zprávy,“ se nahrazují slovy „zveřejněny zprávy vedení a řádné“ a za slova „rejstříku a“ se vkládá slovo „řádné“.

6. V § 3 odst. 3 písm. b) se slova „podnikání, účetní závěrky, daňovou evidenci nebo kopie daňových přiznání k dani z příjmů“ nahrazují slovy „podnikání, řádné účetní závěrky, je-li účetní jednotkou, daňovou evidenci nebo kopie daňových přiznání k dani z příjmů, není-li účetní jednotkou, a to“, slova „uveřejněny účetní závěrky“ se nahrazují slovy „zveřejněny řádné účetní závěrky“ a za slova „rejstříku a“ se vkládá slovo „řádné“.

7. V § 3 odst. 6 se za slova „jednáním, a“ vkládá slovo „řádné“.

8. V § 6a odst. 1 písm. a) úvodní části ustanovení se slovo „cenu“ nahrazuje slovy „hodnotu podle zákona o oceňování“, slova „dlouhodobého hmotného majetku“ se nahrazují slovy „stálého hmotného aktiva“, slova „dlouhodobého nehmotného majetku“ se nahrazují slovy „stálého nehmotného aktiva“, slova „Dlouhodobý nehmotný majetek“ se nahrazují slovy „Stálé nehmotné aktivum“, slova „byl pořízen“ se nahrazují slovy „bylo pořízeno“, slova „bude využíván“ se nahrazují slovy „bude využíváno“ a slova „majetek pořízený“ se nahrazují slovy „aktivum pořízené“.

9. V § 6a odst. 1 písm. a) bodě 1 se slovo „majetek“ nahrazuje slovem „aktivum“, slovo „účetních“ se zrušuje, slova „dlouhodobého hmotného majetku ve formě staveb, který byl nabyt“ se nahrazují slovy „stálého hmotného aktiva, které je stavbou, bylo nabyto“ a slova „byl součástí“ se nahrazují slovy „bylo součástí“.

10. V § 6a odst. 1 písm. a) bodě 2 se slova „majetek, který není využíván“ nahrazují slovy „aktivum, které není využíváno“.

11. V § 6a odst. 1 písm. a) bodě 3 se slova „majetek pořízený“ nahrazují slovy „aktivum pořízené“.

12. V § 6a odst. 2 písm. a) se slova „dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek, na který“ nahrazují slovy „stálé hmotné a nehmotné aktivum, na které“.

13. V § 6a odst. 3 písm. b) se slova „dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek“ nahrazují slovy „stálé hmotné a nehmotné aktivum“.

14. V § 6a odst. 4 se slova „dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku“ nahrazují slovy „stálého hmotného a nehmotného aktiva“, slovo „majetku“ se nahrazuje slovem „aktiva“ a slova „majetkem, který“ se nahrazuje slovy „aktivem, které“.

15. V § 6a odst. 7 písm. a) a c) se slova „dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek“ nahrazují slovy „stálé hmotné a nehmotné aktivum“ a slova „dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku“ se nahrazují slovy „stálého hmotného a nehmotného aktiva“.

16. V § 6a odst. 10 písm. b) se slova „dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek“ nahrazují slovy „stálé hmotné a nehmotné aktivum“.

17. V § 6a odst. 12 se slova „dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek, na který“ nahrazují slovy „stálé hmotné a nehmotné aktivum, na které“ a slova „dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku“ se nahrazují slovy „stálého hmotného a nehmotného aktiva“.

18. V § 7 odst. 2 písm. d) se slova „dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek“ nahrazují slovy „stálé hmotné a nehmotné aktivum“.

19. V § 7 odst. 4 se slova „dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek“ nahrazují slovy „stálé hmotné a nehmotné aktivum“ a slova „dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku“ se nahrazují slovy „stálého hmotného a nehmotného aktiva“.

20. Nadpis § 11a zní: „**Postup při poskytování investiční pobídky ve formě hmotné podpory pořízení stálého hmotného a nehmotného aktiva**“.

21. V § 11a odst. 1, § 11a odst. 2 úvodní části ustanovení a v § 11a odst. 4 a 5 se slova „dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku“ nahrazují slovy „stálého hmotného a nehmotného aktiva“.

ČÁST ČTYŘICÁTÁ OSMÁ

Změna zákona o Státním fondu dopravní infrastruktury

Čl. L

Zákon č. 104/2000 Sb., o Státním fondu dopravní infrastruktury, ve znění zákona č. 482/2004 Sb., zákona č. 179/2005 Sb., zákona č. 80/2006 Sb., zákona č. 152/2011 Sb., zákona č. 196/2012 Sb., zákona č. 239/2012 Sb., zákona č. 250/2014 Sb., zákona č. 129/2016 Sb., zákona č. 308/2018 Sb., zákona č. 227/2019 Sb., zákona č. 190/2021 Sb., zákona č. 261/2021 Sb., zákona č. 184/2023 Sb., zákona č. 349/2023 Sb., zákona č. 126/2025 Sb. a zákona č. 130/2025 Sb., se mění takto:

1. V § 5 odst. 1 písm. b) se slovo „závazků“ nahrazuje slovy „dluhů podle zákona o účetnictví“.

2. V § 5b odst. 1 větě první se slovo „sestavuje“ nahrazuje slovy „vyhotovuje“, slova „roční účetní závěrku a“ se zrušují a za slovo „ji“ se vkládají slova „společně s řádnou individuální účetní závěrkou“.

3. V § 5b odst. 1 se věta druhá nahrazuje větou „Fond má povinnost auditu účetní závěrky před jejím předložením Poslanecké sněmovně.“.

4. V § 5b odstavce 4 a 5 znějí:

„(4) Výroční zpráva obsahuje zejména souhrnné údaje o

a) hospodaření Fondu v uplynulém rozpočtovém roce,

b) plnění účelu Fondu,
c) finančním vypořádání s příjemci finančních prostředků,
d) činnosti Fondu v oblasti výběru časového poplatku a
e) vyhodnocení kontrolní činnosti Fondu.

(5) Fond sleduje v účetním systému odděleně výdaje na vlastní činnost Fondu od výdajů na účel podle § 2 odst. 1.“.

5. V § 8 odst. 2 písm. c) se slovo „roční“ nahrazuje slovy „řádnou individuální“.

6. V § 8 odst. 2 písm. d) se slovo „Fondu“ zrušuje.

7. V § 9 odst. 1 se slovo „roční“ nahrazuje slovy „řádnou individuální“.

ČÁST ČTYŘICÁTÁ DEVÁTÁ

Změna autorského zákona

Čl. LI

Zákon č. 121/2000 Sb., o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon), ve znění zákona č. 81/2005 Sb., zákona č. 61/2006 Sb., zákona č. 186/2006 Sb., zákona č. 216/2006 Sb., zákona č. 168/2008 Sb., zákona č. 41/2009 Sb., zákona č. 227/2009 Sb., zákona č. 153/2010 Sb., zákona č. 424/2010 Sb., zákona č. 375/2011 Sb., zákona č. 420/2011 Sb., zákona č. 18/2012 Sb., zákona č. 496/2012 Sb., zákona č. 156/2013 Sb., zákona č. 303/2013 Sb., zákona č. 64/2014 Sb., zákona č. 228/2014 Sb., zákona č. 355/2014 Sb., zákona č. 356/2014 Sb., zákona č. 250/2016 Sb., zákona č. 298/2016 Sb., zákona č. 102/2017 Sb., zákona č. 183/2017 Sb., zákona č. 50/2019 Sb., zákona č. 277/2019 Sb., zákona č. 94/2021 Sb., zákona č. 429/2022 Sb., zákona č. 480/2024 Sb. a zákona č. 218/2025 Sb., se mění takto:

1. V § 96f odst. 5 se slova „určuje a odvolává auditora podle zákona o auditorech[17)] a schvaluje výroční zprávu“ nahrazují slovy „schvaluje řádnou individuální účetní závěrku a individuální zprávu vedení“.

Poznámka pod čarou č. 17 se zrušuje.
CELEX 32014L0026

2. § 99g včetně nadpisu zní:

„§ 99g

Účetnictví a povinný audit

(1) Individuálním účetním obdobím kolektivního správce je kalendářní rok.

(2) Řádnou individuální účetní závěrku kolektivního správce tvoří také výkaz peněžních toků.

(3) Kolektivní správce vyhotovuje individuální zprávu vedení, která obsahuje také informace podle přílohy č. 3 k tomuto zákonu.

(4) Kolektivní správce sestavuje řádnou individuální účetní závěrku a vyhotovuje individuální zprávu vedení do 30. června bezprostředně následujícího individuálního účetního období a předloží je ke schválení nejvyššímu orgánu.

(5) Kolektivní správce má povinnost auditu účetní závěrky.

(6) Kolektivní správce bez zbytečného odkladu, nejpozději však do 31. srpna bezprostředně následujícího individuálního účetního období, uveřejní schválenou řádnou individuální účetní závěrku a individuální zprávu vedení na svých internetových stránkách. Oba dokumenty musí být uveřejněny alespoň po dobu 5 let.“.

Poznámka pod čarou č. 22 se zrušuje.
CELEX 32014L0026

3. V § 103 odst. 4 se slovo „vede“ nahrazuje slovem „sleduje“ a slovo „účetnictví“ se nahrazuje slovy „účetním systému“.

4. V § 105ba odst. 1 písmeno g) zní:

„g) nesestaví řádnou individuální účetní závěrku nebo nevyhotoví individuální zprávu vedení podle § 99g odst. 4,“.

5. V § 105ba odst. 1 písm. h) se číslo „2“ nahrazuje číslem „3“ a slova „výroční zpráva“ se nahrazují slovy „individuální zpráva vedení“.

6. V § 105ba odst. 1 písm. i) se slova „odst. 3 nezajistí, aby výroční zpráva byla ověřena auditorem“ nahrazují slovy „odst. 5 nesplní povinnost auditu účetní závěrky“.

7. V § 105ba odst. 1 písm. j) se číslo „4“ nahrazuje číslem „6“ a slova „výroční zprávy“ se nahrazují slovy „řádné individuální účetní závěrky a individuální zprávy vedení“.

8. Nadpis přílohy č. 3 zní: „**Informace povinně uváděné v individuální zprávě vedení podle § 99g odst. 3**“.

CELEX 32014L0026

9. V příloze č. 3 bodě 1 se písmeno a) zrušuje.

Dosavadní písmena b) až h) se označují jako písmena a) až g).
CELEX 32014L0026

ČÁST PADESÁTÁ

Změna obecního zřízení

Čl. LII

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění zákona č. 273/2001 Sb., zákona č. 320/2001 Sb., zákona č. 450/2001 Sb., zákona č. 311/2002 Sb., zákona č. 313/2002 Sb., zákona č. 59/2003 Sb., zákona č. 22/2004 Sb., zákona č. 216/2004 Sb., zákona č. 257/2004 Sb., zákona č. 421/2004 Sb., zákona č. 501/2004 Sb., zákona č. 626/2004 Sb., zákona č. 413/2005 Sb., zákona č. 61/2006 Sb., zákona č. 186/2006 Sb., zákona č. 234/2006 Sb., zákona č. 245/2006 Sb., zákona č. 261/2007 Sb., zákona č. 169/2008 Sb., zákona č. 298/2008 Sb., zákona č. 305/2008 Sb., zákona č. 477/2008 Sb., zákona č. 227/2009 Sb., zákona č. 281/2009 Sb., zákona č. 326/2009 Sb., zákona č. 347/2010 Sb., zákona č. 424/2010 Sb., zákona č. 246/2011 Sb., zákona č. 364/2011 Sb., zákona č. 458/2011 Sb., zákona č. 72/2012 Sb., zákona č. 142/2012 Sb., zákona č. 239/2012 Sb., zákona č. 257/2013 Sb., zákona č. 303/2013 Sb., zákona č. 64/2014 Sb., zákona č. 24/2015 Sb., zákona č. 106/2016 Sb., zákona č. 99/2017 Sb., zákona č. 183/2017 Sb., zákona č. 257/2017 Sb., zákona č. 175/2018 Sb., zákona č. 32/2019 Sb., zákona č. 263/2019 Sb., zákona č. 36/2021 Sb., zákona č. 261/2021 Sb., zákona č. 330/2021 Sb., zákona č. 152/2023 Sb., nálezu Ústavního soudu, vyhlášeného pod č. 160/2023 Sb., zákona č. 418/2023 Sb., zákona č. 89/2024 Sb., zákona č. 196/2024 Sb., zákona č. 36/2025 Sb., zákona č. 57/2025 Sb., zákona č. 176/2025 Sb. a zákona č. 232/2025 Sb., se mění takto:

1. V § 38 odst. 1 se věta poslední zrušuje.

2. V § 39 odstavec 2 zní:

„(2) Při úplatném převodu majetku se sjednává cena zpravidla ve výši obvyklé hodnoty. Odchylka od obvyklé hodnoty musí být zdůvodněna, jde-li o cenu nižší než obvyklou hodnotu. Není-li odchylka ceny od obvyklé hodnoty zdůvodněna, je právní jednání neplatné.“.

3. V § 39c odst. 2 větě druhé se slova „ceny obvyklé podle zákona upravujícího oceňování majetku“ nahrazují slovy „obvyklé hodnoty“.

4. V § 39c odst. 2 větě třetí se slova „cenu obvyklou“ nahrazují slovy „obvyklou hodnotu“ a slova „ceny podle zákona upravujícího oceňování majetku“ se nahrazují slovem „hodnoty“.

5. V § 49 odst. 3 se slova „, která vede účetnictví podle zákona o účetnictví“ zrušují.

6. V § 50 odst. 2 písm. c) se za slovo „schvaluje“ vkládají slova „řádnou individuální“ a slova „sestavenou k rozvahovému dni podle zákona o účetnictví“ se zrušují.

7. V § 53d odst. 1 písm. b) a v § 84 odst. 2 písm. b) se za slovo „a“ vkládají slova „řádnou individuální“ a slova „sestavenou k rozvahovému dni“ se zrušují.

8. V § 102 odst. 2 písm. o) se za slovo „schvalovat“ vkládají slova „řádnou individuální“ a slova „sestavenou k rozvahovému dni“ se zrušují.

ČÁST PADESÁTÁ PRVNÍ

Změna krajského zřízení

Čl. LIII

Zákon č. 129/2000 Sb., o krajích (krajské zřízení), ve znění zákona č. 273/2001 Sb., zákona č. 320/2001 Sb., zákona č. 450/2001 Sb., zákona č. 231/2002 Sb., nálezu Ústavního soudu, vyhlášeného pod č. 404/2002 Sb., zákona č. 229/2003 Sb., zákona č. 216/2004 Sb., zákona č. 257/2004 Sb., zákona č. 421/2004 Sb., zákona č. 501/2004 Sb., zákona č. 626/2004 Sb., zákona č. 413/2005 Sb., zákona č. 186/2006 Sb., zákona č. 234/2006 Sb., zákona č. 261/2007 Sb., zákona č. 298/2008 Sb., zákona č. 305/2008 Sb., zákona č. 477/2008 Sb., zákona č. 281/2009 Sb., zákona č. 326/2009 Sb., zákona č. 118/2010 Sb., zákona č. 199/2010 Sb., zákona č. 347/2010 Sb., zákona č. 246/2011 Sb., zákona č. 364/2011 Sb., zákona č. 457/2011 Sb., zákona č. 142/2012 Sb., zákona č. 239/2012 Sb., zákona č. 303/2013 Sb., zákona č. 64/2014 Sb., zákona č. 24/2015 Sb., zákona č. 298/2015 Sb., zákona č. 106/2016 Sb., zákona č. 99/2017 Sb., zákona č. 183/2017 Sb., zákona č. 257/2017 Sb., zákona č. 32/2019 Sb., zákona č. 263/2019 Sb., zákona č. 36/2021 Sb., zákona č. 251/2021 Sb., zákona č. 261/2021 Sb., zákona č. 330/2021 Sb., nálezu Ústavního soudu, vyhlášeného pod č. 160/2023 Sb., zákona č. 418/2023 Sb., zákona č. 36/2025 Sb., zákona č. 57/2025 Sb., zákona č. 176/2025 Sb. a zákona č. 232/2025 Sb., se mění takto:

1. V § 17 odst. 1 se věta poslední zrušuje.

2. V § 18 odstavec 2 zní:

„(2) Při úplatném převodu majetku se sjednává cena zpravidla ve výši obvyklé hodnoty. Odchylka od obvyklé hodnoty musí být zdůvodněna, jde-li o cenu nižší než obvyklou hodnotu. Není-li odchylka ceny od obvyklé hodnoty zdůvodněna, je právní jednání neplatné.“.

3. V § 18c odst. 2 větě druhé se slova „ceny obvyklé podle zákona upravujícího oceňování majetku“ nahrazují slovy „obvyklé hodnoty“.

4. V § 18c odst. 2 větě třetí se slova „cenu obvyklou“ nahrazují slovy „obvyklou hodnotu“ a slova „ceny podle zákona upravujícího oceňování majetku“ se nahrazují slovem „hodnoty“.

5. V § 35 odst. 2 písm. h) se za slova „a schvalovat“ vkládají slova „řádnou individuální“ a slova „sestavenou k rozvahovému dni“ se zrušují.

6. V § 59 odst. 1 písm. n) se za slovo „schvalovat“ vkládají slova „řádnou individuální“ a slova „sestavenou k rozvahovému dni“ se zrušují.

ČÁST PADESÁTÁ DRUHÁ

Změna zákona o hlavním městě Praze

Čl. LIV

Zákon č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění zákona č. 145/2001 Sb., zákona č. 273/2001 Sb., zákona č. 320/2001 Sb., zákona č. 450/2001 Sb., zákona č. 311/2002 Sb., zákona č. 312/2002 Sb., zákona č. 320/2002 Sb., zákona č. 22/2004 Sb., zákona č. 216/2004 Sb., zákona č. 257/2004 Sb., zákona č. 387/2004 Sb., zákona č. 421/2004 Sb., zákona č. 499/2004 Sb., zákona č. 501/2004 Sb., zákona č. 626/2004 Sb., zákona č. 109/2006 Sb., zákona č. 186/2006 Sb., zákona č. 234/2006 Sb., zákona č. 261/2007 Sb., zákona č. 66/2008 Sb., zákona č. 169/2008 Sb., zákona č. 298/2008 Sb., zákona č. 305/2008 Sb., zákona č. 477/2008 Sb., zákona č. 227/2009 Sb., zákona č. 281/2009 Sb., zákona č. 326/2009 Sb., zákona č. 199/2010 Sb., zákona č. 347/2010 Sb., zákona č. 424/2010 Sb., zákona č. 246/2011 Sb., zákona č. 364/2011 Sb., zákona č. 457/2011 Sb., zákona č. 142/2012 Sb., zákona č. 239/2012 Sb., zákona č. 350/2012 Sb., zákona č. 303/2013 Sb., zákona č. 64/2014 Sb., zákona č. 24/2015 Sb., zákona č. 298/2015 Sb., zákona č. 106/2016 Sb., zákona č. 99/2017 Sb., zákona č. 183/2017 Sb., zákona č. 225/2017 Sb., zákona č. 257/2017 Sb., zákona č. 32/2019 Sb., zákona č. 263/2019 Sb., zákona č. 36/2021 Sb., zákona č. 261/2021 Sb., zákona č. 330/2021 Sb., zákona č. 152/2023 Sb., nálezu Ústavního soudu, vyhlášeného pod č. 160/2023 Sb., zákona č. 418/2023 Sb., zákona č. 89/2024 Sb., zákona č. 196/2024 Sb., zákona č. 36/2025 Sb., zákona č. 57/2025 Sb., zákona č. 176/2025 Sb. a zákona č. 232/2025 Sb., se mění takto:

1. V § 35 odst. 1 větě poslední se slovo „majetek,“ nahrazuje slovy „majetek a“ a slova „a vést účetnictví podle zákona o účetnictví“ se zrušují.

2. V § 36 odstavec 2 zní:

„(2) Při úplatném převodu majetku se sjednává cena zpravidla ve výši obvyklé hodnoty. Odchylka od obvyklé hodnoty musí být zdůvodněna, jde-li o cenu nižší než obvyklou hodnotu. Není-li odchylka ceny od obvyklé hodnoty zdůvodněna, je právní jednání neplatné.“.

3. V § 36c odst. 2 větě druhé se slova „ceny obvyklé podle zákona upravujícího oceňování majetku“ nahrazují slovy „obvyklé hodnoty“.

4. V § 36c odst. 2 větě třetí se slova „cenu obvyklou“ nahrazují slovy „obvyklou hodnotu“ a slova „ceny podle zákona upravujícího oceňování majetku“ se nahrazují slovem „hodnoty“.

5. V § 37 odst. 3 se slovo „ceně“ nahrazuje slovem „hodnotě“.

6. V § 59 odst. 2 písm. e) se za slova „Prahy a“ vkládají slova „řádnou individuální“ a slova „sestavenou k rozvahovému dni“ se zrušují.

7. V § 68 odst. 2 písm. g) se za slovo „schvalovat“ vkládají slova „řádnou individuální“ a slova „sestavenou k rozvahovému dni,“ se zrušují.

ČÁST PADESÁTÁ TŘETÍ

Změna zákona o Státním fondu podpory investic

Čl. LV

Zákon č. 211/2000 Sb., o Státním fondu podpory investic, ve znění zákona č. 391/2002 Sb., zákona č. 482/2004 Sb., zákona č. 61/2005 Sb., zákona č. 179/2005 Sb., zákona č. 71/2010 Sb., zákona č. 239/2012 Sb., zákona č. 276/2012 Sb., zákona č. 111/2018 Sb., zákona č. 307/2018 Sb., zákona č. 113/2020 Sb., zákona č. 261/2020 Sb., zákona č. 75/2023 Sb., zákona č. 126/2024 Sb., zákona č. 176/2025 Sb. a zákona č. 235/2025 Sb., se mění takto:

1. V § 5 odst. 3 se slova „rozvahovému dni účetní závěrku, kterou spolu s výroční zprávou o činnosti Fondu předkládá ministr vládě a vláda je předkládá do 31. března běžného kalendářního roku ke schválení Poslanecké sněmovně Parlamentu“ nahrazují slovy „řádnou individuální účetní závěrku a výroční zprávu o činnosti Fondu“.

2. V § 5 odst. 3 se věta „Účetní závěrka Fondu sestavená k rozvahovému dni musí být před jejím předložením vládě ověřena auditorem.“ nahrazuje větami „Ministr předkládá řádnou individuální účetní závěrku společně s výroční zprávou o činnosti Fondu vládě a vláda je do 31. března následujícího kalendářního roku předkládá Poslanecké sněmovně ke schválení. Fond má povinnost auditu řádné individuální účetní závěrky před jejím předložením vládě.“.

3. V § 5 se odstavec 4 zrušuje.

Dosavadní odstavce 5 a 6 se označují jako odstavce 4 a 5.

4. V § 6 odst. 4 se na začátek písmene b) vkládají slova „řádnou individuální“ a slova „sestavenou k rozvahovému dni“ se zrušují.

ČÁST PADESÁTÁ ČTVRTÁ

Změna zákona o rozpočtových pravidlech

Čl. LVI

Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění zákona č. 493/2000 Sb., zákona č. 141/2001 Sb., zákona č. 187/2001 Sb., zákona č. 320/2001 Sb., zákona č. 450/2001 Sb., zákona č. 202/2002 Sb., zákona č. 320/2002 Sb., zákona č. 479/2003 Sb., zákona č. 186/2004 Sb., zákona č. 257/2004 Sb., zákona č. 436/2004 Sb., zákona č. 482/2004 Sb., zákona č. 1/2005 Sb., zákona č. 127/2005 Sb., zákona č. 361/2005 Sb., zákona č. 377/2005 Sb., zákona č. 546/2005 Sb., zákona č. 112/2006 Sb., zákona č. 130/2006 Sb., zákona č. 138/2006 Sb., zákona č. 140/2006 Sb., zákona č. 230/2006 Sb., zákona č. 267/2006 Sb., zákona č. 174/2007 Sb., zákona č. 218/2007 Sb., zákona č. 270/2007 Sb., zákona č. 26/2008 Sb., zákona č. 306/2008 Sb., zákona č. 109/2009 Sb., zákona č. 154/2009 Sb., zákona č. 214/2009 Sb., zákona č. 227/2009 Sb., zákona č. 281/2009 Sb., zákona č. 417/2009 Sb., zákona č. 421/2009 Sb., zákona č. 139/2010 Sb., zákona č. 199/2010 Sb., zákona č. 427/2010 Sb., zákona č. 30/2011 Sb., zákona č. 73/2011 Sb., zákona č. 366/2011 Sb., zákona č. 370/2011 Sb., zákona č. 428/2011 Sb., zákona č. 456/2011 Sb.,

zákona č. 457/2011 Sb., zákona č. 458/2011 Sb., zákona č. 465/2011 Sb., zákona č. 171/2012 Sb., zákona č. 407/2012 Sb., zákona č. 501/2012 Sb., zákona č. 303/2013 Sb., zákonného opatření Senátu č. 344/2013 Sb., zákona č. 250/2014 Sb., zákona č. 25/2015 Sb., zákona č. 320/2015 Sb., zákona č. 357/2015 Sb., zákona č. 128/2016 Sb., zákona č. 135/2016 Sb., zákona č. 264/2016 Sb., zákona č. 24/2017 Sb., zákona č. 59/2017 Sb., zákona č. 203/2017 Sb., zákona č. 367/2017 Sb., zákona č. 92/2018 Sb., zákona č. 367/2019 Sb., zákona č. 214/2020 Sb., zákona č. 484/2020 Sb., zákona č. 527/2020 Sb., zákona č. 609/2020 Sb., zákona č. 251/2021 Sb., zákona č. 177/2023 Sb., zákona č. 184/2023 Sb., zákona č. 254/2023 Sb., zákona č. 349/2023 Sb., zákona č. 262/2024 Sb., zákona č. 263/2024 Sb., zákona č. 35/2025 Sb. a zákona č. 232/2025 Sb., se mění takto:

1. V § 2a odst. 2 se na konci písmene e) slovo „a“ nahrazuje čárkou a za písmeno e) se vkládá nové písmeno f), které zní:

„f) hlavní činnosti příspěvkových organizací a“.

Dosavadní písmeno f) se označuje jako písmeno g).

2. V § 2a odst. 3 se doplňuje věta „Příspěvkové organizace používají pouze druhové třídění rozpočtové skladby.“.

3. V § 3 písm. p) se slovo „technické“ zrušuje a slova „podle právních předpisů upravujících účetnictví“ se nahrazují slovy „, s výjimkou majetku, který je podle účetních předpisů vykazován jako stálé drobné hmotné nebo stálé drobné nehmotné aktivum“.

4. V § 3 písm. r) se slovo „technické“ zrušuje a slova „podle právních předpisů upravujících účetnictví“ se nahrazují slovy „, s výjimkou majetku, který je podle účetních předpisů vykazován jako stálé drobné hmotné nebo stálé drobné nehmotné aktivum, se kterým hospodaří organizační složka státu, popřípadě souvisejících výdajů“.

5. V § 3 se na konci písmene r) tečka nahrazuje čárkou a doplňuje se písmeno s), které zní:

„s) dlouhodobým hmotným nebo nehmotným majetkem věc, která je podle účetních předpisů vykazována jako hmotné nebo nehmotné aktivum s dobou použitelnosti delší než 1 rok.“.

6. V § 12 odst. 1 písm. b) se slovo „technické“ zrušuje a slova „podle právních předpisů upravujících účetnictví, s výjimkou drobného hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku podle právních předpisů upravujících účetnictví“ se nahrazují slovy „, se kterým hospodaří organizační složka státu, s výjimkou majetku, který je podle účetních předpisů vykazován jako stálé drobné hmotné nebo stálé drobné nehmotné aktivum“.

7. V § 14 odst. 10 se slova „vést evidenci podle zvláštního právního předpisu[16)] o pohledávkách vznikajících“ nahrazují slovy „sledovat odděleně v účetním systému pohledávky vznikající“.

Poznámka pod čarou č. 16 se zrušuje, a to včetně odkazů na poznámku pod čarou.

8. V § 20 odst. 5 se věta druhá zrušuje.

9. V § 45 odst. 3 větě druhé se za slovo „majetku,“ vkládají slova „se kterým hospodaří organizační složka státu,“.

10. V § 45 odst. 3 větě třetí se za slovo „majetku“ vkládají slova „ se kterým hospodaří organizační složka státu,“.

11. V § 48 odst. 4 písm. c) se slovo „majetku“ nahrazuje slovy „dlouhodobého hmotného nebo nehmotného majetku, se kterým hospodaří“.

12. V § 48 odstavec 8 zní:

„(8) Fond kulturních a sociální potřeb je tvořen základním přídělem z rozpočtu organizační složky státu ve výši 1 % z ročního objemu nákladů zúčtovaných na platy a náhrady platů, popřípadě na mzdy a náhrady mezd a odměny za pracovní pohotovost. Fond kulturních a sociálních potřeb je naplňován zálohově z roční plánované výše v souladu s jeho schváleným rozpočtem. Vyúčtování skutečného přídělu se provede v rámci řádné individuální účetní závěrky. Fond kulturních a sociálních potřeb je tvořen k zabezpečování kulturních, sociálních a dalších potřeb a je určen zaměstnancům organizační složky státu v pracovním poměru, státním zaměstnancům podle zákona o státní službě, příslušníkům ve služebním poměru, soudcům, důchodcům, kteří při prvém odchodu do starobního důchodu nebo invalidního důchodu pro invaliditu třetího stupně pracovali u organizační složky státu, případně rodinným příslušníkům zaměstnanců organizační složky státu a jiným právnickým nebo fyzickým osobám.“.

13. V § 50 odst. 2 větě první se slova „reprodukci majetku“ nahrazují slovy „reprodukci dlouhodobého hmotného nebo nehmotného majetku, s výjimkou majetku, který je podle účetních předpisů vykazován jako stálé drobné hmotné nebo stálé drobné nehmotné aktivum, se kterým organizační složka státu hospodaří“ a na konci textu věty třetí se doplňují slova „s výjimkou nepoužitých prostředků přijatých do rezervního fondu z rozpočtu Evropské unie, u nichž se postupuje podle § 47“.

14. § 53 zní:

„§ 53

(1) Příspěvková organizace hospodaří s peněžními prostředky získanými hlavní činností a s peněžními prostředky přijatými ze státního rozpočtu pouze v rámci finančních vztahů stanovených zřizovatelem. Dále příspěvková organizace hospodaří s peněžními prostředky svých fondů, s peněžními prostředky získanými jinou činností, s peněžitými dary od fyzických a právnických osob, s peněžními prostředky poskytnutými ze zahraničí a s peněžními prostředky poskytnutými z rozpočtů územních samosprávných celků a státních fondů, včetně prostředků poskytnutých České republice z rozpočtu Evropské unie, z finančních mechanismů a přijatých příspěvkovými organizacemi z Národního fondu. Pro potřeby nakládání s cizími prostředky zřizuje příspěvková organizace účet cizích prostředků; pro nakládání s prostředky

na tomto účtu platí obdobně úprava pro organizační složky státu. Hlavní činností je činnost vymezená zřizovateli příspěvkové organizace zvláštním zákonem a vykonávaná příspěvkovou organizací. V případě příspěvkové organizace zřízené zvláštním zákonem je hlavní činností činnost vymezená zvláštním zákonem.

(2) Hospodaření příspěvkové organizace se řídí jejím rozpočtem příjmů a výdajů tříděným podle rozpočtové skladby v rozsahu stanoveném vyhláškou vydanou podle § 4 odst. 4 a § 8 odst. 3 a vyhláškou vydanou podle § 20 odst. 5, který se po zahrnutí příspěvku ze státního rozpočtu nebo odvodu do státního rozpočtu zpravidla sestavuje jako vyrovnaný. Příspěvková organizace používá pro úhradu výdajů přednostně vlastní zdroje.

(3) Změny v rozpočtu příspěvkové organizace, které mohou zhoršit rozpočtované saldo, vyžadují předchozí souhlas zřizovatele.

(4) Příspěvková organizace je povinna dbát, aby plnila určené úkoly nejhospodárnějším způsobem a dodržela stanovené finanční vztahy ke státnímu rozpočtu. Peněžní prostředky, kterými disponuje, může používat jen k účelům, na které jsou určeny, a to na krytí nezbytných potřeb, na opatření zakládající se na právních předpisech a na krytí opatření nutných k zabezpečení nerušeného chodu organizace. Peněžní prostředky na účtech, ze kterých hradí příspěvková organizace výdaje na hlavní činnost, může použít také na úhradu pořízení a zhodnocení dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku, se kterým hospodaří.

(5) Jestliže je v průběhu rozpočtového roku ohrožena schopnost příspěvkové organizace plnit její splatné dluhy z hlavní činnosti, je příspěvková organizace povinna učinit opatření k odstranění tohoto ohrožení.

(6) Příspěvková organizace je povinna do 15 pracovních dnů po připsání částky na její účet odvést do státního rozpočtu příjmy z prodeje nemovitého majetku České republiky, se kterým hospodařila, s výjimkou příjmů z prodeje nemovitého majetku, který příspěvková organizace nabyla darem nebo děděním.

(7) Příspěvková organizace může po předchozím souhlasu ministerstva uděleném na základě odůvodněné žádosti zřizovat účty u bank nebo ostatních poskytovatelů platebních služeb a je povinna informovat ministerstvo do desátého dne každého měsíce o zůstatku k poslednímu dni předcházejícího měsíce a o průměrné výši prostředků za předcházející měsíc na každém z těchto účtů. Obdobně postupuje také příspěvková organizace mající zastoupení v zahraničí, pokud jde o účty u zahraničních bank nebo ostatních zahraničních poskytovatelů platebních služeb.

(8) Pomine-li důvod, pro který byl účet podle odstavce 7 zřízen, převede příspěvková organizace neprodleně veškeré peněžní prostředky do České národní banky na účet, na který přijímá peněžní prostředky plynoucí z její hlavní činnosti, a účet zruší.

(9) Příspěvková organizace převede prostředky na výplatu platů, náhrad platů, mezd, náhrad mezd, a ostatních plateb za provedenou práci za měsíc prosinec včetně výdajů s nimi souvisejících a včetně cestovného a ostatních náhrad vyplácených současně s platem nebo mzdou do 31. prosince běžného roku na účet cizích prostředků. Případně nevyčerpané prostředky převede státní příspěvková organizace z účtu cizích prostředků na účet, na který přijímá peněžní prostředky plynoucí z její hlavní činnosti v den výplatního termínu platů nebo mezd za měsíc prosinec. Výdaji souvisejícími s výplatou platů nebo mezd jsou pojistné na sociální zabezpečení, pojistné na veřejné zdravotní pojištění a příděl do fondu kulturních a sociálních potřeb.“.

15. V § 54 odst. 1 písmeno d) zní:

„d) odvod disponibilních peněžních prostředků nebo jeho části, který příspěvková organizace nevyužije k pořízení nebo zhodnocení dlouhodobého hmotného nebo nehmotného majetku, se kterým hospodaří, nebo odvod disponibilních peněžních prostředků nebo jejich části z peněžních fondů podle § 56 odst. 1 písm. a) až c), které příspěvková organizace nevyužije,“.

16. V § 54 odst. 2 se věty první až třetí nahrazují větami „Příspěvek na provoz zřizovatel příspěvkové organizaci může stanovit, překračují-li rozpočtované výdaje bez příspěvku ze státního rozpočtu rozpočtované příjmy. Odvod z provozu zřizovatel příspěvkové organizaci může stanovit, překračují-li rozpočtované příjmy rozpočtované výdaje. Výši příspěvku na provoz, nebo výši odvodu z provozu zřizovatel stanoví až do výše rozdílu rozpočtovaných příjmů a výdajů v hlavní činnosti příspěvkové organizace.“ a ve větě poslední se slova „čerpat příspěvek na činnost“ nahrazují slovy „využít příspěvek na provoz“.

17. V § 54 odstavec 4 zní:

„(4) Návratnou finanční výpomoc může zřizovatel příspěvkové organizaci poskytnout, není-li příspěvková organizace schopna bez této návratné finanční výpomoci hradit splatné dluhy z její hlavní činnosti.“.

18. V § 54 odst. 5 úvodní části ustanovení se slovo „odpisů“ nahrazuje slovy „podle odstavce 1 písm. d)“.

19. V § 54 odst. 5 písmeno c) zní:

„c) v případě, kdy peněžní prostředky účelově určené na pořízení nebo zhodnocení dlouhodobého hmotného nebo nehmotného majetku, se kterým příspěvková organizace hospodaří, jsou vyšší než jejich skutečná potřeba v této příspěvkové organizaci.“.

20. V § 54 se odstavec 6 zrušuje.

Dosavadní odstavec 7 se označuje jako odstavec 6.

21. V § 54 odstavec 6 zní:

„(6) Pokud se peněžní prostředky poskytnuté podle odstavce 1 písm. b), e) a f) nespotřebují do konce kalendářního roku, převádějí se do příslušného peněžního fondu podle § 56 odst. 1 písm. a) a b) na stanovený účel jako zdroj financování v následujících letech. V příslušných fondech se tyto zdroje sledují odděleně. Peněžní prostředky, které na stanovený účel nebyly použity, podléhají finančnímu vypořádání se státním rozpočtem za rok, ve kterém byl splněn účel, na který byla dotace poskytnuta.“.

22. § 55 zní:

„§ 55

(1) Není-li příspěvková organizace schopna plnit své splatné dluhy z hlavní činnosti, zajistí tato příspěvková organizace nebo její zřizovatel jejich plnění

a) ze svého rezervního fondu,
b) zvýšením příspěvku na provoz z rozpočtu zřizovatele, nebo
c) návratnou finanční výpomocí podle § 54 odst. 1 písm. c).

(2) V případě zrušení příspěvkové organizace, zajistí zřizovatel výkon činností doposud zajišťovaný v hlavní činnosti zrušované příspěvkové organizace jejím výkonem organizační složkou státu, je-li to nezbytné. Ke zřízení takové organizační složky státu není třeba souhlasu ministerstva[1)].“.

Poznámka pod čarou č. 52 se zrušuje.

23. V § 56 odstavce 2 a 3 znějí:

„(2) Příspěvková organizace může rozdělovat do fondů podle odstavce 1 písm. a) až c) kladné saldo příjmů a výdajů vzniklé v rozpočtovém roce podle stavu k 31. prosinci, pouze neohrozí-li tím uhrazení splatných dluhů z hlavní činnosti, a to tak, že do

a) rezervního fondu bez omezení,
b) fondu reprodukce majetku nejvýše 80 % kladného salda příjmů a výdajů,
c) fondu odměn nejvýše 20 % kladného salda příjmů a výdajů, nejvýše však do výše 10 % stanoveného limitu objemu prostředků na platy.

(3) Kladné saldo příjmů a výdajů nebo jeho část, která má být rozdělena podle odstavce 2, převede příspěvková organizace na účet cizích prostředků a jeho rozdělení provede na základě rozhodnutí zřizovatele.“.

24. V § 56 se za odstavec 3 vkládá nový odstavec 4, který zní:

„(4) Peněžní fondy podle odstavce 1 písm. a) až c) používá příspěvková organizace prostřednictvím účtu, ze kterého se uskutečňují výdaje na příslušnou hlavní činnost. Peněžní prostředky, které příspěvková organizace přijala do takového fondu a které je povinna vyúčtovat a případný zůstatek vrátit, se vrací přímo z příslušného fondu. Přímo z takového fondu se provádí i odvod podle § 54 odst. 1 písm. d). Výdaje z peněžního fondu podle odstavce 1 písm. d) se provádějí přímo.“.

Dosavadní odstavec 4 se označuje jako odstavec 5.

25. V § 57 odst. 1 se slova „se zlepšeného hospodářského výsledku podle § 56 odst. 2 písm. c)“ nahrazují slovy „z části kladného salda příjmů a výdajů podle § 56 odst. 2 písm. a)“, číslo „7“ se nahrazuje slovy „6, které nejsou zdrojem fondu reprodukce majetku,“.

26. V § 57 odstavce 2 a 3 znějí:

„(2) Peněžní prostředky rezervního fondu lze použít k

a) úhradě odvodů za porušení rozpočtové kázně a k úhradě sankcí,
b) pořízení nebo zhodnocení dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku, se kterým příspěvková organizace hospodaří, s předchozím písemným souhlasem zřizovatele,
c) účelům podle § 55 odst. 1 písm. a),
d) účelům a za podmínek podle odstavce 3.

(3) K úhradě nezajištěných provozních výdajů lze rezervní fond v průběhu roku použít, jen bylo-li jeho použití písemně schváleno zřizovatelem s výjimkou postupu podle § 54 odst. 6. Nespotřebovaná část peněžních prostředků rezervního fondu se do konce rozpočtového roku vrátí do rezervního fondu.“.

27. § 58 až 60 znějí:

„§ 58

(1) Fond reprodukce majetku se tvoří z

a) v rozpočtovém roce nepoužitých peněžních prostředků na pořízení nebo zhodnocení dlouhodobého hmotného nebo nehmotného majetku, se kterým příspěvková organizace hospodaří,
b) v rozpočtovém roce nepoužitých peněžních prostředků podle § 54 odst. 1 písm. b),
c) v rozpočtovém roce nepoužitých peněžních prostředků podle § 54 odst. 1 písm. e) a f) určených na pořízení nebo zhodnocení dlouhodobého hmotného nebo nehmotného majetku, se kterým příspěvková organizace hospodaří,
d) v rozpočtovém roce nepoužitých peněžních prostředků rozdělených podle § 56 odst. 2 písm. b),
e) v rozpočtovém roce nepoužitých peněžních prostředků poskytnutých ze zahraničí určených účelově na pořízení nebo zhodnocení dlouhodobého hmotného nebo nehmotného majetku, se kterým příspěvková organizace hospodaří,
f) příjmů z prodeje movitého dlouhodobého hmotného majetku a dlouhodobého nehmotného majetku, se kterým příspěvková organizace hospodaří,
g) darů a z výtěžku povolených veřejných sbírek určeného na pořízení a zhodnocení dlouhodobého hmotného nebo nehmotného majetku, se kterým příspěvková organizace hospodaří,
h) příjmů z prodeje nemovitého majetku, který příspěvková organizace nabyla ve prospěch státu darem nebo děděním.

(2) Peněžních prostředků fondu reprodukce majetku se používá

a) k pořízení a zhodnocení dlouhodobého hmotného nebo nehmotného majetku, se kterým příspěvková organizace hospodaří,
b) jako doplňkového zdroje financování oprav a udržování dlouhodobého a krátkodobého hmotného nebo nehmotného majetku, se kterým příspěvková organizace hospodaří,
c) k úhradě splátek úvěrů na financování pořízení a zhodnocení dlouhodobého hmotného nebo nehmotného majetku, se kterým příspěvková organizace hospodaří.

§ 59

(1) Fond odměn se tvoří z peněžních prostředků podle § 56 odst. 2 písm. c).

(2) Z fondu odměn se hradí

a) případné překročení limitu peněžních prostředků na platy a ostatní odměny za vykonanou práci,

b) odměny zaměstnancům nad limit peněžních prostředků podle písmene a).

§ 60

Fond kulturních a sociálních potřeb je tvořen základním přídělem z peněžních prostředků příspěvkové organizace ve výši 1 % z ročního objemu výdajů na platy a náhrady platů, popřípadě mzdy a náhrady mzdy a odměny za pracovní pohotovost. Fond kulturních a sociálních potřeb je naplňován zálohově z roční plánované výše v souladu s jeho schváleným rozpočtem. Vyúčtování skutečného základního přídělu se provede neprodleně po výplatě platů, náhrad platů, popřípadě mezd a náhrad mezd a odměn za pracovní pohotovost za měsíc prosinec. Fond kulturních a sociálních potřeb je tvořen k zabezpečování kulturních, sociálních a dalších potřeb a je určen zaměstnancům příspěvkové organizace v pracovním poměru k zaměstnavateli, státním zaměstnancům podle zákona o státní službě, příslušníkům ve služebním poměru, soudcům, důchodcům, kteří při prvém odchodu do starobního důchodu nebo invalidního důchodu pro invaliditu třetího stupně pracovali u příspěvkové organizace, popřípadě rodinným příslušníkům zaměstnanců příspěvkové organizace a jiným právnickým nebo fyzickým osobám.“.

Poznámka pod čarou č. 29 se zrušuje.

28. V § 61 písm. a) a b) se slova „na vrub nákladů“ nahrazují slovy „z peněžních prostředků“.

29. V § 63 odstavec 2 zní:

„(2) Příspěvková organizace nesmí provozovat jinou činnost, není-li schopna uhrazovat splatné dluhy z jiné činnosti příjmy z jiné činnosti. Příspěvková organizace nesmí použít peněžní prostředky určené na provozování hlavní činnosti na financování jiné činnosti.“.

30. V § 63 se doplňuje odstavec 3, který zní:

„(3) Příjmy z jiné činnosti ve výši přesahující výdaje na jinou činnost lze použít na výdaje hlavní činnosti prostřednictvím účtu, ze kterého se výdaje na příslušnou hlavní činnost uskutečňují.“.

31. V § 68 odst. 1 písm. a) se slovo „technické“ zrušuje.

32. V § 69 odst. 4 větě první se slova „na vrub nákladů“ nahrazují slovy „z peněžních prostředků“.

Čl. LVII

Přechodná ustanovení

1. Peněžní prostředky dotací na úhradu výdajů, které jsou nebo mají být kryty z rozpočtu Evropské unie včetně stanoveného podílu státního rozpočtu na financování těchto výdajů převedené do rezervního fondu příspěvkové organizace přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona, se použijí podle zákona č. 218/2000 Sb., ve znění účinném přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona.

2. Peněžní prostředky na úhradu výdajů podle mezinárodních smluv, na základě kterých jsou České republice svěřeny peněžní prostředky z finančních mechanismů včetně stanoveného podílu státního rozpočtu na financování těchto výdajů převedené do rezervního fondu příspěvkové organizace přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona, se použijí podle zákona č. 218/2000 Sb., ve znění účinném přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona.

ČÁST PADESÁTÁ PÁTÁ

Změna zákona o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích

Čl. LVIII

Zákon č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích, ve znění zákona č. 492/2000 Sb., zákona č. 229/2001 Sb., zákona č. 320/2001 Sb., zákona č. 202/2002 Sb., zákona č. 280/2002 Sb., nálezu Ústavního soudu, vyhlášeného pod č. 476/2002 Sb., zákona č. 88/2003 Sb., zákona č. 354/2003 Sb., zákona č. 480/2003 Sb., zákona č. 41/2004 Sb., zákona č. 218/2004 Sb., zákona č. 217/2005 Sb., zákona č. 359/2005 Sb., zákona č. 22/2006 Sb., zákona č. 140/2006 Sb., zákona č. 342/2006 Sb., zákona č. 296/2007 Sb., zákona č. 139/2008 Sb., zákona č. 274/2008 Sb., zákona č. 457/2008 Sb., zákona č.153/2009 Sb., zákona č. 227/2009 Sb., zákona č. 457/2011 Sb., zákona č. 18/2012 Sb., zákona č. 239/2012 Sb., zákona č. 407/2012 Sb., zákona č. 503/2012 Sb., zákona č. 311/2013 Sb., zákona č. 86/2015 Sb., zákona č. 320/2015 Sb., zákona č. 375/2015 Sb., zákona č. 51/2016 Sb., zákona č. 135/2016 Sb., zákona č. 185/2016 Sb., zákona č. 192/2016 Sb., zákona č. 264/2016 Sb., zákona č. 55/2017 Sb., zákona č. 65/2017 Sb., zákona č. 104/2017 Sb., zákona č.118/2020 Sb., zákona č. 261/2021 Sb., zákona č. 225/2022 Sb., zákona č. 362/2022 Sb., zákona č. 422/2022 Sb., zákona č. 326/2023 Sb., zákona č. 349/2023 Sb., nálezu Ústavního soudu, vyhlášeného pod č. 221/2024 Sb., zákona č. 36/2025 Sb., zákona č. 220/2025 Sb. a zákona č. 232/2025 Sb., se mění takto:

1. V § 3 odst. 1 se za slova „prezidenta republiky," vkládají slova „Kancelář Poslanecké sněmovny, Kancelář Senátu," a část věty za středníkem včetně středníku se zrušuje.

2. V § 3 se odstavec 3 zrušuje.

Dosavadní odstavec 4 se označuje jako odstavec 3.

3. V § 4 odst. 1 se věta poslední zrušuje.

4. V § 5a odst. 1 se za slovo „její" vkládají slova „řádnou individuální" a slova „sestavenou k rozvahovému dni" se zrušují.

5. V § 5a odst. 2 se za slovo „schválením" vkládají slova „řádné individuální" a slova „sestavené k rozvahovému dni" se zrušují.

6. V § 7 odst. 2 se věta poslední zrušuje.

7. V § 12 odstavec 4 zní:

„(4) Při úplatném nabývání nemovité věci lze cenu[16)] podle zákona o cenách sjednat pouze do výše rovnající se zjištěné hodnotě tohoto majetku. Při úplatném nabývání movité věci lze takovou cenu sjednat pouze do výše rovnající se hodnotě této věci podle zákona o oceňování. Jde-li o úplatné nabývání majetku v zahraničí, lze takovou cenu sjednat pouze do výše, která je v daném místě a čase obvyklá. Ve veřejném zájmu může Ministerstvo financí dát předchozí souhlas ke sjednání ceny vyšší. To platí obdobně, je-li majetek nabýván v dražbě[17a)].“.

Poznámka pod čarou č. 17 se zrušuje, a to včetně odkazů na poznámku pod čarou.

8. V § 14 odst. 1 se věta druhá zrušuje.

9. V § 14 odstavec 2 zní:

„(2) Organizační složka si počíná tak, aby svým jednáním majetek nepoškozovala a neodůvodněně nesnižovala jeho rozsah a hodnotu anebo výnos z tohoto majetku.“.

Poznámka pod čarou č. 25 se zrušuje.

10. V § 15 odst. 4 se slova „tím není dotčen postup podle ustanovení § 14 odst. 2, jde-li o nemovité věci a peněžité pohledávky“ nahrazují slovy „tento majetek s výjimkou nemovité věci a peněžité pohledávky se po dobu jeho vedení v operativní evidenci pro účely účetnictví nepovažuje za aktivum“ a slova „operativní evidenci ukončí a postupuje podle ustanovení § 14 odst. 2“ se nahrazují slovy „přestane postupovat podle věty první“.

11. V § 21b odst. 3 písm. e) se slovo „ceny“ nahrazuje slovem „hodnoty“ a slova „upravujícího oceňování majetku“ se nahrazují slovy „o oceňování“.

12. V § 21c odst. 2 větě druhé se slova „ceny obvyklé podle zákona upravujícího oceňování majetku“ nahrazují slovy „obvyklé hodnoty“.

13. V § 21c odst. 2 větě třetí se slova „cenu obvyklou“ nahrazují slovy „obvyklou hodnotu“ a slova „ceny podle zákona upravujícího oceňování majetku“ se nahrazují slovem „hodnoty“.

14. V § 37 odst. 2 se slova „ocenění podle zvláštního právního předpisu“ nahrazují slovy „zjištěné hodnoty“.

15. V § 51 odst. 1 se část věty za středníkem včetně středníku zrušuje.

16. V § 55a se slovo „Účetní“ nahrazuje slovy „Řádnou individuální účetní“ a slova „sestavenou k rozvahovému dni“ se zrušují.

ČÁST PADESÁTÁ ŠESTÁ

Změna zákona o rozpočtovém určení daní

Čl. LIX

Zákon č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění zákona č. 492/2000 Sb., zákona č. 483/2001 Sb., zákona č. 387/2004 Sb., zákona č. 1/2005 Sb., zákona č. 377/2007 Sb., zákona č. 370/2011 Sb., zákona č. 458/2011 Sb., zákona č. 295/2012 Sb., zákona č. 500/2012 Sb., zákonného opatření Senátu č. 344/2013 Sb., zákona č. 267/2014 Sb., zákona č. 391/2015 Sb., zákona č. 24/2017 Sb., zákona č. 260/2017 Sb., zákona č. 540/2020 Sb., zákona č. 609/2020 Sb., zákona č. 349/2023 Sb., zákona č. 267/2025 Sb. a zákona č. 360/2025 Sb., se mění takto:

1. V § 3 odst. 1 písmeno f) zní:

„f) podíl na 10,23 % z celostátního hrubého výnosu daně z příjmů právnických osob, s výjimkou
1. výnosů uvedených v písmenu a) a v § 4 odst. 1 písm. g),
2. daně z příjmů právnických osob hrazené v eurech na depozitní účet vedený v eurech,“.

2. V § 3 odst. 1 se na konci odstavce 1 tečka nahrazuje čárkou a doplňuje se písmeno h), které zní:

„h) podíl na 10,23 % z celostátního hrubého výnosu daně z příjmů právnických osob v podobě korunového ekvivalentu úhrady daně v eurech.“.

3. V § 3 odst. 2 a 6 se za text „f)“ vkládají slova „a h)“.

4. V § 4 odst. 1 písmeno f) zní:

„f) podíl na 25,93 % z celostátního hrubého výnosu daně z příjmů právnických osob, s výjimkou
1. výnosů uvedených v písmenu g) a v § 3 odst. 1 písm. a),
2. daně z příjmů právnických osob hrazené v eurech na depozitní účet vedený v eurech,“.

5. V § 4 se na konci odstavce 1 tečka nahrazuje čárkou a doplňuje se písmeno j), které zní:

„j) podíl na 25,93 % z celostátního hrubého výnosu daně z příjmů právnických osob v podobě korunového ekvivalentu úhrady daně v eurech.“.

6. V § 4 odst. 2 úvodní části ustanovení, § 4 odst. 2 písm. d), § 4 odst. 4, § 4 odst. 5 úvodní části ustanovení a v § 4 odst. 12 písm. a) a b) se za text „f)“ vkládají slova „a j)“.

7. V § 6d odst. 3 se slova „účtuje o převedeném podílu“ nahrazují slovy „sleduje převedený podíl v účetním systému“.

8. V nadpisu přílohy č. 1 se za slova „**až f)**“ vkládají slova „**a h)**“.

ČÁST PADESÁTÁ SEDMÁ

Změna zákona o podpoře regionálního rozvoje

Čl. LX

Zákon č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje, ve znění zákona č. 320/2002 Sb., zákona č. 109/2006 Sb., zákona č. 138/2006 Sb., zákona č. 186/2006 Sb., zákona č. 66/2007 Sb., zákona č. 154/2009 Sb., zákona č. 199/2010 Sb., zákona č. 253/2011 Sb., zákona č. 420/2011 Sb., zákona č. 457/2011 Sb., zákona č. 239/2012 Sb., zákona č. 250/2014 Sb., zákona č. 298/2015 Sb., zákona č. 24/2017 Sb., zákona č. 367/2017 Sb., zákona č. 34/2020 Sb., zákona č. 113/2020 Sb., zákona č. 251/2021 Sb., zákona č. 35/2025 Sb. a zákona č. 232/2025 Sb., se mění takto:

1. § 18f včetně nadpisu zní:

„§ 18f

Účetnictví a účetní závěrka

(1) Individuálním účetním obdobím seskupení je kalendářní rok.

(2) Seskupení má povinnost auditu účetní závěrky.“.

Poznámky pod čarou č. 7c a 7d se zrušují.

2. V § 18g odst. 2 písm. c) se slovo „změny“ nahrazuje slovy „přehled změn“.

3. V § 18g odst. 2 písmeno d) zní:

„d) zpráva auditora o povinném auditu.“.

ČÁST PADESÁTÁ OSMÁ

Změna zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů

Čl. LXI

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění zákona č. 320/2001 Sb., zákona č. 450/2001 Sb., zákona č. 320/2002 Sb., zákona č. 421/2004 Sb., zákona č. 557/2004 Sb., zákona č. 562/2004 Sb., zákona č. 635/2004 Sb., zákona č. 342/2005 Sb., zákona č. 138/2006 Sb., zákona č. 140/2006 Sb., zákona č. 245/2006 Sb., zákona č. 270/2007 Sb., zákona č. 27/2008 Sb., zákona č. 306/2008 Sb., zákona č. 477/2008 Sb., zákona č. 227/2009 Sb., zákona č. 281/2009 Sb., zákona č. 421/2009 Sb., zákona č. 457/2011 Sb., zákona č. 458/2011 Sb., zákona č. 465/2011 Sb., zákona č. 466/2011 Sb., zákona

č. 171/2012 Sb., zákona č. 303/2013 Sb., zákona č. 24/2015 Sb., zákona č. 192/2016 Sb., zákona č. 24/2017 Sb., zákona č. 183/2017 Sb., zákona č. 484/2020 Sb., zákona č. 527/2020 Sb., zákona č. 609/2020 Sb., zákona č. 251/2021 Sb., zákona č. 349/2023 Sb., zákona č. 418/2023 Sb., zákona č. 263/2024 Sb., zákona č. 35/2025 Sb., zákona č. 218/2025 Sb. a zákona č. 232/2025 Sb., se mění takto:

1. V § 2 se odstavec 2 zrušuje.

Dosavadní odstavec 3 se označuje jako odstavec 2.

Poznámka pod čarou č. 4 se zrušuje, a to včetně odkazů na poznámku pod čarou.

2. V § 3 odst. 2 se za slova „údaje o“ vkládá slovo „předpokládaných“.

3. V § 4 odst. 5 písm. a) se slovo „finančními“ nahrazuje slovem „peněžními“.

4. V § 4 odst. 5 písm. b) se slova „půjčkou[5)], úvěrem,[6)]“ nahrazují slovy „zápůjčkou, úvěrem,“.

Poznámky pod čarou č. 5 a 6 se zrušují, a to včetně odkazů na poznámky pod čarou.

5. V § 4 odst. 6 se slovo „finančními“ nahrazuje slovem „peněžními“ a slova „půjčkou, úvěrem,“ se nahrazují slovy „zápůjčkou, úvěrem“.

6. V § 4 odst. 7 a 8 se slovo „finančních“ nahrazuje slovem „peněžních“.

7. V § 6 odst. 1 se za slovo „jsou“ vkládá slovo „předpokládané“.

8. V § 6 odst. 3 se slova „Její výsledek se promítne“ nahrazují slovy „Nevyužité peněžní prostředky z podnikatelské činnosti lze převést“ a slova „a je součástí závěrečného účtu“ se zrušují.

9. V § 9 odst. 1 písm. f) se slovo „půjček“ nahrazuje slovem „zápůjček“.

10. V § 9 odst. 2 se slovo „půjček“ nahrazuje slovem „zápůjček“ a za slovo „návratných“ se vkládá slovo „finančních“.

11. V § 10 odst. 1 písm. g) a v § 10 odst. 2 se slovo „půjček“ nahrazuje slovem „zápůjček“.

12. V § 10a odst. 1 písm. a) se slova „, svazek obcí nebo Regionální rada regionu soudržnosti“ nahrazují slovy „nebo svazek obcí“.

13. V § 10a odst. 1 písm. b) a c) se slova „, svazku obcí nebo Regionální rada regionu soudržnosti“ nahrazují slovy „nebo svazku obcí“.

14. V § 13 odst. 6 se slova „a regionální rada regionu soudržnosti“ zrušují.

15. V § 16 se na konci odstavce 2 doplňují věty „V případě změny rozpočtu podle § 28 odst. 15 provádí rozpočtové opatření úřad, který o této změně informuje orgán příslušný k provádění rozpočtových opatření v ostatních případech. U svazku obcí provádí rozpočtové opatření podle § 28 odst. 15 výkonný orgán svazku obcí, který o této změně informuje nejvyšší orgán svazku obcí. Pokud není výkonný orgán svazku obcí vymezen stanovami, provádí změny rozpočtu podle § 28 odst. 15 nejvyšší orgán svazku obcí.“.

16. V § 16 se na konci odstavce 3 tečka nahrazuje čárkou a doplňují se písmena d) a e), která znějí:

„d) použití kladného zůstatku peněžních prostředků rozpočtového hospodaření nebo přijatých půjčených peněžních prostředků k úhradě nových, rozpočtem nezajištěných výdajů, čímž dojde ke změně schváleného rozdílu celkových příjmů a výdajů,

e) použití kladného zůstatku peněžních prostředků rozpočtového hospodaření nebo přijatých půjčených peněžních prostředků k úhradě rozpočtových výdajů, jestliže je krytí rozpočtových výdajů ohroženo neplněním rozpočtových příjmů, čímž dojde ke změně schváleného rozdílu celkových příjmů a výdajů.“.

17. V § 16 odst. 5 se slova „a regionální rada regionu soudržnosti“ zrušují.

18. V § 17 odst. 2 se slova „plnění rozpočtu příjmů a výdajů v plném členění podle rozpočtové skladby“ nahrazují slovy „schváleném rozpočtu, jeho změnách a jeho plnění s komentářem, zhodnocení podnikatelské činnosti s komentářem“.

19. V § 17 odst. 3 se za slovo „je“ vkládá slovo „souhrnné“.

20. V § 19 odst. 2 písm. a) se za slovo „účelu“ vkládají slova „peněžních prostředků“ a slovo „dotací“ se zrušuje.

21. V § 19 odst. 2 písm. b) se slova „či půjček“ nahrazuje slovy „nebo zápůjček“.

22. V § 20 odst. 1 se slova „nepropadají, ale převádějí se“ nahrazují slovy „se převádějí“.

23. V § 21 odst. 2 se na konci textu písmene b) doplňují slova „nebo jinými osobami“.

24. V § 22 odst. 8 se slovo „sedmé“ nahrazuje slovem „deváté“.

25. V § 24 odst. 1 se slova „a není účetní jednotkou“ zrušují.

26. V § 25 odst. 8 se slova „v peněžním deníku“ a slova „z peněžního deníku“ zrušují.

27. V § 26 písm. h) se slova „vedení odděleného účetnictví o příjmech a výdajích“ nahrazují slovy „evidence příjmů a výdajů“.

28. V § 28 odst. 2 se slova „výnosů a nákladů“ nahrazují slovy „předpokládaných příjmů a výdajů“.

29. V § 28 se na konci odstavce 2 doplňují věty „Rozpočet příspěvkové organizace se po zahrnutí příspěvku od zřizovatele sestavuje zpravidla jako vyrovnaný. Po schválení rozpočtu zřizovatelem provede příspěvková organizace jeho rozpis v třídění podle nejnižších jednotek druhového třídění rozpočtové skladby.“.

30. V § 28 odst. 3 se slova „výnosů a nákladů“ nahrazují slovy „předpokládaných příjmů a výdajů“ a slova „náklady a výnosy“ se nahrazují slovy „výdaje a příjmy“.

31. V § 28 odstavec 6 zní:

„(6) Po skončení kalendářního roku sestavuje příspěvková organizace závěrečný účet, který předkládá svému zřizovateli na vědomí. V závěrečném účtu jsou obsaženy zejména údaje o plnění schváleného rozpočtu příjmů a výdajů. Rozsah a strukturu závěrečného účtu stanoví zřizovatel.“.

32. V § 28 odst. 8 se slova „Pokud příspěvková organizace vytváří ve své doplňkové činnosti zisk, může jej použít“ nahrazují slovy „Příspěvková organizace použije nevyužité peněžní prostředky z doplňkové činnosti“.

33. V § 28 odst. 9 písm. a) se slovo „výnosy“ nahrazuje slovem „příjmy“ a slovo „náklady“ se nahrazuje slovem „výdaje“.

34. V § 28 odst. 10 písm. a) se slovo „finanční“ nahrazuje slovem „peněžní“.

35. V § 28 odst. 10 písm. b) se slovo „finančních“ nahrazuje slovem „peněžních“.

36. V § 28 odst. 10 se na konci písmene e) slovo „nebo“ zrušuje.

37. V § 28 odst. 10 se na konci písmene f) tečka nahrazuje slovem „, nebo“ a doplňuje se písmeno g), které zní:

„g) nepřevede zůstatek zrušeného peněžního fondu podle § 29 odst. 4 ve lhůtě stanovené zřizovatelem.“.

38. V § 28 odst. 15 se slova „a k Národnímu fondu; jde-li o příspěvkovou organizaci zřízenou obcí, též k rozpočtu kraje“ nahrazují slovy „, k rozpočtu státního fondu, k Národnímu fondu a k jiným územním rozpočtům“.

39. V§ 28 se doplňuje odstavec 16, který zní:

„(16) Příspěvková organizace je povinna předkládat údaje potřebné pro hodnocení plnění svého rozpočtu v třídění podle nejnižších jednotek druhového třídění rozpočtové skladby. Způsob, termíny předkládání údajů a jejich rozsah stanoví Ministerstvo financí vyhláškou.“.

40. Nadpis § 28a zní: „**Zveřejňování střednědobého výhledu rozpočtu, rozpočtu a závěrečného účtu příspěvkové organizace**“.

41. V§ 28a se doplňuje odstavec 5, který zní:

„(5) Příspěvková organizace zveřejní závěrečný účet na svých internetových stránkách, na internetových stránkách svého zřizovatele nebo způsobem v místě obvyklým do 30 dnů ode dne jeho předložení zřizovateli. Zveřejnění musí trvat až do zveřejnění závěrečného účtu za následující rozpočtový rok.“.

42. § 29 včetně nadpisu zní:

„§ 29

Peněžní fondy příspěvkových organizací

(1) Příspěvková organizace tvoří fond kulturních a sociálních potřeb.

(2) Zřizovatel může příspěvkové organizaci uložit zřízení nebo zrušení

a) rezervního fondu,
b) fondu investic,
c) fondu odměn.

(3) Zůstatek peněžního fondu se po skončení roku převádí do následujícího roku.

(4) Zůstatek zrušeného peněžního fondu převede příspěvková organizace na základě rozhodnutí zřizovatele ve stanovené lhůtě do jiného peněžního fondu, do provozních prostředků nebo do rozpočtu zřizovatele.“.

43. V § 30 odstavec 1 zní:

„(1) Rezervní fond se tvoří z nevyužitých peněžních prostředků příspěvkové organizace na základě schválení jejich výše zřizovatelem po skončení roku, snížených o případné převody do fondu odměn. Rozdělení nevyužitých peněžních prostředků do rezervního fondu a do fondu odměn schvaluje zřizovatel. Zdrojem rezervního fondu mohou být též peněžní dary.“.

44. V 30 odst. 2 úvodní části ustanovení se slova „a prostředků převedených podle § 28 odst. 6“ zrušují.

45. V § 30 odst. 2 písm. b) se slova „nesouladu mezi výnosy a náklady“ nahrazují slovy „nedostatku peněžních prostředků“.

46. V § 30 odst. 2 písm. d) se slova „své ztráty za předchozí léta“ nahrazují slovy „svého dluhu z předchozích let“.

47. V § 30 odst. 4 se slova „a prostředků převedených podle § 28 odst. 6“ zrušují.

48. V § 31 odst. 1 písmeno a) zní:

„a) peněžní prostředky až do výše odpisů hmotného nebo nehmotného majetku s dobou použitelnosti delší než 1 rok schválené zřizovatelem,“.

49. V § 31 odst. 1 písmeno d) zní:

„d) příjmy z prodeje svěřeného hmotného majetku s dobou použitelnosti delší než 1 rok, s výjimkou drobného hmotného majetku, jestliže takový prodej zřizovatel podle svého rozhodnutí připustí,“.

50. V § 31 odst. 1 písm. f) se slovo „dlouhodobého“ zrušuje a na konci textu písmene se doplňují slova „s dobou použitelnosti delší než 1 rok, s výjimkou drobného hmotného majetku,“.

51. V § 31 odst. 2 písmeno a) zní:

„a) na pořízení a zhodnocení hmotného a nehmotného majetku s dobou použitelnosti delší než 1 rok, s výjimkou drobného hmotného a nehmotného majetku s dobou použitelnosti delší než 1 rok,“.

52. V § 31 odst. 2 písm. b) a v § 31 odst. 3 se slovo „půjček“ nahrazuje slovem „zápůjček“.

53. V § 32 odst. 1 se slova „ze zlepšeného výsledku hospodaření“ nahrazují slovy „z nevyužitých peněžních prostředků“.

54. V § 33 odst. 1 se slova „na vrub nákladů příspěvkové organizace“ a slova „, na odměny a ostatní plnění za vykonávanou práci“ zrušují.

55. V § 33 odst. 2 se slova „v rámci účetní závěrky“ nahrazují slovy „ke dni, k jehož konci je sestavena řádná individuální účetní závěrka“.

56. V § 33 odst. 3 se slova „, žákům středních odborných učilišť a učilišť, interním vědeckým aspirantům“ zrušují.

57. V § 33b odst. 4 se slova „na vrub nákladů své hlavní činnosti“ zrušují.

58. V nadpisu § 34 se slovo „**půjčky**“ nahrazuje slovem „**zápůjčky**“.

59. V § 34 odst. 1 se slovo „půjčce“ nahrazuje slovem „zápůjčce“, slovo „půjček“ se nahrazuje slovem „zápůjček“ a slovo „výnosy“ se nahrazuje slovem „příjmy“.

Čl. LXII

Přechodná ustanovení

1. Pro rok, ve kterém nabyl tento zákon účinnosti, sestaví příspěvková organizace rozpočet a střednědobý výhled rozpočtu podle § 28 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění účinném přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona.

2. Příspěvková organizace tvoří rezervní fond podle § 30 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění účinném přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona, do konce roku následujícího po roce nabytí účinnosti tohoto zákona.

3. Příspěvková organizace tvoří fond odměn podle § 32 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění účinném přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona, do konce roku následujícího po roce nabytí účinnosti tohoto zákona.

ČÁST PADESÁTÁ DEVÁTÁ

Změna zákona o Státním zemědělském intervenčním fondu

Čl. LXIII

Zákon č. 256/2000 Sb., o Státním zemědělském intervenčním fondu a o změně některých dalších zákonů (zákon o Státním zemědělském intervenčním fondu), ve znění zákona č. 128/2003 Sb., zákona č. 41/2004 Sb., zákona č. 85/2004 Sb., zákona č. 237/2004 Sb., zákona č. 482/2004 Sb., zákona č. 441/2005 Sb., zákona č. 130/2006 Sb., zákona č. 342/2006 Sb., zákona č. 35/2008 Sb., zákona č. 227/2009 Sb., zákona č. 281/2009 Sb., zákona č. 291/2009 Sb., zákona č. 251/2011 Sb., zákona č. 457/2011 Sb., zákona č. 18/2012 Sb., zákona č. 239/2012 Sb., zákona č. 503/2012 Sb., zákona č. 64/2014 Sb., zákona č. 179/2014 Sb., zákona č. 250/2014 Sb., zákona č. 128/2016 Sb., zákona č. 242/2016 Sb., zákona č. 298/2016 Sb., zákona č. 183/2017 Sb., zákona č. 295/2017 Sb., zákona č. 208/2019 Sb., zákona č. 314/2019 Sb., zákona č. 261/2021 Sb., zákona č. 382/2022 Sb., zákona č. 70/2025 Sb., zákona č. 218/2025 Sb., zákona č. 232/2025 Sb., zákona č. 287/2025 Sb. a zákona č. 331/2025 Sb., se mění takto:

1. V § 4 odst. 1 písm. b) se slovo „zprávy“ nahrazuje slovem „zprávu“, slova „a účetní závěrku sestavenou k rozvahovému dni“ se nahrazují slovy „společně s řádnou individuální účetní závěrkou“ a slova „, ověřenou auditorem“ se zrušují.

2. V § 4 odstavec 3 zní:

„(3) Fond má povinnost auditu řádné individuální účetní závěrky před jejím předložením vládě.“.

3. V § 10 odst. 1 písm. b) se za slovo „schvaluje“ vkládají slova „řádnou individuální“, slova „sestavenou k rozvahovému dni“ se zrušují a za slovo „zprávě“ se vkládají slova „o činnosti“.

ČÁST ŠEDESÁTÁ

Změna zákona o Probační a mediační službě

Čl. LXIV

V § 1 odst. 2 zákona č. 257/2000 Sb., o Probační a mediační službě a o změně zákona č. 2/1969 Sb., o zřízení ministerstev a jiných ústředních orgánů státní správy České republiky, ve znění pozdějších předpisů, zákona č. 65/1965 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů a zákona č. 359/1999 Sb., o sociálně-právní ochraně dětí (zákon o Probační a mediační službě), se slova „a účetní jednotkou“ zrušují.

ČÁST ŠEDESÁTÁ PRVNÍ

Změna zákona o ochraně veřejného zdraví

Čl. LXV

V § 82 odst. 1 zákona č. 258/2000 Sb., o ochraně veřejného zdraví a o změně některých souvisejících zákonů, ve znění zákona č. 320/2002 Sb., zákona č. 274/2003 Sb., zákona č. 392/2005 Sb., zákona č. 115/2012 Sb. a zákona č. 250/2014 Sb., se věta poslední zrušuje.

ČÁST ŠEDESÁTÁ DRUHÁ

Změna zákona o informačních systémech veřejné správy

Čl. LXVI

V § 2 odst. 2 písm. f) zákona č. 365/2000 Sb., o informačních systémech veřejné správy, ve znění zákona č. 471/2022 Sb., se slovo „technické“ zrušuje.

ČÁST ŠEDESÁTÁ TŘETÍ

Změna zákona o hospodaření energií

Čl. LXVII

V § 13b odst. 3 zákona č. 406/2000 Sb., o hospodaření energií, ve znění zákona č. 131/2015 Sb. a zákona č. 3/2020 Sb., se věta první nahrazuje větou „Územní inspektoráty nejsou účetními jednotkami.“.

ČÁST ŠEDESÁTÁ ČTVRTÁ

Změna energetického zákona

Čl. LXVIII

Zákon č. 458/2000 Sb., o podmínkách podnikání a o výkonu státní správy v energetických odvětvích a o změně některých zákonů (energetický zákon), ve znění zákona č. 151/2002 Sb., zákona č. 262/2002 Sb., zákona č. 278/2003 Sb., zákona č. 356/2003 Sb., zákona č. 670/2004 Sb., zákona č. 186/2006 Sb., zákona č. 342/2006 Sb., zákona č. 296/2007 Sb., zákona č. 124/2008 Sb., zákona č. 158/2009 Sb., zákona č. 223/2009 Sb., zákona č. 227/2009 Sb., zákona č. 281/2009 Sb., zákona č. 155/2010 Sb., zákona č. 211/2011 Sb., zákona č. 299/2011 Sb., zákona č. 420/2011 Sb., zákona č. 165/2012 Sb., zákona č. 350/2012 Sb., zákona č. 90/2014 Sb., zákona č. 250/2014 Sb., zákona č. 104/2015 Sb., zákona č. 131/2015 Sb., zákona č. 152/2017 Sb., zákona č. 183/2017 Sb., zákona č. 225/2017 Sb., zákona č. 277/2019 Sb., zákona č. 1/2020 Sb., zákona č. 403/2020 Sb., zákona č. 609/2020 Sb., zákona č. 261/2021 Sb., zákona č. 284/2021 Sb., zákona č. 362/2021 Sb., zákona č. 382/2021 Sb., zákona č. 176/2022 Sb., zákona č. 232/2022 Sb., zákona č. 287/2022 Sb., zákona č. 365/2022 Sb., zákona č. 19/2023 Sb., zákona č. 427/2023 Sb., zákona č. 465/2023 Sb., zákona č. 469/2023 Sb., zákona č. 265/2024 Sb., zákona č. 87/2025 Sb., zákona č. 152/2025 Sb., zákona č. 223/2025 Sb., zákona č. 249/2025 Sb. a zákona č. 330/2025 Sb., se mění takto:

1. V § 14 odst. 11 se na konci textu věty první doplňují slova „společně se zprávou auditora o auditu fondu“.

2. V § 19f odst. 4 se slova „mít účetní závěrku ověřenou auditorem“ nahrazují slovy „auditu účetní závěrky“.

3. V § 20 odst. 1 větě první se slova „uvést v účtovém rozvrhu účty pro účtování o nákladech a výnosech, výsledku hospodaření, aktivech a pasivech odděleně“ nahrazují slovy „používat oddělené účty pro zaznamenávání nákladů, výnosů, výsledku hospodaření za účetní období, aktiv, dluhů a vlastního kapitálu.

4. V § 20 odst. 1 větě druhé se slova „účtovat o nákladech a výnosech a výsledku hospodaření“ nahrazují slovy „sledovat v účetním systému náklady, výnosy a výsledek hospodaření za účetní období“.

5. V § 20 odst. 2 se slova „příloze v účetní závěrce“ nahrazují slovy „individuální zprávě vedení“ a na konci odstavce se doplňuje věta „Nevyhotovuje-li držitel licence individuální zprávu vedení, uvede tyto informace v samostatném dokumentu, který zveřejní stejným způsobem jako zprávu vedení.“.

6. V § 20 odst. 3 se slova „účtuje o nákladech a výnosech a výsledku hospodaření“ nahrazují slovy „sleduje v účetním systému náklady, výnosy a výsledek hospodaření za účetní období“ a slova „zvláštním právním předpisem[9b)]“ se nahrazují slovy „účetními předpisy“.

Poznámka pod čarou č. 9b se zrušuje, a to včetně odkazů na poznámku pod čarou.

7. V § 20 odst. 4 se slova „ověřování účetní závěrky“ nahrazují slovy „povinném auditu“ a na konci textu odstavce se doplňují slova „o povinném auditu“.

8. V § 20 odst. 5 se slova „uvést v účtovém rozvrhu účty pro účtování o nákladech a výnosech“ nahrazují slovy „používat oddělené účty pro zaznamenávání nákladů a výnosů“.

CELEX 32019L0944

9. V § 20 odst. 7 se slova „je povinen“ nahrazují slovy „má povinnost auditu účetní závěrky a je povinen“, slovo „ověřenou“ se nahrazuje slovy „řádnou individuální“, za slovo „auditora“ se vkládají slova „o povinném auditu“ a za slovo „předcházející“ se vkládá slovo „individuální“.

10. V § 20 odst. 8 se slova „uvést v účtovém rozvrhu účty pro účtování o nákladech a výnosech, výsledku hospodaření a aktivech a pasivech odděleně“ nahrazují slovy „používat oddělené účty pro zaznamenávání nákladů, výnosů, výsledku hospodaření za účetní období, aktiv, dluhů a vlastního kapitálu“.

11. V § 20a odst. 4 písm. m) se slova „účtovat odděleně za“ nahrazují slovy „sledovat v účetním systému odděleně“.

12. V § 20b odst. 8 úvodní části ustanovení a v § 20b odst. 9 se slova „vlastních zdrojů“ nahrazují slovy „částí vlastního kapitálu“.

13. V § 23 odst. 2 se slova „ceny zjištěné podle oceňovacího předpisu[47)]“ nahrazují slovy „zjištěné hodnoty“.

Poznámka pod čarou č. 47 se zrušuje, a to včetně odkazů na poznámku pod čarou.

14. V § 24 odst. 4 se slova „ceny zjištěné podle oceňovacího předpisu“ nahrazují slovy „zjištěné hodnoty“.

15. Poznámka pod čarou č. 5 se zrušuje, a to včetně odkazů na poznámku pod čarou.

16. V § 24 odst. 10 písmeno m) zní:

„m) sledovat v účetním systému odděleně přenos a systémové služby,“.

CELEX 32019L0944

17. V § 25 odst. 4 se slova „ceny zjištěné podle oceňovacího předpisu“ nahrazují slovy „zjištěné hodnoty“.

18. V § 30 odst. 2 písm. c) se slova „účtovat odděleně o dodávce“ nahrazují slovy „sledovat v účetním systému odděleně dodávky“.

19. V § 57 odst. 2 a v § 58 odst. 2 se slova „ceny zjištěné podle oceňovacího předpisu“ nahrazují slovy „zjištěné hodnoty“.

20. V § 58 odst. 8 písm. z) se slovo „účtovat“ nahrazuje slovy „sledovat v účetním systému“.

21. V § 58h odst. 3 písm. h) se slovo „vedení“ nahrazuje slovy „plnění povinností v oblasti“.

22. V § 59 odst. 2 a v § 60 odst. 2 se slova „ceny zjištěné podle oceňovacího předpisu“ nahrazují slovy „zjištěné hodnoty“.

23. V § 61 odst. 2 písm. g) se slova „účtovat odděleně za dodávku“ nahrazují slovy „sledovat v účetním systému odděleně dodávky“.

24. V § 67 odst. 7 se slova „účetní závěrkou ověřenou auditorem včetně její přílohy v plném rozsahu“ nahrazují slovy „řádnou individuální účetní závěrkou“ a na konci textu odstavce se doplňují slova „; pro tyto účely řádnou individuální účetní závěrku tvoří také příloha v rozsahu stanoveném pro velké účetní jednotky a fyzická nebo právnická osoba má povinnost auditu této řádné individuální účetní závěrky“.

25. V § 73g odst. 1 a 4 se slova „pořizovací cenou“ nahrazují slovy „pořizovacím výdajem“.

26. V § 76 odst. 7 se slova „ceny zjištěné podle oceňovacího předpisu“ nahrazují slovy „zjištěné hodnoty“.

27. V § 91a odst. 1 písm. f) se slova „nevede v účtovém rozvrhu účty pro účtování o nákladech a výnosech“ se nahrazují slovy „nepoužívá oddělené účty pro zaznamenávání nákladů a výnosů“.

28. V § 91a odst. 8 písm. b) se slova „vlastní zdroje“ nahrazují slovy „části vlastního kapitálu“.

29. V § 95j odst. 2 se slova „mít účetní závěrku ověřenou auditorem“ nahrazují slovy „auditu účetní závěrky“.

30. V § 96 odst. 12 se slova „ceny práva odpovídajícího věcnému břemenu zjištěné podle oceňovacího předpisu“ nahrazují slovy „zjištěné hodnoty“.

31. V § 97b odst. 3 se slova „ceny zjištěné podle oceňovacího předpisu“ nahrazují slovy „zjištěné hodnoty práva odpovídajícího věcnému břemenu“.

ČÁST ŠEDESÁTÁ PÁTÁ

Změna zákona o podpoře sportu

Čl. LXIX

Zákon č. 115/2001 Sb., o podpoře sportu, ve znění zákona č. 219/2005 Sb., zákona č. 186/2006 Sb., zákona č. 274/2008 Sb., zákona č. 183/2010 Sb., zákona č. 375/2011 Sb., zákona č. 230/2016 Sb., zákona č. 183/2017 Sb., zákona č. 178/2019 Sb., zákona č. 261/2021 Sb., zákona č. 49/2023 Sb. a zákona č. 121/2025 Sb., se mění takto:

1. V § 3 odst. 2 se slova „a účetní jednotkou“ zrušují.

2. V § 3g se odstavec 7 zrušuje.

3. V § 6b odst. 1 písm. a) a b) se slova „nebo technické zhodnocení hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku“ nahrazují slovy „dodatečné zhodnocení stálého hmotného nebo nehmotného aktiva“.

ČÁST ŠEDESÁTÁ ŠESTÁ

Změna exekučního řádu

Čl. LXX

Zákon č. 120/2001 Sb., o soudních exekutorech a exekuční činnosti (exekuční řád) a o změně dalších zákonů, ve znění zákona č. 6/2002 Sb., zákona č. 279/2003 Sb., zákona č. 360/2003 Sb., zákona č. 53/2004 Sb., zákona č. 257/2004 Sb., zákona č. 284/2004 Sb., zákona č. 499/2004 Sb., zákona č. 501/2004 Sb., zákona č. 377/2005 Sb., zákona č. 57/2006 Sb., zákona č. 70/2006 Sb., zákona č. 79/2006 Sb., zákona č. 133/2006 Sb., zákona č. 253/2006 Sb., zákona č. 296/2007 Sb., zákona č. 347/2007 Sb., zákona č. 254/2008 Sb., zákona č. 259/2008 Sb., zákona č. 274/2008 Sb., zákona č. 301/2008 Sb., zákona č. 7/2009 Sb., zákona č. 41/2009 Sb., zákona č. 183/2009 Sb., zákona č. 227/2009 Sb., zákona č. 281/2009 Sb., zákona č. 285/2009 Sb., zákona č. 286/2009 Sb., zákona č. 409/2010 Sb., zákona č. 188/2011 Sb., zákona č. 428/2011 Sb., zákona č. 89/2012 Sb., zákona č. 396/2012 Sb., zákona č. 45/2013 Sb., zákona č. 170/2013 Sb., zákona č. 256/2013 Sb., zákona č. 303/2013 Sb., zákonného opatření Senátu č. 340/2013 Sb., zákonného opatření Senátu č. 344/2013 Sb., zákona č. 139/2015 Sb., zákona č. 164/2015 Sb., zákona č. 375/2015 Sb., zákona č. 183/2017 Sb., zákona č. 258/2017 Sb., zákona č. 298/2017 Sb., zákona č. 94/2018 Sb., zákona č. 31/2019 Sb., zákona č. 588/2020 Sb., zákona č. 38/2021 Sb., zákona č. 218/2021 Sb., zákona č. 261/2021 Sb., zákona č. 286/2021 Sb., zákona č. 214/2022 Sb., zákona č. 250/2023 Sb., zákona č. 255/2023 Sb., zákona č. 349/2023 Sb., zákona č. 462/2023 Sb., zákona č. 230/2024 Sb., zákona č. 252/2024 Sb., zákona č. 278/2024 Sb., zákona č. 438/2024 Sb., zákona č. 32/2025 Sb. a zákona č. 268/2025 Sb., se mění takto:

1. V § 34 odst. 4 větě čtvrté se slova „zákona o účetnictví“ nahrazují slovy „účetních předpisů“ a za slovo „poslední“ se vkládá slovo „individuální“.

2. V § 66 odst. 8 se slova „podle zvláštního předpisu[18)]“ zrušují.

Poznámka pod čarou č. 18 se zrušuje, a to včetně odkazu na poznámku pod čarou.

3. V § 70 odst. 5 se slova „podle zvláštního právního předpisu“ zrušují.

ČÁST ŠEDESÁTÁ SEDMÁ

Změna zákona o ochraně hospodářské soutěže

Čl. LXXI

Zákon č. 143/2001 Sb., o ochraně hospodářské soutěže a o změně některých zákonů (zákon o ochraně hospodářské soutěže), ve znění zákona č. 340/2004 Sb., zákona č. 484/2004 Sb., zákona č. 127/2005 Sb., zákona č. 361/2005 Sb., zákona č. 71/2007 Sb., zákona č. 296/2007 Sb., zákona č. 155/2009 Sb., zákona č. 188/2011 Sb., zákona č. 360/2012 Sb., zákona č. 135/2016 Sb., zákona č. 293/2016 Sb., zákona č. 183/2017 Sb., zákona č. 262/2017 Sb., zákona č. 261/2021 Sb., zákona č. 417/2021 Sb., zákona č. 226/2023 Sb., zákona č. 265/2024 Sb. a zákona č. 69/2025 Sb., se mění takto:

1. V § 13 písm. a) se za slovo „ukončené“ vkládá slovo „individuální“.

2. V § 13 písm. b) úvodní části ustanovení se za slovo „ukončené“ vkládá slovo „individuální“.

3. V § 13 písm. b) závěrečné části ustanovení se za slovo „ukončené“ vkládá slovo „individuální“.

4. V § 22a odst. 3 a 5 se za slovo „ukončené“ vkládá slovo „individuální“.

5. V § 22c odst. 3 a 4 se za slovo „ukončené“ vkládá slovo „individuální“.

6. V § 22d odst. 1 a 2 se za slovo „ukončené“ vkládá slovo „individuální“.

ČÁST ŠEDESÁTÁ OSMÁ

Změna zákona o myslivosti

Čl. LXXII

V § 27 zákona č. 449/2001 Sb., o myslivosti, ve znění zákona č. 501/2012 Sb., se odstavec 3 včetně poznámky pod čarou č. 21 zrušuje.

ČÁST ŠEDESÁTÁ DEVÁTÁ

Změna zákona o obalech

Čl. LXXIII

Zákon č. 477/2001 Sb., o obalech a o změně některých zákonů (zákon o obalech), ve znění zákona č. 274/2003 Sb., zákona č. 94/2004 Sb., zákona č. 237/2004 Sb., zákona č. 257/2004 Sb., zákona č. 444/2005 Sb., zákona č. 66/2006 Sb., zákona č. 296/2007 Sb., zákona č. 25/2008 Sb., zákona č. 126/2008 Sb., zákona č. 227/2009 Sb., zákona č. 281/2009 Sb., zákona č. 77/2011 Sb., zákona č. 18/2012 Sb., zákona č. 167/2012 Sb., zákona č. 62/2014 Sb., zákona č. 64/2014 Sb., zákona č. 243/2016 Sb., zákona č. 298/2016 Sb., zákona č. 149/2017 Sb., zákona č. 183/2017 Sb., zákona č. 277/2019 Sb., zákona č. 545/2020 Sb., zákona č. 609/2020 Sb., zákona č. 261/2021 Sb., zákona č. 244/2022 Sb., zákona č. 87/2023 Sb., zákona č. 218/2025 Sb. a zákona č. 344/2025 Sb., se mění takto:

1. V § 17 odst. 3 písm. c) se slova „výroční zpráva, pokud existuje“ nahrazují slovy „zpráva vedení žadatele a zpráva auditora o povinném auditu, pokud existují“.

2. V § 17 odst. 3 písm. d) bodě 6 se za slovo „zejména“ vkládají slova „řádnou individuální“.

3. V § 20 odst. 5 se slova „vlastní zdroje“ nahrazují slovy „části vlastního kapitálu“.

4. V § 21a odst. 3 se za slovo „každého“ vkládá slovo „individuálního“ a slova „nebo mimořádné“ se nahrazují slovem „individuální“.

5. V § 21a odst. 4 písm. a) se za slovo „předcházejícím“ vkládá slovo „individuálním“.

6. V § 21a odst. 4 písm. b) se za slovo „následujícím“ vkládá slovo „individuálním“.

7. V § 21a odst. 6 se slova „své výroční zprávě“ nahrazují slovy „zprávě vedení“.

8. V § 23a odst. 1 se slova „je povinna mít ověřenou řádnou nebo mimořádnou účetní závěrku auditorem“ nahrazují slovy „má povinnost auditu řádné individuální účetní závěrky“.

9. V § 23a odst. 4 se slova „o ověření účetní závěrky“ nahrazují slovy „auditora o povinném auditu“.

10. V § 44 odst. 4 písm. e) se slovo „údajů“ zrušuje.

ČÁST SEDMDESÁTÁ

Změna zákona o církvích a náboženských společnostech

Čl. LXXIV

Zákon č. 3/2002 Sb., o svobodě náboženského vyznání a postavení církví a náboženských společností a o změně některých zákonů (zákon o církvích a náboženských společnostech), ve znění ve znění nálezu Ústavního soudu, vyhlášeného pod č. 4/2003 Sb., zákona č. 562/2004 Sb., zákona č. 495/2005 Sb., zákona č. 296/2007 Sb., zákona č. 129/2008 Sb., zákona č. 41/2009 Sb., zákona č. 227/2009 Sb., zákona č. 375/2011 Sb., zákona č. 420/2011 Sb., zákona č. 428/2012 Sb., zákona č. 303/2013 Sb., zákona č. 192/2016 Sb., zákona č. 303/2017 Sb., zákona č. 261/2021 Sb. a zákona č. 237/2024 Sb., se mění takto:

1. V § 11 odst. 1 písmeno b) zní:

„b) nejméně 10 let před podáním návrhu každoročně
1. zasílala ministerstvu výroční zprávu o činnosti za předchozí kalendářní rok a
2. zveřejňovala řádnou individuální účetní závěrku nebo, měla-li alespoň jednu dceřinou účetní jednotku, řádnou konsolidovanou účetní závěrku zahrnující všechny dceřiné účetní jednotky; pro účely této řádné konsolidované účetní závěrky platí, že evidovaná právnická osoba, která je účetní jednotkou, je dceřinou účetní jednotkou registrované církve a náboženské společnosti, která ji založila,“.

2. V § 11 odst. 1 se na konci písmene c) čárka nahrazuje slovem „a“.

3. V § 18 odst. 2 se slova „a výroční zprávy a účetní závěrky zaslané ministerstvu“ nahrazují slovy „, účetní závěrky, zprávy podle zákona o účetnictví, zprávy auditora o jejich ověření a výroční zprávy podle tohoto zákona“.

4. V § 19 a 20 se na konci textu odstavce 2 doplňují slova „, účetní závěrky, zprávy podle zákona o účetnictví a zprávy auditora o jejich ověření“.

Čl. LXXV

Přechodné ustanovení

Podá-li registrovaná církev a náboženská společnost návrh na přiznání oprávnění k výkonu zvláštních práv nebo na rozšíření oprávnění k výkonu zvláštních práv v době do 10 let ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona, povinnosti stanovené v § 11 odst. 1 písm. b) zákona č. 3/2002 Sb., ve znění účinném ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona, se v rozsahu kalendářních let předcházejících dni nabytí účinnosti tohoto zákona považují za splněné, jestliže byly Ministerstvu kultury zasílány za tyto kalendářní roky výroční zprávy o činnosti a účetní závěrky podle § 11 odst. 1 písm. b) zákona č. 3/2002 Sb., ve znění účinném přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona.

ČÁST SEDMDESÁTÁ PRVNÍ

Změna zákona o soudech a soudcích

Čl. LXXVI

Zákon č. 6/2002 Sb., o soudech, soudcích, přísedících a státní správě soudů a o změně některých dalších zákonů (zákon o soudech a soudcích), ve znění zákona č. 151/2002 Sb., zákona č. 228/2002 Sb., nálezu Ústavního soudu, vyhlášeného pod č. 349/2002 Sb., zákona č. 192/2003 Sb., zákona č. 441/2003 Sb., zákona č. 626/2004 Sb., zákona č. 349/2005 Sb., zákona č. 413/2005 Sb., zákona č. 79/2006 Sb., zákona č. 221/2006 Sb., zákona č. 233/2006 Sb., zákona č. 264/2006 Sb., zákona č. 342/2006 Sb., nálezu Ústavního soudu, vyhlášeného pod č. 397/2006 Sb., zákona č. 184/2008 Sb., zákona č. 314/2008 Sb., zákona č. 7/2009 Sb., zákona č. 41/2009 Sb., zákona č. 217/2009 Sb., zákona č. 227/2009 Sb., nálezu Ústavního soudu, vyhlášeného pod č. 294/2010 Sb., zákona č. 215/2011 Sb., zákona č. 142/2012 Sb., zákona č. 303/2013 Sb., zákona č. 185/2014 Sb., zákona č. 15/2015 Sb., zákona č. 250/2016 Sb., zákona č. 14/2017 Sb., zákona č. 90/2017 Sb., zákona č. 296/2017 Sb., zákona č. 31/2019 Sb., zákona č. 111/2019 Sb., zákona č. 315/2019 Sb., zákona č. 218/2021 Sb., zákona č. 261/2021 Sb., zákona č. 270/2021 Sb., zákona č. 285/2023 Sb., zákona č. 319/2024 Sb., zákona č. 438/2024 Sb., zákona č. 73/2025 Sb., zákona č. 77/2025 Sb. a zákona č. 269/2025 Sb., se mění takto:

1. V § 8 se věta poslední zrušuje.

2. V § 129 odst. 1 se slova „a účetní jednotkou“ zrušují.

ČÁST SEDMDESÁTÁ DRUHÁ

Změna zákona o státní pomoci při obnově území

Čl. LXXVII

V § 2 odst. 5 zákona č. 12/2002 Sb., o státní pomoci při obnově území postiženého živelní nebo jinou pohromou a o změně zákona č. 363/1999 Sb., o pojišťovnictví a o změně některých souvisejících zákonů (zákon o pojišťovnictví), ve znění pozdějších předpisů, (zákon o státní pomoci při obnově území), ve znění zákona č. 347/2005 Sb., písmeno a) zní:

„a) individuální účetní závěrku sestavenou ke konci měsíce bezprostředně předcházejícího pohromě, pokud je podnikatel účetní jednotkou; nelze-li tuto účetní závěrku přiložit, neboť tato účetní závěrka nebo účetní záznamy pro její sestavení byly zničeny v důsledku pohromy, učiní o zničení čestné prohlášení,“.

ČÁST SEDMDESÁTÁ TŘETÍ

Změna zákona o akciové společnosti České dráhy

Čl. LXXVIII

V § 30 písm. c) zákona č. 77/2002 Sb., o akciové společnosti České dráhy, státní organizaci Správa železnic a o změně zákona č. 266/1994 Sb., o dráhách, ve znění pozdějších předpisů, ve znění zákona č. 367/2019 Sb., se za slovo „zprávu“ vkládají slova „sestavenou podle pokynů zakladatele“ a slova „, schvaluje roční“ se nahrazují slovy „a schvaluje řádnou individuální“.

CELEX 32016L2370

ČÁST SEDMDESÁTÁ ČTVRTÁ

Změna zákona o pozemkových úpravách a pozemkových úřadech

Čl. LXXIX

Zákon č. 139/2002 Sb., o pozemkových úpravách a pozemkových úřadech a o změně zákona č. 229/1991 Sb., o úpravě vlastnických vztahů k půdě a jinému zemědělskému majetku, ve znění pozdějších předpisů, ve znění zákona č. 53/2004 Sb., zákona č. 186/2006 Sb., zákona č. 227/2009 Sb., zákona č. 503/2012 Sb., zákona č. 280/2013 Sb., zákona č. 185/2016 Sb., zákona č. 193/2017 Sb., zákona č. 225/2017 Sb., zákona č. 295/2017 Sb., zákona č. 481/2020 Sb., zákona č. 284/2021 Sb., zákona č. 152/2023 Sb., zákona č. 36/2025 Sb. a zákona č. 287/2025 Sb., se mění takto:

1. V § 5 odst. 8 se slovo „ceny“ nahrazuje slovem „hodnoty“.

2. V § 8 odst. 1 se slovo „ceny,[14)]“ nahrazuje slovy „tržní hodnoty podle zákona o oceňování,“.

Poznámka pod čarou č. 14 se zrušuje, a to včetně odkazů na poznámku pod čarou.

3. V § 8 odst. 3 se slova „zvláštní právní předpis platný“ nahrazují slovy „ocenění zjištěnou hodnotou podle zákona o oceňování účinného“.

4. V § 8 odst. 6 se slova „podle zvláštního právního předpisu,[16)]“ nahrazují slovy „zákona o oceňování,“.

Poznámka pod čarou č. 16 se zrušuje.

5. V § 8 odst. 7 se slovo „cena“ nahrazuje slovem „hodnota“.

6. V § 8 odst. 8 se slovo „cena“ nahrazuje slovem „hodnota“, slovo „ceny“ se nahrazuje slovem „hodnoty“, slovo „ceně“ se nahrazuje slovem „hodnotě“ a slova „zvláštního právního předpisu“ se nahrazují slovy „zákona o oceňování“.

7. V § 9 odst. 16 se slova „cenu obvyklou[59)]“ nahrazují slovy „obvyklou hodnotu“ a slova „ceně podle jiného právního předpisu platného“ se nahrazují slovy „hodnotě podle zákona o oceňování účinného“.

Poznámka pod čarou č. 59 se zrušuje.

8. V § 10 odst. 1 se slovo „cenou“ nahrazuje slovem „hodnotou“ a slovo „ceny“ se nahrazuje slovem „hodnoty“.

9. V § 10 odst. 2 se slovo „Cena“ nahrazuje slovem „Hodnota“, slovo „cenou“ se nahrazuje slovem „hodnotou“ a slovo „ceny“ se nahrazuje slovem „hodnoty“.

10. V § 10 odst. 5 a 6 se slovo „ceny“ nahrazuje slovem „hodnoty“.

11. V § 14 odst. 4 se slovo „ceny“ nahrazuje slovem „hodnoty“, slova „Cena pozemků se určuje podle zvláštního právního předpisu platného“ se nahrazují slovy „Hodnota pozemků se určuje jako zjištěná hodnota podle zákona o oceňování účinného“ a slova „oceněného podle zvláštního právního předpisu platného“ se nahrazují slovy „oceněného podle zákona o oceňování účinného“.

12. V § 14 odst. 8 písm. a) a b) se slova „zvláštního právního předpisu“ nahrazují slovy „zákona o oceňování“.

13. V § 14 odst. 9 se slova „zvláštních právních předpisů“ nahrazují slovy „zákona o oceňování“.

ČÁST SEDMDESÁTÁ PÁTÁ

Změna zákona o Státní zemědělské a potravinářské inspekci

Čl. LXXX

V § 1 odst. 3 zákona č. 146/2002 Sb., o Státní zemědělské a potravinářské inspekci a o změně některých souvisejících zákonů, se slova „státu,[1)] je účetní jednotkou.[2)]“ nahrazují slovem „státu[1)].“.

Poznámka pod čarou č. 2 se zrušuje.

ČÁST SEDMDESÁTÁ ŠESTÁ

Změna zákona o Ústředním kontrolním a zkušebním ústavu zemědělském

Čl. LXXXI

V § 1 odst. 2 zákona č. 147/2002 Sb., o Ústředním kontrolním a zkušebním ústavu zemědělském a o změně některých souvisejících zákonů, se slova „státu,[1)] je účetní jednotkou.[2)]“ nahrazují slovem „státu[1)].“.

Poznámka pod čarou č. 2 se zrušuje.

ČÁST SEDMDESÁTÁ SEDMÁ

Změna zákona o dobrovolnické službě

Čl. LXXXII

V § 8 zákona č. 198/2002 Sb., o dobrovolnické službě a o změně některých zákonů (zákon o dobrovolnické službě), se odstavec 3 zrušuje.

ČÁST SEDMDESÁTÁ OSMÁ

Změna zákona o Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových

Čl. LXXXIII

Zákon č. 201/2002 Sb., o Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových, ve znění zákona č. 120/2004 Sb., zákona č. 626/2004 Sb., zákona č. 57/2006 Sb., zákona č. 160/2006 Sb., zákona č. 153/2009 Sb., zákona č. 503/2012 Sb., zákona č. 51/2016 Sb., zákona č. 277/2019 Sb. a zákona č. 36/2025 Sb., se mění takto:

1. V § 1 odst. 3 se slova „a účetní jednotkou“ zrušují.

2. V § 3 odst. 1 písm. a) bodě 1 se slova „ocenění podle zvláštního právního předpisu[4)]“ nahrazují slovy „zjištěná hodnota“.

Poznámka pod čarou č. 4 se zrušuje.

ČÁST SEDMDESÁTÁ DEVÁTÁ

Změna zákona o finančním arbitrovi

Čl. LXXXIV

V § 1a odst. 1 zákona č. 229/2002 Sb., o finančním arbitrovi, ve znění zákona č. 180/2011 Sb., se slova „účetní jednotkou a“ zrušují.

ČÁST OSMDESÁTÁ

Změna zákona o výkonu zajištění majetku a věcí v trestním řízení

Čl. LXXXV

Zákon č. 279/2003 Sb., o výkonu zajištění majetku a věcí v trestním řízení a o změně některých zákonů, ve znění zákona č. 112/2006 Sb., zákona č. 113/2006 Sb., zákona č. 253/2006 Sb., zákona č. 218/2009 Sb., zákona č. 420/2011 Sb., zákona č. 18/2012 Sb., zákona č. 193/2012 Sb., zákona č. 86/2015 Sb., zákona č. 55/2017 Sb., zákona č. 225/2022 Sb., zákona č. 422/2022 Sb., zákona č. 326/2023 Sb., zákona č. 152/2025 Sb. a zákona č. 220/2025 Sb., se mění takto:

1. V § 8a odst. 5 se slova „zákona o účetnictví“ nahrazují slovy „účetních předpisů“ a za slovo „poslední“ se vkládá slovo „individuální“.

2. V § 10 odst. 4 se slova „a inventarizace“ zrušují.

ČÁST OSMDESÁTÁ PRVNÍ

Změna zákona o dluhopisech

Čl. LXXXVI

Zákon č. 190/2004 Sb., o dluhopisech, ve znění zákona č. 378/2005 Sb., zákona č. 56/2006 Sb., zákona č. 57/2006 Sb., zákona č. 296/2007 Sb., zákona č. 230/2008 Sb., zákona č. 227/2009 Sb., zákona č. 230/2009 Sb., zákona č. 281/2009 Sb., zákona č. 160/2010 Sb., zákona č. 199/2010 Sb., zákona č. 355/2011 Sb., zákona č. 172/2012 Sb., zákona č. 227/2013 Sb., zákona č. 303/2013 Sb., zákona č. 137/2014 Sb., zákona č. 183/2017 Sb., zákona č. 307/2018 Sb., zákona č. 277/2019 Sb., zákona č. 119/2020 Sb., zákona č. 237/2020 Sb., zákona č. 96/2022 Sb., zákona č. 462/2023 Sb., zákona č. 32/2025 Sb. a zákona č. 317/2025 Sb., se mění takto:

1. V § 9a odst. 2 písmena i) až k) znějí:

„i) individuální zprávy vedení a řádné individuální účetní závěrky emitenta za poslední 2 individuální účetní období nebo období počínající vznikem emitenta, podle toho, která doba je kratší, a byl-li proveden audit řádné individuální účetní závěrky, také zprávu auditora o povinném auditu; individuální zprávy vedení, řádné individuální účetní závěrky a zprávy auditora o povinném auditu lze připojit formou odkazu na internetové stránky emitenta nebo na sbírku listin, která je součástí veřejného rejstříku,

j) v případě emitenta, který je zahrnut do konsolidované účetní závěrky, rovněž konsolidované zprávy vedení a řádné konsolidované účetní závěrky za poslední 2 konsolidační účetní období nebo období počínající vznikem účetní jednotky povinné sestavit konsolidovanou účetní závěrku, podle toho, která doba je kratší, i ve vztahu ke konsolidačnímu celku, a byl-li proveden audit řádné konsolidované účetní závěrky, také zprávu auditora o povinném auditu; konsolidované zprávy vedení, řádné konsolidované účetní závěrky a zprávy auditora o povinném auditu lze připojit formou odkazu na internetové stránky účetní jednotky povinné sestavit konsolidovanou účetní závěrku nebo na sbírku listin, která je součástí veřejného rejstříku,

k) v případě existence právnické osoby, která je ručitelem za dluhy emitenta z dluhopisů, rovněž individuální zprávy vedení a řádné individuální účetní závěrky za poslední 2 individuální účetní období nebo období počínající vznikem ručitele, podle toho, která doba je kratší, i ve vztahu k ručiteli, jinak emitent uvede, že ručitelem za jeho dluhy z dluhopisů není právnická osoba; individuální zprávy vedení a řádné individuální účetní závěrky lze připojit formou odkazu na internetové stránky ručitele nebo na sbírku listin, která je součástí veřejného rejstříku,“.

2. V § 27 odst. 3 písm. b) bodě 1 se slova „dlouhodobého hmotného majetku“ nahrazují slovy „stálého hmotného aktiva“.

3. V § 27 odst. 5 se slova „o nich účtuje“ nahrazují slovy „je sleduje v účetním systému“.

4. V § 29 odst. 2 úvodní části ustanovení se slovo „cenou“ zrušuje a slova „, podle zvláštního právního předpisu upravujícího oceňování majetku,“ se nahrazují slovy „podle zákona o oceňování“.

5. V § 29 odst. 3 se slovo „cenu“ zrušuje a na konci textu odstavce se doplňují slova „podle zákona o oceňování“.

6. V § 38 odst. 1 písm. c) se slova „o nich neúčtuje“ nahrazují slovy „je nesleduje v účetním systému“.

7. V § 40b odst. 4 písm. b) se za slovo „poslední“ vkládá slovo „řádné“ a za slova „nebo řádné“ se vkládá slovo „individuální“.

CELEX: 32023R2631

ČÁST OSMDESÁTÁ DRUHÁ

Změna zákona o dani z přidané hodnoty

Čl. LXXXVII

Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění zákona č. 635/2004 Sb., zákona č. 669/2004 Sb., zákona č. 124/2005 Sb., zákona č. 215/2005 Sb., zákona č. 217/2005 Sb., zákona č. 377/2005 Sb., zákona č. 441/2005 Sb., zákona č. 545/2005 Sb., zákona č. 109/2006 Sb., zákona č. 230/2006 Sb., zákona č. 319/2006 Sb., zákona č. 172/2007 Sb., zákona č. 261/2007 Sb., zákona č. 270/2007 Sb., zákona č. 296/2007 Sb., zákona č. 124/2008 Sb., zákona č. 126/2008 Sb., zákona č. 302/2008 Sb., zákona č. 87/2009 Sb., zákona č. 281/2009 Sb., zákona č. 362/2009 Sb., zákona č. 489/2009 Sb., zákona č. 120/2010 Sb., zákona č. 199/2010 Sb., zákona č. 47/2011 Sb., zákona č. 370/2011 Sb., zákona č. 375/2011 Sb., zákona č. 457/2011 Sb., zákona č. 18/2012 Sb., zákona č. 167/2012 Sb., zákona č. 333/2012 Sb., zákona č. 500/2012 Sb., zákona č. 502/2012 Sb., zákona č. 241/2013 Sb., zákonného opatření Senátu č. 344/2013 Sb., zákona č. 196/2014 Sb., zákona č. 262/2014 Sb., zákona č. 360/2014 Sb., zákona č. 377/2015 Sb., zákona č. 113/2016 Sb., zákona č. 188/2016 Sb., zákona č. 243/2016 Sb., zákona č. 298/2016 Sb., zákona č. 33/2017 Sb., nálezu Ústavního soudu, vyhlášeného pod č. 40/2017 Sb., zákona č. 170/2017 Sb., zákona č. 225/2017 Sb., zákona č. 371/2017 Sb., zákona č. 283/2018 Sb., zákona č. 6/2019 Sb., zákona č. 80/2019 Sb., zákona č. 256/2019 Sb., zákona č. 283/2020 Sb., zákona č. 299/2020 Sb., zákona č. 343/2020 Sb., zákona č. 527/2020 Sb., zákona č. 609/2020 Sb., zákona č. 284/2021 Sb., zákona č. 355/2021 Sb., zákona č. 363/2021 Sb., zákona č. 371/2021 Sb., zákona č. 93/2022 Sb., zákona č. 366/2022 Sb., zákona č. 432/2022 Sb., zákona č. 251/2023 Sb., zákona č. 285/2023 Sb., zákona č. 349/2023 Sb., zákona č. 417/2023 Sb., zákona č. 469/2023 Sb., zákona č. 461/2024 Sb. a zákona č. 126/2025 Sb., se mění takto:

1. V § 4 odst. 4 se písmeno c) zrušuje.

Dosavadní písmena d) až h) se označují jako písmena c) až g).

2. V § 4 se doplňují odstavce 11 až 15, které znějí:

„(11) Dlouhodobým majetkem se pro účely daně z přidané hodnoty rozumí obchodní majetek, pokud jde o

a) stálé hmotné aktivum podle zákona o účetnictví, jehož prvotní účetní hodnota podle zákona o účetnictví byla ke dni, kdy se toto aktivum stalo způsobilým k užívání, vyšší než 100 000 Kč; tento limit neplatí pro
   1. pozemek,
   2. stavbu,
   3. jednotku,
   4. právo stavby,
b) stálé nehmotné aktivum podle zákona o účetnictví, jehož prvotní účetní hodnota podle zákona o účetnictví byla ke dni, kdy se toto aktivum stalo způsobilým k užívání, vyšší než 100 000 Kč,
c) investiční hmotné aktivum a investiční nehmotné aktivum podle zákona o účetnictví, které se stalo způsobilým k užívání,
d) dodatečné zhodnocení podle zákona o účetnictví, jehož prvotní účetní hodnota podle zákona o účetnictví byla ke dni, kdy se toto zhodnocení stalo způsobilým k užívání, vyšší než 100 000 Kč, aktiva, které je dlouhodobým majetkem; každé takové zhodnocení se pro účely daně z přidané hodnoty považuje za samostatný dlouhodobý majetek.

(12) Dlouhodobým majetkem pro účely daně z přidané hodnoty není goodwill.

(13) V případě práva užívání je pro účely daně z přidané hodnoty dlouhodobým majetkem

a) obchodní majetek podle odstavce 11, který je
   1. právem užívání z finančního leasingu podle zákona o účetnictví,
   2. právem stavby,
b) obchodní majetek, pokud jde o dodatečné zhodnocení podle zákona o účetnictví, jehož prvotní účetní hodnota podle zákona o účetnictví byla ke dni, kdy se toto zhodnocení stalo způsobilým k užívání, vyšší než 100 000 Kč, práva užívání; každé takové zhodnocení se pro účely daně z přidané hodnoty považuje za samostatný dlouhodobý majetek.

(14) Pro účely vymezení dlouhodobého majetku se účetní jednotka může rozhodnout, že

a) do prvotní účetní hodnoty podle zákona o účetnictví nezahrne výdaj na likvidaci,
b) při určení prvotní účetní hodnoty u pořizovacího výdaje podle zákona o účetnictví použije, jde-li o peněžité plnění se splatností delší než 1 rok, namísto současné hodnoty peněžního toku jeho jmenovitou hodnotu.

(15) Pro účely daně z přidané hodnoty postupuje v případě dlouhodobého majetku osoba povinná k dani jako účetní jednotka, která nepoužívá mezinárodní účetní standardy.“.

CELEX 32006L0112

3. V § 13 odst. 3 písmeno c) zní:

„c) přenechání zboží k užití na základě smlouvy, pokud je
   1. sjednáno, že po uplynutí sjednané doby užívání dojde k nabytí vlastnického práva k tomuto zboží uživatelem, nebo
   2. sjednáno právo uživatele na nabytí vlastnického práva k tomuto zboží po uplynutí sjednané doby užívání a je zřejmé, že za obvyklého běhu událostí tohoto práva uživatel využije.“.

CELEX: 32006L0112

4. V § 13 odst. 4 písm. d) a v § 21 odst. 6 se slova „nevede účetnictví“ nahrazují slovy „není účetní jednotkou“.

5. V § 21 odst. 2 se za text „c)“ vkládají slova „nebo dodání práva stavby“.

CELEX 32006L0112

6. V § 36 odst. 9 se slova „cen určených podle právních předpisů upravujících oceňování majetku jednotlivých plnění k celkovému součtu těchto určených cen“ nahrazují slovy „hodnot jednotlivých plnění určených podle zákona o oceňování k celkovému součtu těchto určených hodnot“.

7. V § 36 odst. 13 se slova „cena vratného obalu stejného druhu určená podle právních předpisů upravujících oceňování majetku“ nahrazují slovy „hodnota vratného obalu stejného druhu určená podle zákona o oceňování“ a slova „nevede účetnictví“ se nahrazují slovy „není účetní jednotkou“.

8. V § 72 odst. 4 úvodní části ustanovení se slovo „technického“ nahrazuje slovem „dodatečného“ a slova „podle § 4 odst. 4 písm. c) bodu 4“ se zrušují.

9. V § 72 odst. 4 písm. a) se slovo „technické“ nahrazuje slovem „dodatečné“ a slovo „technických“ se nahrazuje slovem „dodatečných“.

10. V § 72 odst. 4 písm. b) bodu 2 se slovo „technické“ nahrazuje slovem „dodatečné“, slovo „technických“ se nahrazuje slovem „dodatečných“ a slovo „technického“ se nahrazuje slovem „dodatečného“.

11. V § 72 odst. 4 písm. c) se slovo „technického“ nahrazuje slovem „dodatečného“.

12. V § 75 odst. 5 úvodní části ustanovení se slovo „pořízeného“ zrušuje.

13. V § 75 odst. 7 úvodní části ustanovení se slovo „pořízeného“ zrušuje a na konci úvodní části ustanovení se doplňuje čárka.

14. V § 75 odst. 7 písmeno a) zní:

„a) ve kterém se tento majetek stal způsobilým k užívání, nebo nelze-li tento skutečný podíl stanovit, postupem podle odstavce 4 pro tento majetek ke dni, ve kterém se stal způsobilým k užívání, nebo“.

15. V § 75 odst. 7 písm. b) se slova „bezprostředně následujícím po kalendářním roce, ve kterém je dlouhodobý majetek pořízen“ nahrazují slovy „který bezprostředně následuje po kalendářním roce, ve kterém se tento majetek stal způsobilým k užívání“ a slova „je

dlouhodobý majetek pořízen, nebo“ se nahrazují slovy „se tento majetek stal způsobilým k užívání, nebo“.

16. V § 75 odst. 8 písm. a) se slova „byl dlouhodobý majetek pořízen“ nahrazují slovy „se dlouhodobý majetek stal způsobilým k užívání“.

17. V § 76 odst. 10 se slova „pořízení tohoto majetku“ nahrazují slovy „„ ve kterém se tento majetek stal způsobilým k užívání“, slova „tohoto pořízení, zahrne do částky vypořádání nároku na odpočet daně podle odstavce 7 za rok, ve kterém byl tento dlouhodobý majetek pořízen“ se nahrazují slovy „„ ve kterém se tento majetek stal způsobilým k užívání, zahrne do částky vypořádání nároku na odpočet daně podle odstavce 7 za rok, ve kterém se tento majetek stal způsobilým k užívání“ a slova „tohoto pořízení, rovněž“ se nahrazují slovy „„ ve kterém se tento majetek stal způsobilým k užívání, rovněž“.

18. V § 78 odst. 1 se slovo „pořízeného“ zrušuje.

19. V § 78 odstavec 3 zní:

„(3) Lhůta pro úpravu odpočtu daně počíná běžet kalendářním rokem, v němž se dlouhodobý majetek stal způsobilým k užívání, a činí

a) 5 let, nebo
b) 10 let v případě
   1. stavby,
   2. jednotky,
   3. pozemku,
   4. práva stavby,
   5. práva užívání z finančního leasingu dlouhodobého majetku podle bodů 1 až 4 nebo 6,
   6. dodatečného zhodnocení dlouhodobého majetku podle bodů 1 až 5.“.

CELEX 32006L0112

20. V § 78 se odstavec 5 zrušuje.

Dosavadní odstavec 6 se označuje jako odstavec 5.

21. V § 78a odst. 1 úvodní části ustanovení se slovo „technického“ nahrazuje slovem „dodatečného“ a slova „podle § 4 odst. 4 písm. c) bodu 4“ se zrušují.

22. V § 78a odst. 4 se slova „plátce pořídil jako osoba povinná k dani přede dnem registrace“ nahrazují slovy „se stal způsobilým k užívání přede dnem registrace plátce“.

23. V § 78b se slovo „pořízeného“ zrušuje.

24. V § 78da odst. 4 se slova „právních předpisů upravujících účetnictví[7i)]“ nahrazují slovy „zákona o účetnictví“ a částka „200 000 Kč“ se nahrazuje částkou „100 000 Kč“.

25. V § 79 odst. 2 písmeno b) zní:

„b) se dodané zboží nebo poskytnutá služba staly součástí majetku, který se dlouhodobým majetkem
   1. stal v období zahrnujícím 12 po sobě jdoucích měsíců přede dnem, kdy se tato osoba stala plátcem, nebo
   2. stane nejdříve ke dni, kdy se tato osoba stala plátcem, a“.

26. V § 89 odst. 16 se slova „ceny určené podle právních předpisů upravujících oceňování majetku“ nahrazují slovy „hodnoty určené podle zákona o oceňování“.

Čl. LXXXVIII

Přechodná ustanovení

1. Dlouhodobý majetek podle zákona č. 235/2004 Sb., ve znění účinném přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona, který byl pořízen nebo uveden do stavu způsobilého k užívání přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona, se považuje za dlouhodobý majetek podle zákona č. 235/2004 Sb., ve znění účinném ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona.

2. Pokud pořizování dlouhodobého majetku podle zákona č. 235/2004 Sb., ve znění účinném přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona, započalo přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona, nebo pokud vznikla povinnost přiznat daň z úplaty přijaté před uskutečněním plnění, které bude dlouhodobým majetkem nebo se stane součástí dlouhodobého majetku podle zákona č. 235/2004 Sb., ve znění účinném přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona, vznikla přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona a tento majetek je uveden do stavu způsobilého k užívání ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona, považuje se tento majetek za dlouhodobý majetek podle zákona č. 235/2004 Sb., ve znění účinném ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona.

ČÁST OSMDESÁTÁ TŘETÍ

Změna zákona o podnikání na kapitálovém trhu

Čl. LXXXIX

Zákon č. 256/2004 Sb., o podnikání na kapitálovém trhu, ve znění zákona č. 635/2004 Sb., zákona č. 179/2005 Sb., zákona č. 377/2005 Sb., zákona č. 56/2006 Sb., zákona č. 57/2006 Sb., zákona č. 62/2006 Sb., zákona č. 70/2006 Sb., zákona č. 159/2006 Sb., zákona č. 120/2007 Sb., zákona č. 296/2007 Sb., zákona č. 29/2008 Sb., zákona č. 104/2008 Sb., zákona č. 126/2008 Sb., zákona č. 216/2008 Sb., zákona č. 230/2008 Sb., zákona č. 7/2009 Sb., zákona č. 223/2009 Sb., zákona č. 227/2009 Sb., zákona č. 230/2009 Sb., zákona č. 281/2009 Sb., zákona č. 420/2009 Sb., zákona č. 156/2010 Sb., zákona č. 160/2010 Sb., zákona č. 409/2010 Sb., zákona č. 41/2011 Sb., zákona č. 139/2011 Sb., zákona č. 188/2011 Sb., zákona č. 420/2011 Sb., zákona č. 428/2011 Sb., zákona č. 37/2012 Sb., zákona č. 172/2012 Sb., zákona č. 254/2012 Sb., zákona č. 134/2013 Sb., zákona č. 241/2013 Sb., zákona č. 303/2013 Sb., zákona č. 135/2014 Sb., zákona č. 336/2014 Sb., zákona č. 375/2015 Sb., zákona č. 148/2016 Sb., zákona č. 183/2017 Sb., zákona č. 204/2017 Sb., zákona č. 307/2018 Sb., zákona č. 111/2019 Sb., zákona č. 204/2019 Sb., zákona č. 119/2020 Sb., zákona č. 298/2021 Sb., zákona č. 353/2021 Sb., zákona č. 91/2022 Sb., zákona č. 96/2022 Sb., zákona č. 251/2023 Sb., zákona č. 324/2023 Sb.,

zákona č. 349/2023 Sb., zákona č. 462/2023 Sb., zákona č. 32/2025 Sb., zákona č. 258/2025 Sb., zákona č. 259/2025 Sb., zákona č. 280/2025 Sb. a zákona č. 317/2025 Sb., se mění takto:

1. V § 2a odst. 2 písm. a) úvodní části ustanovení se za slovo „poslední“ vkládají slova „řádné individuální“.

CELEX 32014L0065

2. V § 2b odst. 2 se na konci textu písmene a) doplňují slova „(dále jen „Garanční fond“)“.

3. V § 12e odstavec 3 zní:

„(3) Obchodník s cennými papíry zajistí ověření přiměřenosti opatření přijatých za účelem ochrany majetku zákazníka auditorem podle zákona upravujícího auditorskou činnost; zprávu o ověření přiměřenosti opatření přijatých obchodníkem s cennými papíry za účelem ochrany majetku zákazníka poskytne obchodník s cennými papíry nejméně jednou ročně České národní bance.“.

CELEX 32017L0593

4. V § 16 odstavec 1 zní:

„(1) Obchodník s cennými papíry má povinnost auditu řádné účetní závěrky. K řádné individuální účetní závěrce obchodník s cennými papíry připojí také údaj o výši základu pro výpočet příspěvku do Garančního fondu (§ 129 odst. 1). Obchodník s cennými papíry zveřejní řádnou účetní závěrku, zprávy podle zákona o účetnictví, jsou-li vyhotovovány, a zprávy o jejich ověření, jsou-li ověřovány, do 4 měsíců od konce účetního období. V této lhůtě tento obchodník rovněž uveřejní tyto dokumenty na svých internetových stránkách.“.

CELEX: 32019L2034

5. V § 16 odst. 2 větě první se slova „nebo konsolidovanou účetní závěrku“ zrušují.

CELEX 32019L2034

6. V § 16 odst. 2 větě druhé se slova „nebo konsolidovanou účetní závěrku předloží České národní bance a“ zrušují a na konci textu věty se doplňují slova „a zveřejní ve veřejném rejstříku, ve kterém je zapsán“.

CELEX 32019L2034

7. V § 16 odst. 4 písm. c) se za slovo „dluzích“ vkládají slova „podle účetních předpisů“, za slovo „pohledávkách“ se vkládají slova „podle účetních předpisů“ a slova „opravných položkách“ se nahrazují slovy „následném znehodnocení aktiv“.

CELEX 32019L2034

8. V § 16b odst. 1 úvodní části ustanovení se slova „každoročně zveřejňuje“ nahrazují slovem „uvede“.

CELEX 32019L2034

9. V § 16b odstavec 2 zní:

„(2) Informace podle odstavce 1 připojí obchodník s cennými papíry k řádné konsolidované účetní závěrce, nebo k řádné individuální účetní závěrce, není-li konsolidovaná účetní závěrka sestavována.“.

CELEX 32019L2034

10. V § 28b se na konci textu odstavce 3 doplňují slova „s výjimkou povinnosti auditu řádné účetní závěrky“.

CELEX 32014L0065

11. V § 28b se doplňují odstavce 6 až 8, které znějí:

„(6) Zahraniční osoba podle § 28 odst. 1 používá pro účely plnění povinností vůči České národní bance vybrané účetní postupy podle zákona o účetnictví.

(7) Zahraniční osoba podle § 28 odst. 1 uveřejní řádnou účetní závěrku, zprávy podle zákona o účetnictví, jsou-li vyhotovovány, a zprávy o jejich ověření, jsou-li ověřovány, bez zbytečného odkladu po zpřístupnění těchto dokumentů podle právní úpravy ve státě, ve kterém má tato zahraniční osoba sídlo.

(8) Zahraniční osoba podle § 28 odst. 1 uveřejní svoji řádnou individuální účetní závěrku, a zprávu o jejím ověření, je-li ověřována, rovněž v českém nebo anglickém jazyce, a to bez zbytečného odkladu poté, kdy zpřístupní svoji účetní závěrku podle právní úpravy ve státě, ve kterém má tato zahraniční osoba sídlo. Jsou-li řádná individuální účetní závěrka zahraniční osoby a zpráva o jejím ověření, je-li ověřována, ve slovenském jazyce, jejich překlad do českého nebo anglického jazyka nemusí být uveřejněn.“.

CELEX 31989L0117

12. V § 50 odstavce 1 a 2 znějí:

„(1) Organizátor regulovaného trhu má povinnost auditu řádné účetní závěrky. Organizátor regulovaného trhu zveřejní řádnou účetní závěrku, zprávy podle zákona o účetnictví, jsou-li vyhotovovány, a zprávy o jejich ověření, jsou-li ověřovány, a to do 4 měsíců od konce účetního období. V této lhůtě organizátor regulovaného trhu rovněž uveřejní tyto dokumenty na svých internetových stránkách.

(2) Organizátor regulovaného trhu je povinen předat České národní bance do 1 měsíce od konce kalendářního čtvrtletí výsledky svého hospodaření za toto čtvrtletí a tyto výsledky bez zbytečného odkladu po jejich předložení České národní bance uveřejnit na svých internetových stránkách.“.

13. V § 65 odst. 1 písm. e) se za slovo „zveřejnil“ vkládají slova „řádnou individuální“, slova „podle zákona upravujícího účetnictví“ se zrušují, za slovo „následující“ se vkládá slovo „individuální“ a za slovo „předcházející“ se vkládá slovo „individuálnímu“.

CELEX 32001L0034

14. V § 73b odst. 2 písm. e) se slova „auditorem ověřené výroční zprávy a konsolidované výroční zprávy“ nahrazují slovy „řádné účetní závěrky a zprávy podle zákona o

účetnictví, jsou-li vyhotovovány, a to ve znění, v jakém byly ověřeny auditorem, a zprávy o jejich ověření, jsou-li ověřovány“.

CELEX 32014L0065

15. § 90k zní:

„§ 90k

Poskytovatel služeb skupinového financování má povinnost auditu řádné účetní závěrky. Poskytovatel služeb skupinového financování nejpozději do 4 měsíců po skončení účetního období zveřejní svou řádnou účetní závěrku, zprávy podle zákona o účetnictví, jsou-li vyhotovovány, a zprávy o jejich ověření, jsou-li ověřovány.“.

16. V § 118 odstavec 2 zní:

„(2) Výroční finanční zpráva obsahuje

a) řádnou individuální účetní závěrku a řádnou konsolidovanou účetní závěrku, má-li emitent povinnost konsolidovanou účetní závěrku sestavit, ve znění, v jakém byly ověřeny auditorem,
b) individuální zprávu vedení a konsolidovanou zprávu vedení, má-li emitent povinnost sestavit konsolidovanou účetní závěrku, ve znění, v jakém byly ověřeny auditorem, a
c) prohlášení odpovědných osob emitenta, spolu s uvedením jejich jmen a funkcí, o tom, že podle jejich nejlepšího vědomí
   1. řádná účetní závěrka naplňuje požadavek věrného a poctivého zobrazení finanční situace, finanční výkonnosti a jiných vykazovaných změn finanční situace a je sestavena v souladu s příslušným účetním rámcem,
   2. zpráva vedení poskytuje informace naplňující její účel a

3. zpráva o udržitelnosti, je-li součástí zprávy vedení, byla vypracována v souladu s příslušnými standardy pro podávání zpráv o udržitelnosti přijatými Evropskou komisí a v souladu s požadavky stanovenými čl. 8 odst. 4 přímo použitelného předpisu Evropské unie upravujícího rámec pro usnadnění udržitelných investic[74)].“.*CELEX 32004L0109*

17. V § 118 odst. 3 se za větu první vkládá věta „Spolu s výroční finanční zprávou uveřejňuje zprávu auditora o auditu řádné účetní závěrky a o ověření zprávy vedení a zprávu auditora o ověření zprávy o udržitelnosti.“.

CELEX: 32004L0109

18. V § 118 odst. 4 úvodní části ustanovení se slova „výroční zprávy nebo konsolidované výroční zprávy podle odstavce 2 písm. b) emitenta podle odstavce 1 je také výkaz o řízení a správě společnosti, který“ nahrazují slovy „zprávy vedení emitenta podle odstavce 1 je jako samostatný oddíl zpráva o správě a řízení společnosti, která“.

CELEX 32013L0034

19. V § 118 odst. 4 písm. a) úvodní části ustanovení a v § 118 odst. 4 písm. b) a c) se slova „řízení a správy“ nahrazují slovy „správy a řízení“.

20. V § 118 odst. 4 písm. h) úvodní části ustanovení se slova „k rozvahovému dni překračuje alespoň 2 hraniční hodnoty podle § 1b odst. 3 zákona o účetnictví“ nahrazují slovy „splňuje podmínky pro zařazení do kategorie velkých účetních jednotek“.

CELEX 32013L0034

21. V § 118 odst. 4 písm. h) bodě 3 se za slovo „příslušném“ vkládá slovo „individuálním“.

CELEX 32013L0034

22. V § 118 odst. 5 úvodní části ustanovení se slova „Výkaz o řízení a správě“ nahrazují slovy „Zpráva o správě a řízení“.

CELEX 32004L0025

23. V § 118 odst. 7 se slova „Výroční zpráva nebo konsolidovaná výroční zpráva“ nahrazují slovy „Účetní závěrka a zpráva vedení“ a slova „výroční zpráva podle zákona upravujícího účetnictví nebo konsolidovaná výroční zpráva podle zákona upravujícího účetnictví“ se nahrazují slovy „řádná účetní závěrka a zpráva vedení emitenta, který je účetní jednotkou“.

CELEX 32014L0065

24. V § 118 se na konci odstavce 7 doplňuje věta „Účetní závěrka, zpráva vedení a zpráva o udržitelnosti tohoto emitenta musí být ověřeny auditorem.“.

CELEX 32014L0065

25. V § 118 se odstavec 8 zrušuje.

26. V § 119 odst. 2 písmeno a) zní:

„a) mezitímní konsolidovanou účetní závěrku nebo, nemá-li emitent povinnost sestavit konsolidovanou účetní závěrku, mezitímní individuální účetní závěrku,“.

CELEX 32004L0109

27. V § 119 odst. 2 písm. b) se slova „zkrácený soubor účetní závěrky“ nahrazují slovy „mezitímní účetní závěrku“ a za slovo „celku“ se vkládají slova „, jakož i jakékoli změny v transakcích se spřízněnou stranou, které byly uvedeny v příloze účetních výkazů řádné účetní závěrky emitenta bezprostředně předcházejícího účetního období, pokud tyto změny mohou podstatně ovlivnit výsledky hospodaření emitenta a jeho konsolidačního celku v prvních 6 měsících účetního období,“.

CELEX 32007L0014

28. V § 119 odst. 2 písm. c) se slova „podává zkrácený soubor účetní závěrky věrný a poctivý obraz o majetku, závazcích, finanční situaci a výsledku hospodaření emitenta a jeho konsolidačního celku“ nahrazují slovy „mezitímní účetní závěrka naplňuje požadavek věrného a poctivého zobrazení finanční situace, finanční výkonnosti a jiných

vykazovaných změn finanční situace a je sestaven v souladu s příslušným účetním rámcem“.

CELEX 32004L0109

29. V § 119 odst. 3 větě první se slovo „přezkumu“ nahrazuje slovy „jejím ověření“ a za slova „zprávu auditora“ se vkládají slova „v plném znění“.

CELEX 32004L0109

30. V § 119 se odstavce 4 a 5 zrušují.

31. V nadpisu § 119a se slova „**úhradách placených státu**“ nahrazují slovy „**platbách do veřejných rozpočtů**“.

32. V § 119a větě první se slova „působí v těžebním průmyslu, dřevařství nebo lesnictví“ nahrazují slovy „vykonává činnost rozhodnou pro vznik povinnosti vyhotovit zprávu o platbách do veřejných rozpočtů podle zákona o účetnictví“ a slova „orgánům správy státu podle zákona upravujícího účetnictví“ se nahrazují slovy „správním jednotkám podle zákona o účetnictví“.

CELEX 32004L0109

33. V § 119a se dosavadní text označuje jako odstavec 1 a doplňuje se odstavec 2, který zní:

„(2) Emitent podle odstavce 1, který je účetní jednotkou, zveřejní zprávu o platbách do veřejných rozpočtů do 6 měsíců od konce účetního období.“.

CELEX 32004L0109

34. V § 121k odst. 1 větě druhé se za slovo „schvaluje“ vkládá slovo „řádnou“.

CELEX 32017L0828

35. V § 121o odst. 1 se za slovo „skončeného“ vkládá slovo „individuálního“.

CELEX 32017L0828

36. V § 121o odst. 2 se za slovo „skončení“ vkládá slovo „individuálního“ a za slovo „v“ se vkládá slovo „individuálním“.

CELEX 32017L0828

37. V § 121o odst. 3 větě první se za slovo „schvaluje“ vkládá slovo „řádnou“ a za slova „závěrku za“ se vkládá slovo „individuální“.

CELEX 32017L0828

38. V § 121o odst. 4 se za slovo „spolu“ vkládají slova „se zprávou o jejím ověření a“.

CELEX 32017L0828

39. § 121q zní:

„§ 121q

Auditor ověří, zda prostřednictvím zprávy o odměňování podle § 121o byly poskytnuty informace podle § 121p.“.

40. V § 121s odst. 1 písm. a) a b) se za slovo „z“ vkládají slova „řádné individuální“, za slovo „za“ se vkládá slovo „individuální“ a za slovo „předcházející“ se vkládá slovo „individuálnímu“.

CELEX 32017L0828

41. V § 121s odst. 1 písm. b) se slova „o dluh“ nahrazují slovy „podle účetních předpisů o dluh podle účetních předpisů“ a slova „podmíněný dluh“ se nahrazují slovy „o podmíněný dluh podle účetních předpisů“.

CELEX 32017L0828

42. V § 121s odst. 2 se za slovo „téhož“ vkládá slovo „individuálního“.

43. V § 130 odst. 4 písm. c) bodech 1 a 6 a v § 143 písm. c) se za slovo „audit“ vkládají slova „účetní závěrky“ a za slovo „auditu“ vkládají slova „účetní závěrky“.

44. V § 130 odst. 4 písm. c) se na konci textu bodu 1 doplňují slova „, nebo prováděla ověření nebo se podílela na provádění ověření přiměřenosti opatření přijatých za účelem ochrany majetku zákazníka tohoto obchodníka s cennými papíry“.

45. V § 132a odst. 1 větě první a v § 132a odst. 2 se slova „obchodníků s cennými papíry“ zrušují.

46. V § 134a odst. 6 se text „q)“ nahrazuje textem „p)“.

47. V § 136 odst. 1 písmeno a) zní:

„a) nařídit změnu auditora, pokud auditor nesplní povinnost informovat Českou národní banku o skutečnostech zjištěných podle § 21 odst. 3 nebo 4 zákona o auditorech,“.

48. V § 136 odst. 1 se písmeno b) zrušuje.

Dosavadní písmena c) až s) se označují jako písmena b) až r).

49. V § 136 odst. 2 písm. d) se slova „tvorby opravných položek a“ nahrazují slovy „snižování účetní hodnoty aktiva o jeho znehodnocení a tvorby“.

50. V § 158 odst. 1 písm. a) a v § 172 odst. 1 písm. a) se slova „zprávu podle § 118“ nahrazují slovy „zprávu nebo zprávu o ověření podle § 118“.

CELEX 32004L0109
CELEX 32006L0046

51. V § 162 odst. 6 písm. b), § 163 odst. 5 písm. b), § 163a odst. 2 písm. b), § 164 odst. 4 písm. b), § 164 odst. 5 písm. b), § 165 odst. 5 písm. b), § 165 odst. 6 písm. b), § 166 odst. 3 písm. b), § 168 odst. 5 písm. b), § 172 odst. 6 písm. b), § 173 odst. 3 písm. b), § 175 odst. 2 písm. b), § 176 odst. 2 písm. b), § 177 odst. 2 písm. b), § 177 odst. 4 písm. b), § 178 odst. 2 písm. b), § 179 odst. 2 písm. b), § 180 odst. 2 písm. b), § 180 odst. 3 písm. b), § 181 odst. 2 písm. b), § 181 odst. 3 písm. b), § 182 odst. 3 písm. b), § 183 odst. 2 písm. b), § 184 odst. 4 písm. b) a v § 185 odst. 3 písm. b) se slova „celkového ročního obratu“ nahrazují slovy „ročního úhrnu čistého obratu“.

52. V § 162 odst. 6 písm. b), § 163 odst. 5 písm. b), § 163a odst. 2 písm. b), § 165 odst. 5 písm. b), § 165 odst. 6 písm. b), § 172 odst. 6 písm. b), § 173 odst. 3 písm. b), § 175 odst. 2 písm. b), § 176 odst. 2 písm. b), § 177 odst. 2 písm. b), § 177 odst. 4 písm. b), § 178 odst. 2 písm. b), § 179 odst. 2 písm. b), § 180 odst. 2 písm. b), § 180 odst. 3 písm. b), § 181 odst. 2 písm. b), § 181 odst. 3 písm. b), § 182 odst. 3 písm. b), § 183 odst. 2 písm. b), § 184 odst. 4 písm. b) a v § 185 odst. 3 písm. b) se slova „její poslední řádné účetní závěrky nebo konsolidované účetní závěrky“ nahrazují slovy „<u>poslední řádné konsolidované účetní závěrky konsolidačního celku, ve kterém je zahrnuta, nebo řádné individuální účetní závěrky, není-li konsolidovaná účetní závěrka sestavována</u>“.

CELEX 32004L0109
CELEX 32014L0065
CELEX 32019L2034
CELEX 32014R0596
CELEX 32014R0909
CELEX 32014R1286
CELEX 32015R2365
CELEX 32016R1011
CELEX 32017R1129
CELEX 32017R2402
CELEX 32020R1503
CELEX 32021R0023

53. § 164 odst. 1 písm. s) se slova „nepředloží nebo neuveřejní výroční zprávu“ nahrazují slovy „nezveřejní nebo neuveřejní řádnou účetní závěrku, zprávy podle zákona o účetnictví, jsou-li vyhotovovány, nebo zprávu o jejich ověření, jsou-li ověřovány,“.

54. V § 164 odst. 4 písm. b), § 164 odst. 5 písm. b), § 166 odst. 3 písm. b) a v § 168 odst. 5 písm. b) se slova „jeho poslední řádné účetní závěrky nebo konsolidované účetní

závěrky“ nahrazují slovy „poslední řádné konsolidované účetní závěrky konsolidačního celku, ve kterém je zahrnutý, nebo řádné individuální účetní závěrky, není-li konsolidovaná účetní závěrka sestavována“.

CELEX 32014L0065

55. V § 165 odst. 2 písm. p) se za číslo „3“ vkládají slova „, 7 nebo 8“ a slova „nepředloží nebo neuveřejní výroční zprávu nebo související informace“ se nahrazují slovy „neuveřejní řádnou účetní závěrku, zprávu podle zákona o účetnictví, je-li vyhotovována, nebo zprávu o jejich ověření, jsou-li ověřovány, nebo související informace“.

56. V § 165 odst. 2 písm. w) se slovo „nebo“ zrušuje.

57. V § 165 se na konci odstavce 2 tečka nahrazuje slovem „, nebo“ a doplňuje se písmeno y), které zní:

„y) nepoužije pro účely plnění povinností vůči České národní bance vybrané účetní postupy podle § 28b odst. 6.“.

58. V § 172 odst. 3 písm. a) se slovo „nebo“ zrušuje.

59. V § 172 se na konci odstavce 3 tečka nahrazuje slovem „, nebo“ a doplňuje se písmeno c), které zní:

„c) nezajistí, aby auditor ověřil, zda prostřednictvím zprávy o odměňování podle § 121o byly poskytnuty informace podle § 121p.“.

60. V § 173b odstavec 1 zní:

„(1) Poskytovatel služeb skupinového financování se dopustí přestupku tím, že nesplní

a) povinnost auditu řádné účetní závěrky podle § 90k, nebo
b) informační povinnost podle § 90k.“.

ČÁST OSMDESÁTÁ ČTVRTÁ

Změna zákona o vinohradnictví a vinařství

Čl. XC

Zákon č. 321/2004 Sb., o vinohradnictví a vinařství a o změně některých souvisejících zákonů (zákon o vinohradnictví a vinařství), ve znění zákona č. 179/2005 Sb., zákona č. 411/2005 Sb., zákona č. 444/2005 Sb., zákona č. 215/2006 Sb., zákona č. 311/2008 Sb., zákona č. 227/2009 Sb., zákona č. 281/2009 Sb., zákona č. 256/2011 Sb., zákona č. 18/2012 Sb., zákona č. 199/2012 Sb., zákona č. 26/2017 Sb., zákona č. 183/2017 Sb., a zákona č. 218/2025 Sb., se mění takto:

1. V § 31 se na konci odstavce 8 doplňuje věta „Individuálním účetním obdobím fondu je kalendářní rok.“.

2. V § 31 odst. 9 písm. b) se slovo „roční“ nahrazuje slovy „řádnou individuální“.

Poznámka pod čarou č. 80 se zrušuje, a to včetně odkazu na poznámku pod čarou.

3. V § 32 odst. 8 písm. a) se za slova „Fondu a“ vkládají slova „řádnou individuální“.

4. V § 34 odst. 2 písm. c) se za slovo „schvaluje“ vkládají slova „řádnou individuální“.

5. V § 34 odst. 2 písm. f) se slova „knihy a jiné doklady a v nich obsažené údaje“ nahrazují slovy „záznamy“.

6. Poznámka pod čarou č. 85 se zrušuje, a to včetně odkazu na poznámku pod čarou.

ČÁST OSMDESÁTÁ PÁTÁ

Změna zákona o Evropském hospodářském zájmovém sdružení

Čl. XCI

V zákoně č. 360/2004 Sb., o Evropském hospodářském zájmovém sdružení (EHZS) a o změně zákona č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník, ve znění pozdějších předpisů, a zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, (zákon o evropském hospodářském zájmovém sdružení), ve znění zákona č. 296/2007 Sb., zákona č. 89/2012 Sb. a zákona č. 303/2013 Sb., § 9 včetně nadpisu zní:

„§ 9

Účetnictví

Jednatelé evropského sdružení zabezpečují řádné plnění povinností souvisejících s účetnictvím a předkládají členům evropského sdružení ke schválení účetní závěrku.“.

Poznámka pod čarou č. 12 se zrušuje.

ČÁST OSMDESÁTÁ ŠESTÁ

Změna zákona o patentových zástupcích a o změně zákona o opatřeních na ochranu průmyslového vlastnictví

Čl. XCII

Zákon č. 417/2004 Sb., o patentových zástupcích a o změně zákona o opatřeních na ochranu průmyslového vlastnictví, ve znění zákona č. 296/2007 Sb., zákona č. 189/2008 Sb., zákona č. 223/2009 Sb. a zákona č. 227/2009 Sb., se mění takto:

1. V § 43 odst. 2 se za slovo „dotčeny“ vkládají slova „účetní předpisy a“ a slova „o účetnictví a“ se zrušují.

2. Poznámka pod čarou č. 9 zní:

„[9)] Například zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.“.

3. V § 58 písm. g) se slovo „roční“ nahrazuje slovy „řádné individuální“.

ČÁST OSMDESÁTÁ SEDMÁ

Změna zákona o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí

Čl. XCIII

V § 12 odst. 2 větě první zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění zákona č. 64/2014 Sb., se slova „ověření účetní závěrky“ nahrazují slovy „povinném auditu“.

ČÁST OSMDESÁTÁ OSMÁ

Změna zákona o zaměstnanosti

Čl. XCIV

Zákon č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti, ve znění zákona č. 168/2005 Sb., zákona č. 202/2005 Sb., zákona č. 253/2005 Sb., zákona č. 350/2005 Sb., zákona č. 382/2005 Sb., zákona č. 413/2005 Sb., zákona č. 428/2005 Sb., zákona č. 444/2005 Sb., zákona č. 495/2005 Sb., zákona č. 109/2006 Sb., zákona č. 112/2006 Sb., zákona č. 115/2006 Sb., zákona č. 161/2006 Sb., zákona č. 165/2006 Sb., zákona č. 214/2006 Sb., zákona č. 264/2006 Sb., zákona č. 159/2007 Sb., zákona č. 181/2007 Sb., zákona č. 213/2007 Sb., zákona č. 261/2007 Sb., zákona č. 362/2007 Sb., zákona č. 379/2007 Sb., zákona č. 57/2008 Sb., zákona č. 124/2008 Sb., zákona č. 129/2008 Sb., zákona č. 306/2008 Sb., zákona č. 382/2008 Sb., zákona č. 479/2008 Sb., zákona č. 158/2009 Sb., zákona č. 223/2009 Sb., zákona č. 227/2009 Sb., zákona č. 281/2009 Sb., zákona č. 326/2009 Sb., zákona č. 362/2009 Sb., zákona č. 149/2010 Sb., zákona č. 347/2010 Sb., zákona č. 427/2010 Sb., zákona č. 73/2011 Sb., zákona č. 364/2011 Sb., zákona č. 365/2011 Sb., zákona č. 367/2011 Sb., zákona č. 375/2011 Sb., zákona č. 420/2011 Sb., zákona č. 470/2011 Sb., zákona č. 1/2012 Sb., zákona č. 401/2012 Sb., nálezu Ústavního soudu, vyhlášeného pod č. 437/2012 Sb., zákona č. 505/2012 Sb., zákona č. 303/2013 Sb., zákona č. 306/2013 Sb., zákona č. 64/2014 Sb., zákona č. 101/2014 Sb., zákona č. 136/2014 Sb., nálezu Ústavního soudu, vyhlášeného pod č. 219/2014 Sb., zákona č. 250/2014 Sb., zákona č. 84/2015 Sb., zákona č. 131/2015 Sb., zákona č. 203/2015 Sb., zákona č. 314/2015 Sb., zákona č. 317/2015 Sb., zákona č. 88/2016 Sb., zákona č. 137/2016 Sb., zákona č. 190/2016 Sb., zákona č. 24/2017 Sb., zákona č. 93/2017 Sb., zákona č. 183/2017 Sb., zákona č. 205/2017 Sb., zákona č. 206/2017 Sb., zákona č. 222/2017 Sb., zákona č. 327/2017 Sb., zákona č. 176/2019 Sb., zákona č. 210/2019 Sb., zákona č. 277/2019 Sb., zákona č. 365/2019 Sb., zákona č. 33/2020 Sb., zákona č. 161/2020 Sb., zákona č. 285/2020 Sb.,

zákona č. 248/2021 Sb., zákona č. 261/2021 Sb., zákona č. 274/2021 Sb., zákona č. 216/2022 Sb., zákona č. 75/2023 Sb., zákona č. 125/2023 Sb., zákona č. 173/2023 Sb., zákona č. 349/2023 Sb., zákona č. 408/2023 Sb., zákona č. 412/2023 Sb., zákona č. 418/2023 Sb., zákona č. 230/2024 Sb., zákona č. 263/2024 Sb., zákona č. 469/2024 Sb., zákona č. 470/2024 Sb., zákona č. 77/2025 Sb., zákona č. 120/2025 Sb., zákona č. 152/2025 Sb., zákona č. 218/2025 Sb., zákona č. 314/2025 Sb. a zákona č. 360/2025 Sb., se mění takto:

1. V § 120 odst. 3 se slova „technického zhodnocení hmotného investičního majetku, který“ nahrazují slovy „dodatečného zhodnocení investičního hmotného aktiva, které“.

2. V § 120e odst. 2 písm. g) bodě 4 se slova „vlastní zdroje“ nahrazují slovy „jiné části vlastního kapitálu“.

ČÁST OSMDESÁTÁ DEVÁTÁ

Změna školského zákona

Čl. XCV

Zákon č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), ve znění zákona č. 383/2005 Sb., zákona č. 112/2006 Sb., zákona č. 158/2006 Sb., zákona č. 161/2006 Sb., zákona č. 165/2006 Sb., zákona č. 179/2006 Sb., zákona č. 342/2006 Sb., zákona č. 624/2006 Sb., zákona č. 217/2007 Sb., zákona č. 296/2007 Sb., zákona č. 343/2007 Sb., zákona č. 58/2008 Sb., zákona č. 126/2008 Sb., zákona č. 189/2008 Sb., zákona č. 242/2008 Sb., zákona č. 243/2008 Sb., zákona č. 306/2008 Sb., zákona č. 384/2008 Sb., zákona č. 49/2009 Sb., zákona č. 227/2009 Sb., zákona č. 378/2009 Sb., zákona č. 427/2010 Sb., zákona č. 73/2011 Sb., zákona č. 331/2011 Sb., zákona č. 375/2011 Sb., zákona č. 420/2011 Sb., zákona č. 472/2011 Sb., zákona č. 53/2012 Sb., zákona č. 333/2012 Sb., zákona č. 370/2012 Sb., zákona č. 241/2013 Sb., zákonného opatření Senátu č. 344/2013 Sb., zákona č. 64/2014 Sb., zákona č. 250/2014 Sb., zákona č. 82/2015 Sb., zákona č. 178/2016 Sb., zákona č. 230/2016 Sb., zákona č. 101/2017 Sb., zákona č. 222/2017 Sb., zákona č. 167/2018 Sb., zákona č. 46/2019 Sb., zákona č. 284/2020 Sb., zákona č. 349/2020 Sb., zákona č. 403/2020 Sb., zákona č. 94/2021 Sb., zákona č. 261/2021 Sb., zákona č. 152/2023 Sb., zákona č. 183/2023 Sb., zákona č. 349/2023 Sb., zákona č. 421/2023 Sb., zákona č. 35/2025 Sb., zákona č. 52/2025 Sb., zákona č. 152/2025 Sb., zákona č. 232/2025 Sb., zákona č. 239/2025 Sb., zákona č. 267/2025 Sb., zákona č. 268/2025 Sb. a zákona č. 314/2025 Sb., se mění takto:

1. V § 3 odst. 1, § 6 odst. 3 a v § 19 písm. b) se slovo „finančních“ nahrazuje slovem „peněžních“.

2. V § 28 odst. 1 písm. k) se slova „hospodářskou dokumentaci a účetní evidenci[15)]“ nahrazují slovy „dokumentaci k zajištění veškerých povinností vztahujících se k účetnictví“.

Poznámka pod čarou č. 15 se zrušuje, a to včetně odkazů na poznámku pod čarou.

3. V § 32a odst. 2 se slovo „finanční“ nahrazuje slovem „peněžní“.

4. V § 32a odst. 3 písm. c) a v § 113a odst. 1 a 2 se slovo „finančních“ nahrazuje slovem „peněžních“.

5. V § 129 odst. 2 se písmeno b) zrušuje.

Dosavadní písmeno c) se označuje jako písmeno b).

6. V § 129 odst. 2 písm. b) se slovo „vytvoření“ nahrazuje slovy „zřízení nebo zrušení“ a číslo „2“ se nahrazuje číslem „1“.

7. V § 131 odst. 5 písm. a) se slovo „roční“ nahrazuje slovy „řádné individuální“.

8. V § 132 odst. 1 písm. d) se slovo „roční“ nahrazuje slovy „řádnou individuální“.

9. V § 132 odst. 1 písm. i) se slova „vytvoření dalších peněžních fondů školské právnické osoby neuvedených v § 137 odst. 2“ nahrazují slovy „zřízení nebo zrušení peněžních fondů školské právnické osoby“.

10. V § 132 odst. 1 se na konci písmene i) čárka nahrazuje tečkou a písmeno j) se zrušuje.

11. V § 132 odst. 2 písm. b) se slova „hmotný majetek“ nahrazují slovy „daňově odpisované aktivum“.

12. V § 132 odst. 16 se slova „ze zlepšeného výsledku hospodaření školské právnické osoby“ zrušují a na konci odstavce se doplňuje věta „Odměna nesmí být poskytnuta z peněžních prostředků poskytovaných ze státního rozpočtu podle tohoto zákona.“.

13. V § 133 odst. 1 písm. a) a b) se slova „finanční prostředky“ nahrazují slovy „peněžní prostředky poskytnuté“.

14. V § 133 odst. 1 se na konci textu písmene b) doplňují slova „a dobrovolných svazků obcí“.

15. V § 133 odst. 1 písm. d) se slovo „finanční“ nahrazuje slovem „peněžní“.

16. V § 133 odst. 2 se slova „převádějí se do rezervního fondu jako zdroj financování v následujících letech a mohou se použít“ nahrazují slovy „mohou být v následujících letech použity“.

17. V § 133 se na konci odstavce 2 doplňuje věta „Prostředky, které na stanovený účel nebyly použity, podléhají finančnímu vypořádání se státním rozpočtem za rok, ve kterém byl projekt ukončen.“.

18. V § 134 odst. 1 se slovo „závazky“ nahrazuje slovem „dluhy“.

19. V § 134 se odstavec 2 zrušuje a zároveň se zrušuje označení odstavce 1.

20. V § 135 odst. 3 se slovo „finančních“ nahrazuje slovem „peněžních“ a slovo „Prostředky“ se nahrazuje slovem „Příjmy“.

21. V § 135 se odstavec 4 zrušuje.

Dosavadní odstavec 5 se označuje jako odstavec 4.

22. V § 135 odst. 4 se slova „účtuje odděleně o hlavní činnosti a činnosti doplňkové“ nahrazují slovy „sleduje v účetním systému odděleně hlavní činnost a doplňkovou činnost“.

23. V § 136 odst. 1 písm. c) se slova „zajišťovat závazky“ nahrazují slovy „zajistit dluhy“.

24. V § 137 odstavec 1 zní:

„(1) Školská právnická osoba zřízená ministerstvem, krajem, obcí nebo svazkem obcí zřizuje fond kulturních a sociálních potřeb.“.

25. V § 137 se odstavce 2 až 5 zrušují.

Dosavadní odstavec 6 se označuje jako odstavec 2.

26. V § 137 odst. 2 se slova „peněžních fondů“ nahrazují slovy „všech peněžních fondů školské právnické osoby“.

27. V § 137 se doplňuje odstavec 3, který zní:

„(3) Zůstatek zrušeného peněžního fondu převede školská právnická osoba na základě rozhodnutí zřizovatele nebo rady do jiného peněžního fondu nebo do svého rozpočtu.“.

28. V § 138 odst. 2 se za slova „provede v rámci“ vkládají slova „řádné individuální“.

29. § 139 se včetně nadpisu a poznámek pod čarou č. 34 a 35 zrušuje.

30. V § 142 odst. 2 a v § 151 odst. 1 a 2 se slovo „finančních“ nahrazuje slovem „peněžních“.

31. V § 160 odst. 1 úvodní části ustanovení se slovo „finanční“ nahrazuje slovem „peněžní“.

32. V § 160 odst. 1 písm. b) se slova „a zhodnocení dlouhodobého majetku; tato výjimka se nevztahuje na výdaje na učební pomůcky“ nahrazují slovy „nebo dodatečné zhodnocení stálých aktiv“.

33. V § 160 odst. 3 se slovo „finanční“ nahrazuje slovem „peněžní“ a slovo „finančních“ se nahrazuje slovem „peněžních“.

34. V § 160 odst. 4 se slovo „Finanční“ nahrazuje slovem „Peněžní“, slova „finančních prostředků státního rozpočtu poskytovaných“ se nahrazují slovy „peněžních prostředků poskytovaných ze státního rozpočtu“, slovo „finančních“ se nahrazuje slovem „peněžních“ a slova „zřizovatele, popřípadě“ se nahrazují slovy „od zřizovatele, popřípadě od“.

35. V § 160 odst. 5 se slovo „Finanční“ nahrazuje slovem „Peněžní“.

36. V § 161 odst. 6 úvodní části ustanovení a v § 161 odst. 7 se slovo „finančních“ nahrazuje slovem „peněžních“.

37. V § 161 odst. 8 se slovo „finanční“ nahrazuje slovem „peněžní“.

38. V § 161 odst. 9 se slovo „finančních“ nahrazuje slovem „peněžních“.

39. V § 161 odst. 10 úvodní části ustanovení se slovo „finanční“ nahrazuje slovem „peněžní“.

40. V § 161 odst. 10 písm. a) se slovo „finančních“ nahrazuje slovem „peněžních“.

41. V § 161 odst. 10 písm. b) se slovo „finanční“ nahrazuje slovem „peněžní“ a slovo „finančních“ se nahrazuje slovem „peněžních“.

42. V § 161a odst. 2 a v § 161b odst. 2 se slovo „finanční“ nahrazuje slovem „peněžní“.

43. V § 161c odst. 4 úvodní části ustanovení se slovo „finanční“ nahrazuje slovem „peněžní“ a slovo „finančních“ se nahrazuje slovem „peněžních“.

44. V § 161c odst. 4 písm. a) a v § 161c odst. 5 se slovo „finančních“ nahrazuje slovem „peněžních“.

45. V § 161c odst. 8 se slovo „finanční“ nahrazuje slovem „peněžní“.

46. V § 161c odst. 9 a 10 se slovo „finančních“ nahrazuje slovem „peněžních“.

47. V § 162 odst. 1 se slovo „finanční“ nahrazuje slovem „peněžní“.

48. V § 162 odst. 2 se slovo „Finanční“ nahrazuje slovem „Peněžní“.

49. V § 162 odst. 4 se slovo „finančních“ nahrazuje slovem „peněžních“.

50. V § 162 odst. 5, § 162a a v § 163 odst. 1 úvodní části ustanovení se slovo „finanční“ nahrazuje slovem „peněžní“.

51. V § 163 odst. 1 písm. a) se slovo „finanční“ nahrazuje slovem „peněžní“ a slovo „finančních“ se nahrazuje slovem „peněžních“.

52. V § 163 odst. 2 úvodní části ustanovení se slovo „finanční“ nahrazuje slovem „peněžní“.

53. V § 163 odst. 2 písm. a) se slovo „finančních“ nahrazuje slovem „peněžních“.

54. V § 163 odst. 3 písm. b) se slovo „finanční“ nahrazuje slovem „peněžní“ a slovo „finančních“ se nahrazuje slovem „peněžních“.

55. V § 163 odst. 3 se slovo „finanční“ nahrazuje slovem „peněžní“.

56. V § 165 odst. 1 písm. b) se slovo „finančních“ nahrazuje slovem „peněžních“.

57. V § 170 písm. a) se slovo „finančních“ nahrazuje slovem „peněžních“ a slova „„ z Národního fondu“ se zrušují.

58. V § 170 písm. b) a c) se slovo „finančních“ nahrazuje slovem „peněžních“.

59. V § 173 odst. 1 se slova „a účetní jednotkou“ zrušují.

60. V § 174 odst. 2 písm. e), § 180 odst. 1 a v § 182 odst. 1 se slovo „finančních“ nahrazuje slovem „peněžních“.

Čl. XCVI

Přechodné ustanovení

Rezervní fond a fond investic školské právnické osoby vytvořené podle § 137 odst. 2 zákona č. 561/2004 Sb., ve znění účinném přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona, se považují za fondy zřízené na základě schválení zřizovatelem podle § 129 odst. 2 písm. b) zákona č. 561/2004 Sb., ve znění účinném ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona, nebo radou podle § 132 odst. 1 písm. i) zákona č. 561/2004 Sb., ve znění účinném ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona, a to až do doby, než zrušení takových fondů schválí zřizovatel podle § 129 odst. 2 písm. b) zákona č. 561/2004 Sb., ve znění účinném ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona, nebo rada podle § 132 odst. 1 písm. i) zákona č. 561/2004 Sb., ve znění účinném ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona.

ČÁST DEVADESÁTÁ

Změna zákona o evropské společnosti

Čl. XCVII

V zákoně č. 627/2004 Sb., o evropské společnosti, ve znění zákona č. 264/2006 Sb., zákona č. 296/2007 Sb., zákona č. 126/2008 Sb., zákona č. 215/2009 Sb., zákona č. 227/2009 Sb., zákona č. 355/2011 Sb., zákona č. 303/2013 Sb. a zákona č. 33/2020 Sb., § 66 včetně nadpisu zní:

„§ 66

Přechodné ustanovení

Dokud Česká republika nevstoupí do třetí fáze evropské hospodářské a měnové unie, je základní kapitál evropské společnosti, která má zapsané sídlo na území České republiky, vyjádřen a její účetní závěrka sestavena a zveřejněna v měně, kterou by evropská společnost použila, kdyby byla akciovou společností. Tím není dotčena možnost uvádět údaj o základním kapitálu a sestavit a zveřejnit dokument, jehož podoba a obsah odpovídají účetní závěrce, souběžně také v eurech.“.

CELEX 32001R2157

ČÁST DEVADESÁTÁ PRVNÍ

Změna zákona o elektronických komunikacích

Čl. XCVIII

Zákon č. 127/2005 Sb., o elektronických komunikacích a o změně některých souvisejících zákonů (zákon o elektronických komunikacích), ve znění zákona č. 290/2005 Sb., zákona č. 361/2005 Sb., zákona č. 186/2006 Sb., zákona č. 235/2006 Sb., zákona č. 310/2006 Sb., zákona č. 110/2007 Sb., zákona č. 261/2007 Sb., zákona č. 304/2007 Sb., zákona č. 124/2008 Sb., zákona č. 177/2008 Sb., zákona č. 189/2008 Sb., zákona č. 247/2008 Sb., zákona č. 384/2008 Sb., zákona č. 227/2009 Sb., zákona č. 281/2009 Sb., zákona č. 153/2010 Sb., nálezu Ústavního soudu, vyhlášeného pod č. 94/2011 Sb., zákona č. 137/2011 Sb., zákona č. 341/2011 Sb., zákona č. 375/2011 Sb., zákona č. 420/2011 Sb.,

zákona č. 457/2011 Sb., zákona č. 468/2011 Sb., zákona č. 18/2012 Sb., zákona č. 19/2012 Sb., zákona č. 142/2012 Sb., zákona č. 167/2012 Sb., zákona č. 273/2012 Sb., zákona č. 214/2013 Sb., zákona č. 303/2013 Sb., zákona č. 181/2014 Sb., zákona č. 234/2014 Sb., zákona č. 250/2014 Sb., zákona č. 258/2014 Sb., zákona č. 318/2015 Sb., zákona č. 378/2015 Sb., zákona č. 298/2016 Sb., zákona č. 183/2017 Sb., zákona č. 194/2017 Sb., zákona č. 225/2017 Sb., zákona č. 252/2017 Sb., zákona č. 287/2018 Sb., zákona č. 277/2019 Sb., zákona č. 311/2019 Sb., zákona č. 403/2020 Sb., zákona č. 150/2021 Sb., zákona č. 261/2021 Sb., zákona č. 270/2021 Sb., zákona č. 284/2021 Sb., zákona č. 374/2021 Sb., zákona č. 152/2023 Sb., zákona č. 202/2023 Sb., zákona č. 265/2024 Sb., zákona č. 23/2025 Sb., zákona č. 152/2025 Sb., zákona č. 218/2025 Sb., zákona č. 230/2025 Sb. a zákona č. 265/2025 Sb., se mění takto:

1. V § 2 odst. 1 písm. g) se slova „vlastní zdroje“ nahrazují slovy „části vlastního kapitálu“.

2. V § 3 odst. 3 se věta první zrušuje.

3. V § 86 odst. 4 se slova „uveřejnění své účetní závěrky[32)]“ nahrazují slovy „zveřejnění své řádné individuální účetní závěrky“.

Poznámka pod čarou č. 32 se zrušuje.

CELEX 32018l1972

4. V § 86 odst. 9 se slova „oddělené účetnictví požadované“ nahrazují slovy „oddělenou evidenci požadovanou“.

CELEX 32018l1972

5. V § 104 odst. 3 se slova „cena zjištěná podle zákona upravujícího oceňování majetku“ nahrazují slovy „zjištěná hodnota“.

6. V § 104a odst. 3 se slova „ceny zjištěné dle zákona upravujícího oceňování majetku[70a)]“ nahrazují slovy „zjištěné hodnoty“.

Poznámka pod čarou č. 70a se zrušuje.

7. V § 110 odst. 1 se za slova „výsledků hospodaření“ vkládají slova „za účetní období“.

ČÁST DEVADESÁTÁ DRUHÁ

Změna zákona o inspekci práce

Čl. XCIX

V § 2 odst. 2 zákona č. 251/2005 Sb., o inspekci práce, ve znění zákona č. 250/2014 Sb., se věta první nahrazuje větou „Inspektoráty nejsou účetními jednotkami.“.

ČÁST DEVADESÁTÁ TŘETÍ

Změna zákona o veřejných výzkumných institucích

Čl. C

Zákon č. 341/2005 Sb., o veřejných výzkumných institucích, ve znění zákona 533/2006 Sb., zákona č. 296/2007 Sb., zákona č. 379/2007 Sb., zákona č. 110/2009 Sb., zákona č. 227/2009 Sb., zákona č. 281/2009 Sb., zákona č. 427/2010 Sb., zákona č. 396/2012 Sb., zákona č. 24/2017 Sb., zákona č. 183/2017 Sb., zákona č. 176/2019 Sb., zákona č. 277/2019 Sb., zákona č. 349/2023 Sb., zákona č. 35/2025 Sb., zákona č. 328/2025 Sb. a zákona č. 329/2025 Sb., se mění takto:

1. V § 8 odst. 1 písm. c) se slova „jejich ověření“ nahrazují slovy „povinném auditu“.

2. V § 17 odst. 1 písm. e) se slova „ověření účetní závěrky auditorem“ nahrazují slovy „auditu účetní závěrky“.

3. V § 17 odst. 1 písm. f) se slova „ověřenou auditorem“ nahrazují slovy „, zprávu auditora o povinném auditu účetní závěrky“.

4. V § 19 odst. 1 písm. m) se slova „ověření účetní závěrky“ nahrazují slovy „povinného auditu“.

5. V § 21 odst. 3 písm. d) se slova „účetnictví vedeny“ nahrazují slovy „účetním systému sledovány“.

6. V § 21 odst. 4 a 5 se za slovo „hospodaření“ vkládají slova „za účetní období“.

7. V § 21 odst. 6 větě poslední se slova „, a to i v případě jejich převodu do fondu účelově určených prostředků podle § 26“ zrušují.

8. V § 24 odst. 1 písm. a) se slova „běžného účetního období po zdanění“ nahrazují slovy „za účetní období“.

9. V § 25 odst. 1 se písmeno a) zrušuje.

Dosavadní písmena b) až g) se označují jako písmena a) až f).

10. V § 25 odst. 1 se písmeno c) zrušuje.

Dosavadní písmena d) až f) se označují jako písmena c) až e).

11. V § 26 odst. 1 se na konci písmene b) čárka nahrazuje tečkou a písmeno c) se zrušuje.

12. V § 26 se odstavec 2 zrušuje.

Dosavadní odstavec 3 se označuje jako odstavec 2.

13. V § 27 odstavec 1 zní:

„(1) Zdrojem sociálního fondu je základní příděl ve výši 1 % z ročního objemu nákladů veřejné výzkumné instituce zúčtovaných na mzdy, náhrady mzdy a odměny za pracovní pohotovost a příděl ze zisku. Prostředky sociálního fondu jsou vedeny na odděleném bankovním účtu. Užití sociálního fondu se řídí pravidly pro hospodaření s fondy veřejné výzkumné instituce.“.

14. § 29 včetně nadpisu zní:

„§ 29

Účetnictví

„(1) Veřejná výzkumná instituce má povinnost auditu účetní závěrky.

(2) Veřejná výzkumná instituce sleduje v účetním systému odděleně náklady hrazené z institucionální, účelové a systémové podpory výzkumu, vývoje, inovací a transferu znalostí. O způsobilých nákladech jednotlivých projektů podle zákona o výzkumu, vývoji, inovacích a transferu znalostí vede veřejná výzkumná instituce oddělenou evidenci.“.

Poznámky pod čarou č. 27 až 29 se zrušují.

15. V § 30 odst. 4 písmeno g) zní:

„g) další skutečnosti požadované zákonem o účetnictví pro individuální zprávu vedení.“.

Poznámka pod čarou č. 30 se zrušuje.

ČÁST DEVADESÁTÁ ČTVRTÁ

Změna zákona o finančních konglomerátech

Čl. CI

Zákon č. 377/2005 Sb., o doplňkovém dohledu nad bankami, spořitelními a úvěrními družstvy, pojišťovnami a obchodníky s cennými papíry ve finančních konglomerátech a o změně některých dalších zákonů (zákon o finančních konglomerátech), ve znění zákona č. 57/2006 Sb., zákona č. 138/2006 Sb., zákona č. 230/2006 Sb., zákona č. 278/2009 Sb., zákona č. 281/2009 Sb., zákona č. 139/2011 Sb., zákona č. 37/2012 Sb., zákona č. 89/2012 Sb., zákona č. 91/2012 Sb., zákona č. 228/2013 Sb., zákona č. 241/2013 Sb., zákona č. 135/2014 Sb., zákona č. 186/2016 Sb., zákona č. 304/2016 Sb., zákona č. 183/2017 Sb., zákona č. 250/2023 Sb., zákona č. 30/2024 Sb., zákona č. 231/2025 Sb. a zákona č. 317/2025 Sb., se mění takto:

1. V § 7 větě první se slova „oprávky a opravné položky“ nahrazují slovy „odpisy a následné znehodnocení“, ve větě druhé části věty před středníkem se za slovo „z“ vkládá slovo „řádné“, ve větě druhé části věty za středníkem se slovo „neexistuje-li“ nahrazuje slovy „nesestavuje-li se“ a za slova „zjištěné v“ se vkládají slova „řádných individuálních“.

2. V § 26 odst. 3 větě první se za slovo „koordinátorovi“ vkládá slovo „řádné“ a ve větě druhé se za slovo „případě“ vkládá slovo „řádných“.

ČÁST DEVADESÁTÁ PÁTÁ

Změna zákona o podpoře výstavby družstevních bytů

Čl. CII

V § 11 písm. b) zákona č. 378/2005 Sb., o podpoře výstavby družstevních bytů ze Státního fondu podpory investic, a o změně zákona č. 190/2004 Sb., o dluhopisech (zákon o podpoře výstavby družstevních bytů), ve znění zákonného opatření Senátu č. 344/2013 Sb., se slova „technické zhodnocení“ nahrazují slovy „dodatečné zhodnocení“.

ČÁST DEVADESÁTÁ ŠESTÁ

Změna zákona o ochraně utajovaných informací a o bezpečnostní způsobilosti

Čl. CIII

Zákon č. 412/2005 Sb., o ochraně utajovaných informací a o bezpečnostní způsobilosti, ve znění zákona č. 119/2007 Sb., zákona č. 177/2007 Sb., zákona č. 296/2007 Sb., zákona č. 32/2008 Sb., zákona č. 124/2008 Sb., zákona č. 126/2008 Sb., zákona č. 250/2008 Sb., zákona č. 41/2009 Sb., zákona č. 227/2009 Sb., zákona č. 281/2009 Sb., zákona č. 255/2011 Sb., zákona č. 420/2011 Sb., zákona č. 167/2012 Sb., zákona č. 303/2013 Sb., zákona č. 181/2014 Sb., zákona č. 250/2014 Sb., zákona č. 204/2015 Sb., zákona č. 375/2015 Sb., zákona č. 135/2016 Sb., zákona č. 298/2016 Sb., zákona č. 183/2017 Sb., zákona č. 205/2017 Sb., zákona č. 256/2017 Sb., zákona č. 35/2018 Sb., zákona č. 277/2019 Sb., zákona č. 46/2020 Sb., zákona č. 523/2020 Sb., zákona č. 261/2021 Sb., zákona č. 267/2024 Sb. a zákona č. 77/2025 Sb., se mění takto:

1. V § 17 odst. 1 písm. d) se za slovo „řádných“ vkládá slovo „individuálních“ a za slovo „jdoucích“ se vkládá slovo „individuálních“.

2. V § 17 odst. 2 písm. f) se za slovo „řádné“ vkládá slovo „individuální“.

3. V § 97 písmeno f) zní:

„f) údaje k sestaveným řádným individuálním účetním závěrkám, je-li podnikatel účetní jednotkou, nebo údaje k daňovým přiznáním, vede-li podnikatel daňovou evidenci nebo uplatňuje-li výdaje procentem z příjmu a není-li účetní jednotkou, a údaje k řádným individuálním účetním závěrkám ve znění, v jakém byly ověřeny auditorem, má-li podnikatel povinný audit, a to za posledních 5 let,“.

Poznámky pod čarou č. 37, 38 a 53 se zrušují.

ČÁST DEVADESÁTÁ SEDMÁ

Změna zákona o provádění mezinárodních sankcí

Čl. CIV

Zákon č. 69/2006 Sb., o provádění mezinárodních sankcí, ve znění zákona č. 227/2009 Sb., zákona č. 281/2009 Sb., zákona č. 139/2011 Sb., zákona č. 167/2012 Sb., zákona č. 399/2012 Sb., zákona č. 377/2015 Sb., zákona č. 298/2016 Sb., zákona č. 368/2016 Sb., zákona č. 183/2017 Sb., zákona č. 261/2021 Sb., zákona č. 240/2022 Sb., zákona č. 280/2024 Sb., zákona č. 218/2025 Sb., zákona č. 220/2025 Sb. a zákona č. 265/2025 Sb., se mění takto:

1. V § 9a odst. 3 písm. a) bodě 2 se slova „mít účetní závěrku nebo účetní záznamy ověřené“ nahrazují slovy „auditu účetní závěrky nebo ověření účetních záznamů“.

2. V § 17b odst. 2 písm. b) se slova „upravujícího oceňování majetku“ nahrazují slovy „o oceňování“.

3. V § 19 odst. 3 písm. a) bodě 2 se za slovo „řádné“ vkládá slovo „individuální“.

4. V § 19 odst. 3 písm. a) bodě 3 se za slovo „poslední“ vkládá slovo „řádné“.

ČÁST DEVADESÁTÁ OSMÁ

Změna zákona o pomoci v hmotné nouzi

Čl. CV

V § 15 odst. 2 zákona č. 111/2006 Sb., o pomoci v hmotní nouzi, se slovo „ceny[23)]“ nahrazuje slovem „hodnoty“ a slova „cena podle zvláštního právního předpisu[23)] zjišťována“ se nahrazují slovy „zjištěná hodnota určována“.

Poznámka pod čarou č. 23 se zrušuje.

ČÁST DEVADESÁTÁ DEVÁTÁ

Změna insolvenčního zákona

Čl. CVI

Zákon č. 182/2006 Sb., o úpadku a způsobech jeho řešení (insolvenční zákon), ve znění zákona č. 312/2006 Sb., zákona č. 108/2007 Sb., zákona č. 296/2007 Sb., zákona č. 362/2007 Sb., zákona č. 301/2008 Sb., zákona č. 458/2008 Sb., zákona č. 7/2009 Sb., nálezu Ústavního soudu, vyhlášeného pod č. 163/2009 Sb., zákona č. 217/2009 Sb., zákona č. 227/2009 Sb., zákona č. 285/2009 Sb., nálezu Ústavního soudu, vyhlášeného pod č. 241/2010 Sb., nálezu Ústavního soudu, vyhlášeného pod č. 260/2010 Sb., zákona č. 409/2010 Sb., zákona č. 69/2011 Sb., zákona č. 73/2011 Sb., zákona č. 139/2011 Sb., zákona č. 188/2011 Sb., zákona č. 466/2011 Sb., zákona č. 167/2012 Sb., zákona č. 334/2012 Sb., zákona č. 396/2012 Sb., zákona č. 399/2012 Sb., zákona č. 45/2013 Sb., zákona č. 185/2013 Sb., zákona č. 294/2013 Sb., zákona č. 375/2015 Sb., zákona č. 377/2015 Sb., zákona č. 298/2016 Sb., zákona č. 64/2017 Sb., zákona

č. 183/2017 Sb., zákona č. 291/2017 Sb., zákona č. 182/2018 Sb., zákona č. 307/2018 Sb., zákona č. 31/2019 Sb., zákona č. 80/2019 Sb., zákona č. 230/2019 Sb., zákona č. 119/2020 Sb., zákona č. 191/2020 Sb., zákona č. 460/2020 Sb., zákona č. 527/2020 Sb., zákona č. 588/2020 Sb., zákona č. 261/2021 Sb., zákona č. 298/2021 Sb., zákona č. 96/2022 Sb., zákona č. 416/2022 Sb., zákona č. 285/2023 Sb., zákona č. 349/2023 Sb., zákona č. 430/2023 Sb., zákona č. 462/2023 Sb., zákona č. 29/2024 Sb., zákona č. 252/2024 Sb., zákona č. 32/2025 Sb., zákona č. 268/2025 Sb., zákona č. 317/2025 Sb. a zákona č. 360/2025 Sb., se mění takto:

1. V § 3 odst. 3 se slova „vede účetnictví“ nahrazují slovy „účetní jednotkou“.

2. V § 58 odst. 2 písm. f) se slova „ověření řádné účetní závěrky nebo mimořádné účetní závěrky auditorem“ nahrazují slovy „povinnosti auditu účetní závěrky“.

3. V § 105 odst. 1 se slova „vede účetnictví nebo daňovou evidenci podle zvláštního zákona[65)]“ nahrazují slovy „je účetní jednotkou nebo vede evidenci podle zákona upravujícího daně z příjmů“ a na konci textu věty první se doplňují slova „nebo o ní vede evidenci“.

Poznámka pod čarou č. 65 se zrušuje.

4. V § 127a odst. 2 písm. e) bodě iii. se slova „vlastní zdroje“ nahrazují slovy „jiné části vlastního kapitálu“.

5. V § 219 odst. 5 se slova „obvyklou cenou“ nahrazují slovy „tržní hodnotou podle zákona o oceňování“.

6. V § 228 písmeno j) zní:

„j) plnění povinností souvisejících s účetnictvím,“.

7. V § 240 odst. 1 se slovo „cena“ nahrazuje slovem „hodnota“.

8. V § 246 odst. 1 větě druhé se slova „, vedení účetnictví“ zrušují a za slova „a plnění“ se vkládají slova „účetních a“.

9. V § 256 odst. 2 se slova „cenu obvyklou“ nahrazují slovy „obvyklou hodnotu“.

10. V § 277 odst. 3 se slova „vede účetnictví nebo evidenci podle zvláštního právního předpisu[13)]“ nahrazují slovy „je účetní jednotkou nebo vede evidenci podle zákona upravujícího daně z příjmů“, za slovo „mezitímní“ se vkládá slovo „individuální“ a slovo „závazcích“ se nahrazuje slovy „dluzích za část zdaňovacího období předcházející dni, kterým nastanou účinky prohlášení konkursu“.

11. V § 302 se odstavec 4 zrušuje.

Dosavadní odstavec 5 se označuje jako odstavec 4.

12. V § 313 odst. 2 se věta první nahrazuje větou „Insolvenční správce je povinen splnit účetní a daňové povinnosti dlužníka vzniklé ke dni zrušení konkursu a předat dlužníkovi účetní záznamy.“ a ve větě poslední se slova „daňové evidence“ se nahrazují slovy „evidence podle zákona upravujícího daně z příjmů“.

13. V § 314 odst. 1 písm. b) se slova „celkový obrat dlužníka podle zvláštního právního předpisu[46)]“ nahrazují slovy „roční úhrn čistého obratu dlužníka podle účetních předpisů“ a za slovo „poslední“ se vkládá slovo „individuální“.

Poznámka pod čarou č. 46 se zrušuje, a to včetně odkazů na poznámku pod čarou.

14. V § 316 odst. 4 se slovo „celkový“ zrušuje, slova „zvláštního právního předpisu“ se nahrazují slovy „účetních předpisů“ a za slovo „poslední“ se vkládá slovo „individuální“.

15. V § 330 odst. 5 se za slovo „mezitímní“ vkládá slovo „individuální“.

16. V § 398b odst. 6 se slova „daňovou evidenci“ nahrazují slovy „evidenci podle zákona upravujícího daně z příjmů“.

ČÁST STÁ

Změna zákona o vyvlastnění

Čl. CVII

Zákon č. 184/2006 Sb., o odnětí nebo omezení vlastnického práva k pozemku nebo ke stavbě, ve znění zákona č. 167/2012 Sb., zákona č. 405/2012 Sb., zákona č. 49/2016 Sb., zákona č. 225/2017 Sb., zákona č. 169/2018 Sb., zákona č. 403/2020 Sb., zákona č. 261/2021 Sb., zákona č. 284/2021 Sb., zákona č. 152/2023 Sb. a zákona č. 465/2023 Sb., se mění takto:

1. V § 10 odst. 1 písm. a) se slovo „ceny[7)]“ nahrazuje slovem „hodnoty“.

Poznámka pod čarou č. 7 se zrušuje.

2. V § 10 odst. 1 písm. b) se slova „ceny práva odpovídajícího věcnému břemenu zjištěné podle oceňovacího předpisu[8)]“ nahrazují slovy „zjištěné hodnoty odpovídající věcnému břemenu“.

Poznámka pod čarou č. 8 se zrušuje.

3. V § 10 odstavec 4 zní:

„(4) Stanoví-li se náhrada na základě oceňování, musí být oceňování provedeno podle zákona o oceňování účinného v době rozhodování o vyvlastnění. V případě, že obvyklá hodnota pozemku nebo stavby by byla nižší než zjištěná hodnota, náleží vyvlastňovanému náhrada v této zjištěné hodnotě.“.

4. V § 10 odst. 5 se slovo „Cena“ nahrazuje slovem „Hodnota“.

5. V § 11 se slovo „ceně“ nahrazuje slovy „obvyklé hodnotě“.

6. V § 12 se slova „ceny tohoto práva[8)]“ nahrazují slovy „zjištěné hodnoty tohoto práva“.

7. V § 18 odst. 3 písm. d) se slova „cenu i cenu zjištěnou podle oceňovacího předpisu“ nahrazují slovy „hodnotu a zjištěnou hodnotu určené podle zákona o oceňování“.

8. V § 24 odst. 4 písm. b) se slovo „ceně“ nahrazuje slovy „obvyklé hodnotě“ a slova „podle oceňovacího předpisu“ se nahrazují slovy „určené podle zákona o oceňování“.

9. V § 28 odst. 3 písm. a) až d) se slova „ceny stanovené“ nahrazují slovy „hodnoty určené“.

ČÁST STO PRVNÍ

Změna zákona o nemocenském pojištění

Čl. CVIII

V § 84 odst. 2 zákona č. 187/2006 Sb., o nemocenském pojištění, ve znění zákona č. 305/2008 Sb., zákona č. 479/2008 Sb., zákona č. 157/2010 Sb., zákona č. 347/2010 Sb., zákona č. 470/2011 Sb., zákonného opatření Senátu č. 344/2013 Sb., zákona č. 183/2017 Sb., zákona č. 259/2017 Sb., zákona č. 310/2017 Sb., zákona č. 164/2019 Sb., zákona č. 157/2010 Sb., zákona č. 375/2011 Sb., zákona č. 344/2013 Sb., zákona č. 330/2021 Sb., zákona č. 321/2023 Sb., zákona č. 412/2023 Sb. a zákona č. 395/2024 Sb., se v písmeni q) slova „účetní evidenci“ nahrazují slovy „evidenci pro účely účetnictví“.

ČÁST STO DRUHÁ

Změna zákona o evropské družstevní společnosti

Čl. CIX

V § 99 zákona č. 307/2006 Sb., o evropské družstevní společnosti, ve znění zákona č. 126/2008 Sb. a zákona č. 227/2009 Sb., odstavec 1 zní:

„(1) Do vstupu České republiky do třetí fáze Evropské hospodářské a měnové unie evropská družstevní společnost, která má zapsané sídlo na území České republiky, uvádí svůj zapisovaný základní kapitál, základní kapitál a jmenovité hodnoty podílů a sestavuje a zveřejňuje účetní závěrku v měně, kterou by evropská družstevní společnost použila, kdyby byla družstvem.“.

ČÁST STO TŘETÍ

Změna zákona o insolvenčních správcích

Čl. CX

Zákon č. 312/2006 Sb., o insolvenčních správcích, ve znění zákona č. 108/2007, zákona č. 296/2007 Sb., zákona č. 124/2008 Sb., zákona č. 41/2009 Sb., zákona č. 223/2009 Sb., zákona č. 227/2009 Sb., zákona č. 420/2011 Sb., zákona č. 428/2011 Sb., zákona č. 185/2013 Sb., zákona č. 294/2013 Sb., zákona č. 64/2017 Sb., zákona č. 183/2017 Sb., zákona č. 31/2019 Sb., zákona č. 285/2023 Sb., zákona č. 349/2023 Sb., zákona č. 252/2024 Sb. a zákona č. 32/2025 Sb., se mění takto:

1. V § 3 odst. 2 se slova „zvláštního právního předpisu[13)]“ nahrazují slovy „účetních předpisů“.

Poznámka pod čarou č. 13 se zrušuje.

2. V § 29 odst. 1 písm. b) a v § 31 úvodní části ustanovení se slovo „původu[13)]“ nahrazuje slovem „původu[4)]“.

ČÁST STO ČTVRTÁ

Změna zákona o některých opatřeních ke zprůhlednění finančních vztahů v oblasti veřejné podpory

Čl. CXI

Zákon č. 319/2006, o některých opatřeních ke zprůhlednění finančních vztahů v oblasti veřejné podpory, a o změně zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, ve znění zákona č. 281/2009 Sb., zákona č. 104/2017 Sb., zákona č. 183/2017 Sb., zákona č. 261/2021 Sb. a zákona č. 417/2021 Sb., se mění takto:

1. V § 4 odst. 1 úvodní části ustanovení se za slovo „předcházející“ vkládá slovo „individuální“, slova „výroční zprávu[6)], řádnou“ se nahrazují slovy „individuální zprávu vedení, řádnou individuální “ a za slovo „tomto“ se vkládá slovo „individuálním“.

Poznámky pod čarou č. 6 a 7 se zrušují, a to včetně odkazů na poznámky pod čarou.

2. V § 4 odstavec 2 zní:

„(2) Osoba ovládaná subjektem veřejné správy působící ve zpracovatelském průmyslu[4)], jejíž roční úhrn čistého obratu za bezprostředně předcházející účetní období je vyšší než částka odpovídající 250 000 000 EUR, která sestavuje konsolidovanou účetní závěrku, má povinnost předložit Úřadu konsolidovanou zprávu vedení, řádnou konsolidovanou účetní závěrku, zápisy z valných hromad a údaje podle odstavce 1 rovněž za konsolidační celek. Tím není dotčena povinnost účetních jednotek konsolidačního celku předložit individuální zprávu vedení, řádnou individuální účetní závěrku, zápisy z valných hromad a údaje podle odstavce 1 zvlášť. V případech, kdy osoba ovládaná subjektem veřejné správy působící ve zpracovatelském průmyslu[4)] sestavuje konsolidovanou účetní závěrku a její dceřiné účetní jednotky působí v

tomtéž nebo úzce souvisejícím odvětví, mohou být Úřadu předloženy pouze konsolidovaná zpráva vedení a řádná konsolidovaná účetní závěrka, zápisy z valných hromad a údaje podle odstavce 1 pouze za konsolidační celek.“.

Poznámky pod čarou č. 8, 9 a 10 se zrušují, a to včetně odkazů na poznámky pod čarou.

3. V § 4 odst. 3 se slova „Výroční zprávu,“ nahrazují slovy „Zprávu vedení, řádnou“, za slovo „zveřejnění“ se vkládá slovo „řádné“ a slova „výroční zprávy“ se nahrazují slovy „zprávy vedení“.

4. V § 4 odst. 4 se za slovo „povinnost“ vkládá slovo „řádnou“, slova „a výroční zprávu“ se nahrazují slovy „a zprávu vedení“ a slova „povinna výroční zprávu,“ se nahrazují slovy „povinna zprávu vedení, řádnou“.

5. V § 5 odst. 1 věta první zní: „Osoba účtující odděleně je účetní jednotkou a používá oddělené účty pro zaznamenávání činností spojených se zvláštními a výlučnými právy nebo se službami obecného hospodářského významu, které byly osobě účtující odděleně svěřeny, a ostatních činností, kterými se zabývá; tím není dotčeno plnění povinností podle účetních předpisů.“.

Poznámka pod čarou č. 11 se zrušuje.

6. V § 5 odst. 1 větě druhé se slova „uvede v účtovém rozvahu nákladové a výnosové účty související“ nahrazují slovy „používá oddělené účty pro zaznamenávání nákladů a výnosů souvisejících“.

7. V § 5 odst. 2 písm. c) se slova „účtovat odděleně“ nahrazují slovy „používat oddělené účty“.

8. V § 5 odst. 3 se slova „účtového rozvrhu“ nahrazují slovy „přehledu účtů“.

9. V § 6 odst. 2 písm. a) se slova „výroční zprávu“ nahrazují slovy „individuální zprávu vedení“ a za slovo „řádnou“ se vkládá slovo „individuální“.

10. V § 6 odst. 2 písm. b) se slova „výroční zprávu“ nahrazují slovy „konsolidovanou zprávu vedení“ a za slovo „nebo“ se vkládají slova „řádnou konsolidovanou“.

11. V § 10 se slova „v den, který je rozvahovým dnem[7)] daného“ nahrazují slovy „pro poslední den daného individuálního“.

Poznámka pod čarou č. 7 se zrušuje.

ČÁST STO PÁTÁ

Změna zákona o Ústavu pro studium totalitních režimů a o Archivu bezpečnostních složek

Čl. CXII

Zákon č. 181/2007 Sb., o Ústavu pro studium totalitních režimů a o Archivu bezpečnostních složek a o změně některých zákonů, ve znění nálezu Ústavního soudu, vyhlášeného pod č. 160/2008 Sb., zákona 167/2012 Sb. a zákona č. 250/2014 Sb., se mění takto:

1. V § 3 odst. 3 se věta první zrušuje.

2. V § 12 odst. 5 se slova „je účetní jednotkou a“ zrušují.

ČÁST STO ŠESTÁ

Změna zákona o přeměnách obchodních společností a družstev

Čl. CXIII

Zákon č. 125/2008 Sb., o přeměnách obchodních společností a družstev, ve znění zákona č. 215/2009 Sb., zákona č. 227/2009 Sb., zákona č. 355/2011 Sb., zákona č. 167/2012 Sb., zákona č. 303/2013 Sb., zákona č. 298/2016 Sb., zákona č. 33/2020 Sb. a zákona č. 162/2024 Sb., se mění takto:

1. V § 3 se doplňuje odstavec 5, který zní:

„(5) Tržní cenou podílu se pro účely tohoto zákona rozumí nejvyšší závěrečná cena vyhlášená na evropském regulovaném trhu v pracovní den, ke kterému se ocenění provádí, nebo v poslední pracovní den předcházející dni, ke kterému se ocenění provádí.“.

2. V § 8 se slova „, ledaže jde o zprávu auditora o ověření účetní závěrky“ zrušují.

3. V § 10 se odstavce 2 a 3 zrušují.

Dosavadní odstavec 4 se označuje jako odstavec 2.

4. § 11 zní:

„§ 11

(1) Konečnou účetní závěrkou se pro účely tohoto zákona rozumí individuální účetní závěrka sestavená ke dni předcházejícímu

a) rozhodnému dni přeměny, nebo
b) dni, ve kterém nastaly právní účinky přeměny, v případě, kdy při přeměně některá nástupnická nebo zúčastněná právnická osoba není účetní jednotkou nebo nedochází k přechodu jmění na právního nástupce.

(2) Při fúzi, rozdělení a převodu jmění na společníka, který je účetní jednotkou, se sestavuje mezitímní individuální účetní závěrka, pokud ode dne, k němuž se sestavila poslední řádná individuální účetní závěrka nebo konečná účetní závěrka, do dne vyhotovení projektu fúze, rozdělení nebo převodu jmění uplynulo více než 6 měsíců. Tato účetní závěrka se sestavuje ke dni, který nepředchází den vyhotovení tohoto projektu o více než 3 měsíce.“.

5. V § 11a odst. 1 se za slovo „Mezitímní“ vkládá slovo „individuální“ a za slovo „mezitímní“ se vkládá slovo „individuální“.

CELEX 32017L1132

6. V § 11a odst. 2 se za slovo „Mezitímní“ vkládá slovo „individuální“.

CELEX 32017L1132

7. § 11b se zrušuje.

8. V § 12 se odstavce 1 a 2 zrušují a zároveň se zrušuje označení odstavce 3.

9. V § 12 se slova „výroční zprávu“ nahrazují slovy „individuální zprávu vedení“.

10. V § 13 se odstavec 1 zrušuje a zároveň se zrušuje označení odstavce 2.

11. V § 59e odst. 3 větě první se za slovo „mezitímní“ vkládá slovo „individuální“.

12. V § 59e odst. 3 větě druhé se slova „nechat ověřit účetní závěrku nebo zahajovací rozvahu“ nahrazují slovy „auditu účetní závěrky nebo ověření zahajovací rozvahy“.

CELEX 32017L1132
CELEX 32019L2121

13. V § 59e odstavec 4 zní:

„(4) Povinnost zahraniční právnické osoby sestavit zahajovací rozvahu a nechat ji ověřit auditorem se vztahuje i na případy, kdy dochází k přeshraniční fúzi nebo k přeshraničnímu rozdělení, mají-li se vnitřní poměry nástupnické právnické osoby řídit právním řádem České republiky.“.

CELEX 32017L1132
CELEX 32019L2121

14. V § 59q odst. 1 písm. a) se za slova „přeměny nebo“ vkládá slovo „tržní“.

CELEX 32017L1132
CELEX 32019L2121

15. V § 70 odst. 2 větě druhé se slovo „hodnotě“ nahrazuje slovem „ceně“ a slova „ocenění učiněnému“ se nahrazují slovy „tržní hodnotě určené“.

CELEX 32017L1132
CELEX 32019L2121

16. V § 73 odst. 3 se slova „nebo mimořádné anebo“ nahrazují slovy „individuální účetní závěrky nebo“.

17. V § 75 odst. 1 písm. d), § 105 a v § 265 odst. 1 se za slovo „účetních“ doplňuje slovo „jmenovitých“.

18. V § 77 se slova „nebo mimořádné“ nahrazují slovem „individuální“.

19. V § 78 odst. 1, § 93 odst. 1, § 119 odst. 1, § 169 odst. 1, § 269 odst. 1, § 285 odst. 1, § 299 odst. 1 a v § 323 odst. 1 se na začátek písmena b) vkládají slova „řádné individuální“.

20. V § 78 odst. 1 písm. b) a c), § 93 odst. 1 písm. b), c) a d), § 119 odst. 1 písm. b), c) a d), § 169 odst. 1 písm. b), c) a d), § 269 odst. 1 písm. b), c) a d), § 285 odst. 1 písm. b), c) a d), § 299 odst. 1 písm. b), c) a d) a v § 323 odst. 1 písm. b), c) a d) se slova „jejich ověření“ nahrazují slovy „povinném auditu“.

21. V § 78 odst. 1 písm. d) se za slovo „mezitímní“ vkládá slovo „individuální“ a slova „jejím ověření“ se nahrazují slovy „povinném auditu“.

CELEX 32017L1132

22. V nadpisech § 90, 109 a 282 se slova „**jejích vlastních zdrojů**“ nahrazují slovy „**jiných částí jejího vlastního kapitálu**“.

23. V § 90 odst. 1 větě první, § 90 odst. 2, § 90 odst. 3 písm. b), § 95 písm. b), § 109 odst. 1, 2 a 3, § 121 odst. 3, § 125 písm. a), § 266a odst. 1 a 3, § 282 odst. 1 a 2, § 282 odst. 3 písm. b), § 287 písm. b), § 300 odst. 3 a v § 304 písm. a) se slova „vlastních zdrojů“ nahrazují slovy „jiných částí vlastního kapitálu“.

24. V § 90 odst. 1 větě první a v § 282 odst. 1 větě první se slovo „zjištěný“ nahrazuje slovem „zjištěných“ a slova „řádné, mimořádné, konečné nebo mezitímní“ se nahrazují slovem „individuální“.

25. V § 90 odst. 3 písm. a), § 282 odst. 3 písm. a) a v § 304 písm. b) se slova „vlastního zdroje nebo zdrojů“ nahrazují slovy „části nebo částí vlastního kapitálu“.

26. V § 93 odst. 1 písm. d), § 94 písm. b), § 95b odst. 5, § 119 odst. 1 písm. d), § 123 písm. b), § 124 písm. b), § 128 písm. b), § 130 větě první, § 169 odst. 1 písm. d), § 172 písm.

b), § 173, § 174 písm. b), § 269 odst. 1 písm. d), § 285 odst. 1 písm. d), § 286 písm. b), § 287b odst. 4 větě první, § 299 odst. 1 písm. d), § 302 písm. b), § 303 písm. b), § 306a odst. 4 větě první, § 310 písm. c), § 323 odst. 1 písm. d), § 326 písm. b), § 327 písm. b), § 328 větě první, § 343 písm. b) a v § 365 odst. 1 se za slovo „mezitímní“ vkládá slovo „individuální“.

27. V § 95a odst. 1 větě druhé, § 122 odst. 3 větě druhé, § 171 odst. 3 větě druhé, § 287a odst. 1 větě druhé, § 301 odst. 3 větě druhé, § 306a odst. 2 větě druhé, a v § 325 odst. 3 větě druhé se slovo „podléhá“ nahrazuje slovem „má“ a slova „povinnému auditu“ se nahrazují slovy „povinný audit“.

28. V § 95b odst. 5 se za slovo „řádná“ vkládá slovo „individuální“ a slova „nebo mimořádná účetní závěrka“ se zrušují.

29. V § 106, § 109 odst. 2, § 109a odst. 1 a v § 110 odst. 1 se za slovo „účetní“ vkládá slovo „jmenovité“.

30. V § 109 odst. 1 větě první se slova „řádné, mimořádné, konečné nebo mezitímní“ nahrazují slovem „individuální“.

31. V nadpisu § 110 se za slovo „**účetní**“ vkládá slovo „**jmenovité**“.

32. V § 110 odst. 2 se za slova „jmenovitá nebo účetní“ vkládá slovo „jmenovitá“ a za slova „jmenovité nebo účetní“ se vkládá slovo „jmenovité“.

33. V § 121 odst. 2 se za slovo „účetní“ vkládá slovo „jmenovitá“.

34. V § 125 písm. b) se slova „vlastního zdroje nebo zdrojů“ nahrazují slovy „<u>části nebo částí vlastního kapitálu</u>“, slovo „řádné“ se nahrazuje slovem „<u>individuální</u>“ a slova „<u>„ mimořádné účetní závěrky, konečné účetní závěrky nebo mezitímní závěrky</u>“ se zrušují.

CELEX 32017L1132

35. V § 130 větě první, § 173, § 287b odst. 4, § 306a odst. 4 větě první a v § 328 větě první se slova „nebo mimořádná“ nahrazují slovem „individuální“.

36. V § 131 odst. 1 větě první se za slovo „účetní“ vkládá slovo „jmenovitá“.

37. V § 131 odst. 1 větě poslední se za slovo „účetní“ vkládá slovo „jmenovitou“.

38. V § 131 odst. 2 se za slovo „účetní“ vkládá slovo „jmenovité“.

39. V § 166 odst. 2 se slova „nebo mimořádné“ nahrazují slovem „individuální“.

40. V § 250 odst. 1 písm. i) se slova „řádnou, mimořádnou, konečnou nebo mezitímní“ nahrazují slovem „individuální“.

CELEX 32017L1132
CELEX 32019L2121

41. V § 254 se slovo „, mimořádné“ nahrazuje slovy „individuální účetní závěrky“.

42. V § 300 odst. 2 se za slovo „účetní“ vkládá slovo „jmenovitá“.

43. V § 304 písm. b) se slova „řádné, mimořádné, konečné nebo mezitímní“ nahrazují slovy „individuální účetní“.

44. V § 305 písm. a) se za slovo „účetní“ vkládá slovo „jmenovitá“.

45. V § 339 písm. c) se slova „podle zákona o účetnictví“ zrušují a slova „zápisem převodu jmění do obchodního rejstříku“ nahrazují slovy „od rozhodného dne“.

46. § 344 se zrušuje.

47. V § 359i se slova „podle zákona o účetnictví“ zrušují.

48. V § 363 odst. 1 písmeno d) zní:

„d) individuální účetní závěrka podle § 365 a vyžaduje-li se, také zpráva auditora o povinném auditu.“.

49. V § 365 odst. 1 se slova „tento den rozvahovým dnem“ nahrazují slovy „k tomuto dni sestavena řádná individuální účetní závěrka“.

50. V § 365 se odstavec 2 zrušuje.

Dosavadní odstavce 3 a 4 se označují jako odstavce 2 a 3.

51. V § 365 odst. 2 se za slovo „sestavena“ vkládá slovo „individuální“.

52. § 366 se zrušuje.

53. V § 368 odst. 2 se věta první zrušuje.

54. V § 369a písmeno b) zní:

„b) individuální účetní závěrky sestavené ke dni, k němuž byl vyhotoven projekt změny právní formy, nebyla-li doposud schválena.“.

55. V § 379 odst. 1 se slova „konečné, řádné, mimořádné nebo mezitímní“ nahrazují slovem „individuální“.

ČÁST STO SEDMÁ

Změna zákona o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu

Čl. CXIV

Zákon č. 253/2008 Sb., o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu, ve znění zákona č. 227/2009 Sb., zákona č. 281/2009 Sb., zákona č. 285/2009 Sb., zákona č. 199/2010 Sb., zákona č. 139/2011 Sb., zákona č. 420/2011 Sb., zákona č. 428/2011 Sb., zákona č. 457/2011 Sb., zákona č. 18/2012 Sb., zákona č. 377/2012 Sb., zákona č. 399/2012 Sb., zákona č. 241/2013 Sb., zákona č. 303/2013 Sb., zákona č. 257/2014 Sb., zákona č. 166/2015 Sb., zákona č. 377/2015 Sb., zákona č. 188/2016 Sb., zákona č. 243/2016 Sb., zákona č. 368/2016 Sb., zákona č. 183/2017 Sb., zákona č. 371/2017 Sb., zákona č. 35/2018 Sb., zákona č. 94/2018 Sb., zákona č. 111/2019 Sb., zákona č. 49/2020 Sb., zákona č. 527/2020 Sb., zákona č. 34/2021 Sb., zákona č. 172/2023 Sb., zákona č. 1/2024 Sb., zákona č. 107/2024 Sb., zákona č. 280/2024 Sb., zákona č. 32/2025 Sb., zákona č. 169/2025 Sb., zákona č. 218/2025 Sb., zákona č. 265/2025 Sb. a zákona č. 280/2025 Sb., se mění takto:

1. V § 29c odst. 4 se slova „Úřad je účetní jednotkou; jeho příjmy a výdaje“ nahrazují slovy „Příjmy a výdaje Úřadu“.

2. V § 44 odst. 4 písm. c) se za slovo „řádné“ vkládá slovo „individuální“.

3. V § 44 odst. 4 písm. d) se za slovo „poslední“ vkládá slovo „řádné“.

4. V § 45 odst. 6 písm. c) se za slovo „řádné“ vkládá slovo „individuální“.

5. V § 45 odst. 6 písm. d) se za slovo „poslední“ vkládá slovo „řádné“.

6. V § 46 odst. 3 písm. c) se za slovo „řádné“ vkládá slovo „individuální“.

7. V § 46 odst. 3 písm. d) se za slovo „poslední“ vkládá slovo „řádné“.

8. V § 47 odst. 5 písm. c) se za slovo „řádné“ vkládá slovo „individuální“.

9. V § 47 odst. 5 písm. d) se za slovo „poslední“ vkládá slovo „řádné“.

10. V § 48 odst. 10 písm. c) se za slovo „řádné“ vkládá slovo „individuální“.

11. V § 48 odst. 10 písm. d) se za slovo „poslední“ vkládá slovo „řádné“.

12. V § 48a odst. 5 písm. c) se za slovo „řádné“ vkládá slovo „individuální“.

13. V § 48a odst. 5 písm. d) se za slovo „poslední“ vkládá slovo „řádné“.

14. V § 49 odst. 8 písm. c) se za slovo „řádné“ vkládá slovo „individuální“.

15. V § 49 odst. 8 písm. d) se za slovo „poslední“ vkládá slovo „řádné“.

ČÁST STO OSMÁ

Změna zákona o Policii České republiky

Čl. CXV

Zákon č. 273/2008 Sb., o Policii České republiky, ve znění zákona č. 41/2009 Sb., zákona č. 153/2010 Sb., zákona č. 150/2011 Sb., zákona č. 341/2011 Sb., zákona č. 375/2011 Sb., zákona č. 459/2011 Sb., zákona č. 105/2013 Sb., zákona č. 273/2013 Sb., zákona č. 303/2013 Sb., zákona č. 64/2014 Sb., zákona č. 318/2015 Sb., zákona č. 51/2016 Sb., zákona č. 188/2016 Sb., zákona č. 65/2017 Sb., zákona č. 183/2017 Sb., zákona č. 205/2017 Sb., zákona č. 222/2017 Sb., zákona č. 304/2017 Sb., zákona č. 111/2019 Sb., zákona č. 374/2021 Sb., zákona č. 418/2021 Sb., zákona č. 130/2022 Sb., zákona č. 78/2025 Sb., zákona č. 173/2025 Sb., zákona č. 218/2025 Sb., zákona č. 220/2025 Sb., zákona č. 230/2025 Sb. a zákona č. 314/2025 Sb., se mění takto:

1. § 7 zní:

„§ 7

Policejní prezidium a útvary policie s celostátní působností nejsou účetními jednotkami a při nakládání s majetkem České republiky a v právních vztazích se považují za součást ministerstva.“.

2. V § 8 odst. 1 větě první se slova „a účetní jednotkou“ zrušují.

ČÁST STO DEVÁTÁ

Změna trestního zákoníku

Čl. CXVI

Zákon č. 40/2009 Sb., trestní zákoník, ve znění zákona č. 306/2009 Sb., zákona č. 181/2011 Sb., zákona č. 330/2011 Sb., zákona č. 357/2011 Sb., zákona č. 375/2011 Sb., zákona č. 420/2011 Sb., zákona č. 193/2012 Sb., zákona č. 360/2012 Sb., zákona č. 390/2012 Sb., zákona č. 399/2012 Sb., zákona č. 494/2012 Sb., zákona č. 105/2013 Sb., zákona č. 241/2013 Sb., nálezu Ústavního soudu, vyhlášeného pod č. 259/2013 Sb., zákona č. 141/2014 Sb., zákona č. 86/2015 Sb., zákona č. 165/2015 Sb., zákona č. 377/2015 Sb., zákona č. 47/2016 Sb., zákona č. 150/2016 Sb., zákona č. 163/2016 Sb., zákona č. 188/2016 Sb., zákona č. 321/2016 Sb., zákona č. 323/2016 Sb., zákona č. 455/2016 Sb., zákona č. 55/2017 Sb., zákona č. 58/2017 Sb., zákona č. 204/2017 Sb., zákona č. 287/2018 Sb., zákona č. 315/2019 Sb., zákona č. 114/2020 Sb., zákona č. 165/2020 Sb., zákona č. 333/2020 Sb., zákona č. 336/2020 Sb., nálezu Ústavního soudu, vyhlášeného pod č. 206/2021 Sb., zákona č. 220/2021 Sb., zákona č. 417/2021 Sb., zákona č. 130/2022 Sb., zákona č. 240/2022 Sb., zákona č. 422/2022 Sb., zákona č. 429/2022 Sb., zákona č. 173/2023 Sb., zákona č. 123/2024 Sb., zákona č. 166/2024 Sb., zákona č. 268/2024 Sb., zákona č. 321/2024 Sb., zákona č. 24/2025 Sb., zákona č. 220/2025 Sb., zákona č. 250/2025 Sb., zákona č. 270/2025 Sb. a zákona č. 314/2025 Sb., se mění takto:

1. V § 254 odst. 1 alinea první se slova „nevede účetní knihy, zápisy“ nahrazují slovy „nevyhotovuje účetní záznamy“.

2. V § 254 odst. 1 alinea druhá se slova „účetních knihách, zápisech“ nahrazují slovy „účetních záznamech“.

3. V § 254 odst. 1 alinea třetí se slova „účetní knihy, zápisy“ nahrazují slovy „účetní záznamy“.

ČÁST STO DESÁTÁ

Změna zákona o auditorech

Čl. CXVII

Zákon č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů (zákon o auditorech), ve znění zákona č. 227/2009 Sb., zákona č. 139/2011 Sb., zákona č. 188/2011 Sb., zákona č. 420/2011 Sb., zákona č. 52/2012 Sb., zákona č. 167/2012 Sb., zákona č. 428/2011 Sb., zákona č. 458/2011 Sb., zákona č. 334/2014 Sb., zákona č. 221/2015 Sb., 375/2015 Sb., zákona č. 298/2016 Sb., zákona č. 299/2016 Sb., zákona č. 183/2017 Sb., zákona č. 94/2018 Sb., zákona č. 367/2019 Sb., zákona č. 33/2020 Sb., 527/2020 Sb., zákona č. 261/2021 Sb., zákona č. 96/2022 Sb., zákona č. 172/2023 Sb., zákona č. 349/2023, zákona č. 270/2025 Sb., zákona č. 316/2025 Sb. a zákona č. 317/2025 Sb., se mění takto:

1. V § 2 se písmena a) až c) včetně poznámky pod čarou č. 6 zrušují.

Dosavadní písmena d) až r) se označují jako písmena a) až o).

2. V § 2 se písmeno n) zrušuje.

Dosavadní písmeno o) se označuje jako písmeno n).

3. V § 2 se na konci písmene n) tečka nahrazuje čárkou a doplňují se písmena o) a p), která znějí:

„o) kontrolním orgánem dozorčí rada, správní rada při výkonu kontrolní působnosti, kontrolní komise nebo jiný orgán s obdobnou kontrolní působností, v závislosti na právní formě právnické osoby, o kterou se jedná,

p) řídicím orgánem statutární orgán obchodní korporace, u akciové společnosti nebo evropské společnosti s monistickým systémem vnitřní struktury společnosti správní rada při výkonu řídící působnosti, nebo jiný orgán vykonávající řídící funkce, v závislosti na právní formě právnické osoby, o kterou se jedná.“.

4. § 2a včetně nadpisu zní:

„§ 2a

Povinný audit

(1) Povinným auditem je audit účetní závěrky, pokud

a) jej vyžaduje
   1. jiný právní předpis nebo přímo použitelný předpis Evropské unie, nebo
   2. zakladatelské nebo obdobné právní jednání účetní jednotky, nebo
b) je sjednán smlouvou o povinném auditu za podmínek podle § 17.

(2) Auditem účetní závěrky je auditorem provedené ověření, zda účetní závěrka podává věrné a poctivé zobrazení finanční situace, finanční výkonnosti a jiných vykazovaných změn finanční situace v souladu s příslušným rámcem účetního výkaznictví, na jehož základě je účetní závěrka sestavena.

(3) Při povinném auditu auditor ověří, zda elektronický formát nebo značkování účetní závěrky, je-li vyžadováno nebo účetní jednotkou deklarováno, jsou v souladu s příslušným obecně uznávaným standardem, právním předpisem nebo přímo použitelným předpisem Evropské unie.

(4) Na ověření zahajovací rozvahy se obdobně použijí ustanovení o auditu účetní závěrky s výjimkou ustanovení upravujících znění zprávy auditora.“.

CELEX 32022L2464
CELEX 32013L0034

5. § 2b včetně nadpisu zní:

„§ 2b

Ověření zprávy vedení

(1) Ověřením zprávy vedení je ověření, zda

a) informace uvedené ve zprávě vedení jsou v souladu s účetní závěrkou,
b) zpráva vedení s ohledem na poznatky a povědomí o podniku a jeho prostředí, k nimž auditor v průběhu povinného auditu dospěl, neobsahuje významné nesprávnosti, a
c) zpráva vedení s výjimkou zprávy o udržitelnosti je vypracována v souladu s právními předpisy.

(2) Provádí-li auditor povinný audit, ověří zprávu vedení, je-li vyhotovována.

(3) Provádí-li auditor povinný audit, ověří, zda elektronický formát zprávy vedení nebo značkování zprávy vedení s výjimkou zprávy o udržitelnosti, jsou-li vyžadovány nebo účetní jednotkou deklarovány, jsou v souladu s příslušným obecně uznávaným standardem, právním předpisem nebo přímo použitelným předpisem Evropské unie.“.

CELEX 32022L2464
CELEX 32013L0034
CELEX 32006L0043

6. Za § 2b se vkládají nové § 2c až 2e, které včetně nadpisu znějí:

„2c

Ověření zprávy o vztazích a informací nad rámec účetních předpisů

(1) Na ověření zprávy o vztazích se ustanovení o ověření zprávy vedení použijí obdobně.

(2) Na informace nad rámec účetních předpisů, jejichž připojení k účetní závěrce vyžaduje jiný právní předpis a které nejsou uvedeny ve zprávě vedení, se pro účely ověření auditorem hledí, jako by byly uvedeny ve zprávě vedení.

§ 2d

Ověření zprávy o udržitelnosti

Ověřením zprávy o udržitelnosti je ověření souladu zprávy o udržitelnosti

a) se zákonem o účetnictví včetně
   1. souladu se standardy pro podávání zpráv o udržitelnosti,
   2. postupu pro určování informací vykazovaných podle standardů podle bodu 1 a
   3. souladu značkování s přímo použitelným předpisem Evropské unie upravujícím jednotný elektronický formát pro podávání zpráv a
b) s přímo použitelným předpisem Evropské unie upravujícím rámec pro usnadnění udržitelných investic.

CELEX 32022L2464
CELEX 32013L0034

§ 2e

Auditorská činnost

(1) Auditorskou činností je činnost prováděná auditorem

a) jejímž výsledkem je poskytnutí přiměřeného nebo omezeného ujištění,
b) spočívající v postupech dohodnutých mezi auditorem a objednatelem, jsou-li zjištění z těchto postupů určena nebo mohou být zpřístupněna jinému než objednateli,
c) na základě jiného právního předpisu nebo přímo použitelného předpisu Evropské unie,
d) pro účely činností podle písmen a) až c) prováděných jiným auditorem; to neplatí, pokud auditor tak činí ve vztahu k tomuto jinému auditorovi v rámci základního pracovněprávního vztahu nebo jako společník auditorské společnosti.

(2) Poskytnutím přiměřeného ujištění je vyjádření závěru auditora, zda předmět ověření vyhovuje stanoveným kritériím.

(3) Poskytnutím omezeného ujištění je vyjádření závěru auditora, že nebyly zjištěny žádné skutečnosti zakládající domněnku, že předmět ověření nevyhovuje stanoveným kritériím.

(4) O výsledku auditorské činnosti auditor vyhotoví písemnou zprávu opatřenou podpisem. Je-li tato zpráva vyhotovena v elektronické podobě, opatří se uznávaným elektronickým podpisem.

(5) Jako „zprávu auditora“ nebo „zprávu nezávislého auditora“ lze označit pouze zprávu vyhotovenou auditorem v rámci auditorské činnosti.“.

7. V § 7c odst. 2 se text „20a“ nahrazuje textem „14ha“.

8. V § 8 odst. 3 písm. b) se slova „a konsolidované účetní závěrky“ zrušují.

9. V § 8b odst. 2 písm. d) se částka „7 000 Kč” nahrazuje slovy „náklady vynaložené Komorou na tuto dílčí část auditorské zkoušky“.

10. V § 14 odst. 1 a 7 se slova „nebo konsolidovaná účetní závěrka“ zrušují.

11. Nadpis § 14b zní: „**Přijetí zakázky na povinný audit a ověření zprávy o udržitelnosti**“.

12. V § 14b odst. 1 úvodní části ustanovení se slovo „auditorské“ zrušuje a za slovo „zakázky“ se vkládají slova „na povinný audit nebo ověření zprávy o udržitelnosti“.

13. V § 14b odst. 2 se slovo „auditorskou“ zrušuje a za slovo „založí“ se vkládá slovo „tuto“.

14. Za § 14h se vkládá nový § 14ha, který včetně nadpisu zní:

„§ 14ha

Spis auditora

(1) O průběhu auditorské činnosti vede auditor spis, který obsahuje informace podle auditorských standardů a dále záznamy a dokumenty podle § 14a odst. 5, § 14b odst. 2, § 19 odst. 2, § 20, § 20a, § 20ab, § 45 odst. 2 a čl. 6, 8, 10, 11 a 12 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014.

(2) Auditorská společnost nebo statutární auditor vykonávající auditorskou činnost vlastním jménem a na vlastní účet uchovává spis nejméně po dobu 10 let ode dne vyhotovení zprávy auditora.

(3) Spis auditora musí být uzavřen nejpozději do 60 dnů ode dne následujícího po dni vyhotovení zprávy auditora.

(4) Právo nahlížet do spisu mají

a) jiný auditor pro účely přezkumu řízení kvality zakázky a monitorování zásad a postupů vnitřního systému řízení kvality,
b) auditor skupiny podle § 19,
c) výkonný výbor a prezident Komory pro účely výkonu činností uložených tímto zákonem,
d) kárná komise Komory pro účely řízení podle § 26,
e) dozorčí komise a kontroloři kvality pro účely kontroly kvality,
f) členové Prezidia a jimi pověřené osoby pro účely výkonu působnosti Rady podle tohoto zákona a přímo použitelného předpisu Evropské unie upravujícího specifické požadavky na povinný audit subjektů veřejného zájmu nebo pro řešení krize podle zákona upravujícího ozdravné postupy a řešení krize na finančním trhu,
g) členové disciplinárního výboru pro účely § 39b odst. 3 a 4,
h) členové kontrolního výboru pro účely kontroly kvality,
i) zaměstnanci České národní banky, je-li to potřebné pro výkon dohledu nad finančním trhem,
j) soud, týká-li se občanskoprávní řízení činnosti auditora,
k) orgány činné v trestním řízení, týká-li se trestní řízení činnosti auditora.“.

CELEX 32006L0043
CELEX 32022L2464
CELEX 32014L0056

15. V § 17 odst. 1 se slova „povinnost mít účetní závěrku ověřenu auditorem nebo konsolidovanou účetní závěrku ověřenu auditorem“ nahrazují slovy „povinný audit“.

16. V § 17 odst. 3 úvodní části ustanovení se slova „povinnost mít účetní závěrku ověřenu auditorem“ nahrazují slovy „povinný audit“.

17. V § 17 odst. 3 se na konci písmene c) čárka nahrazuje tečkou a písmeno d) se zrušuje.

18. V § 17 odst. 4 úvodní části ustanovení se slova „povinnost mít účetní závěrku ověřenu auditorem“ nahrazují slovy „povinný audit“.

19. V § 17a odst. 3 se slova „subjektem veřejného zájmu podle zákona upravujícího účetnictví (dále jen „subjekt veřejného zájmu“)“ nahrazují slovy „účetní jednotkou veřejného zájmu“.

CELEX 32014L0056

20. V § 19 odst. 1 se za číslo „20“ vkládá text „, 20a“.

21. V § 19 odst. 3 se text „20a“ nahrazuje textem „14ha“.

22. V § 20 odst. 1 písm. a) bodě 2 se slova „nebo konsolidované účetní závěrky“ a slova „nebo konsolidovaná účetní závěrka“ zrušují a slova „rozvahového dne“ se nahrazují slovy „posledního dne účetního období“.

23. V § 20 odst. 1 písm. c) se slova „nebo konsolidovaná účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví v souladu s právními předpisy a příslušným rámcem účetního výkaznictví, na jehož základě je účetní závěrka nebo konsolidovaná účetní závěrka sestavena“ nahrazují slovy „podává věrné a poctivé zobrazení finanční situace, finanční výkonnosti a jiných vykazovaných změn finanční situace v souladu s příslušným rámcem účetního výkaznictví, na jehož základě je účetní závěrka sestavena“.

24. V § 20 odst. 1 se na konci písmene d) čárka nahrazuje tečkou a písmena e) až g) se zrušují.

25. V § 20 se odstavce 2, 3, 6 a 7 zrušují.

Dosavadní odstavce 4 a 5 se označují jako odstavce 2 a 3.

26. § 20a včetně nadpisu zní:

„§ 20a

Další náležitosti zprávy auditora o povinném auditu

(1) Má-li být auditovaná účetní závěrka zveřejněna se zprávou vedení, samostatnou zprávou o vztazích nebo informacemi podle § 2c odst. 2, auditor ve zprávě o povinném auditu uvede

a) názor auditora na soulad informací v těchto zprávách s účetní závěrkou,
b) vyjádření, zda informace v těchto zprávách jsou v souladu se znalostmi auditora o účetní jednotce, a pokud tomu tak není, vysvětlení, které informace jsou v rozporu, a
c) názor auditora na to, zda zpráva vedení, s výjimkou zprávy o udržitelnosti, pokud ji zpráva vedení zahrnuje, byla vyhotovena v souladu s právními předpisy.

(2) Pokud byla účetní jednotka povinna za účetní období bezprostředně předcházející účetnímu období, za které byla sestavena auditovaná účetní závěrka, vyhotovit zprávu o daních z příjmů a následně ji zveřejnit, auditor ve zprávě o povinném auditu uvede, zda tak učinila.

(3) Je-li účetní jednotka povinna vyhotovovat zprávu o odměňování, auditor ve zprávě o povinném auditu uvede, jaké informace, které měly být v souladu se zákonem o podnikání na kapitálovém trhu poskytnuty prostřednictvím zprávy o odměňování v účetním období, za které účetní jednotka sestavila auditovanou účetní závěrku, nebyly v tomto období poskytnuty; pokud zákonem vyžadované informace byly poskytnuty, auditor do zprávy o povinném auditu tuto skutečnost neuvádí.

(4) Auditor ve zprávě auditora o povinném auditu účetní jednotky veřejného zájmu uvede údaje podle čl. 10 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014.

(5) Do zprávy o povinném auditu auditor dále uvede vyjádření, zda elektronický formát nebo značkování účetní závěrky nebo zprávy vedení s výjimkou zprávy o udržitelnosti, jsou-li vyžadovány nebo účetní jednotkou deklarovány, jsou v souladu s příslušným obecně uznávaným standardem, právním předpisem nebo přímo použitelným předpisem Evropské unie.“.

CELEX 32013L0034
CELEX 32021L2101
CELEX 32014R0537
CELEX 32022L2464
CELEX 32006L0043

27. V § 20ab odst. 1 písm. a) bodu 2 se slova „nebo konsolidované zprávy o udržitelnosti“ a slova „nebo konsolidovaná zpráva o udržitelnosti“ zrušují.

28. § 20b včetně nadpisu zní:

„§ 20b

Spojení zpráv auditora

(1) Vydává-li auditor zprávu o povinném auditu konsolidované účetní závěrky, ke které je přiložena individuální účetní závěrka konsolidující účetní jednotky, mohou být zprávy auditora o auditech obou účetních závěrek spojeny.

(2) Auditor, který vyhotovuje zprávu auditora o povinném auditu a zároveň vyhotovuje zprávu auditora o ověření zprávy o udržitelnosti, může vydat jednu zprávu za podmínky, že bude obsahovat informace podle § 20, 20a a 20ab.“.

CELEX 32006L0043
CELEX 32022L2464

29. § 20ba se včetně poznámky pod čarou č. 26 zrušuje.

30. V § 20c se za číslo „20“ vkládá text „, 20a“.

31. V § 24 odst. 4 písm. d) bodech 1 a 2, § 24 odst. 5 úvodní části ustanovení, § 35 odst. 1 a v § 39c odst. 4 písm. a) se slova „jednoho subjektu“ nahrazují slovy „jedné účetní jednotky“.

CELEX 32014L0056
CELEX 32014R0537

32. V § 24 odst. 5 úvodní části ustanovení se slova „u subjektu“ nahrazují slovy „u účetní jednotky“.

CELEX 32014R0537

33. V § 24 odst. 5 písm. a) a b), § 38 odst. 2 písm. t), § 40b písm. a) až d), § 43d odst. 2, § 44 odst. 2, § 44aa odst. 1, § 44aa odst. 2 písm. d), § 49a odst. 2, § 49b odst. 1 písm. a), § 49b odst. 2 písm. e), § 49b odst. 3 úvodní části ustanovení, § 49b odst. 5 úvodní části ustanovení a v § 49b odst. 6 úvodní části ustanovení se slovo „subjektu“ nahrazuje slovy „účetní jednotky“.

CELEX 32014L0056
CELEX 32014R0537

34. V § 24 se odstavec 7 zrušuje.

35. V § 24b odst. 2 se za slovo „a“ vkládá slovo „předpokládaný“.

36. V § 36 odst. 4 se text „q)“ nahrazuje textem „r)“.

37. V § 38 odst. 1 se za písmeno b) vkládá nové písmeno c), které zní:

„c) vydáváním auditorských oprávnění a registrací auditora nebo auditorské osoby ze třetí země,“.

Dosavadní písmena c) a d) se označují jako písmena d) a e).

CELEX 32006L0043
CELEX 32014L0056
CELEX 32022L2464

38. V § 38 odst. 1 písmeno d) zní:

„d) průběžným vzděláváním statutárních auditorů prováděným Komorou,“.

CELEX 32006L0043
CELEX 32014L0056
CELEX 32022L2464

39. V § 38 odst. 2 písm. f) se bod 5 zrušuje.

Dosavadní body 6 a 7 se označují jako body 5 a 6.

40. V § 38 odst. 2 písm. f) bodě 5 se slovo „souhrnnou“ zrušuje.

41. V§ 38 odst. 2 písm. m) se slovo „subjekty“ nahrazuje slovy „účetními jednotkami“.

CELEX 32014L0056
CELEX 32014R0537

42. V § 38 odst. 2 se za písmeno n) vkládá nové písmeno o), které zní:

„o) rozhoduje o osvobození od požadavku podle čl. 4 odst. 2 prvního pododstavce nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014 na dané účetní období; Rada osvobodí auditora na jeho žádost, poskytuje-li auditor auditovanému v daném účetním období pouze služby, které jsou auditorskou činností, v rámci kterých byla poskytnuta služba v souvislosti s prospektem podle přímo použitelného předpisu Evropské unie upravujícího prospekt, která by jinak vedla k porušení uvedeného požadavku; tato osvobození lze auditorovi ve vztahu k danému klientovi udělit maximálně po 2 po sobě jdoucí účetní období,“.

Dosavadní písmena o) až t) se označují jako písmena p) až u).

CELEX 32014R0537

43. V § 38 odst. 2 písm. p) se slovo „subjektů“ nahrazuje slovem „účetních jednotek“ a slovo „subjektům“ se nahrazuje slovy „účetním jednotkám“.

CELEX 32014L0056

44. V§ 38 odst. 2 písm. s) se slovo „subjektů“ nahrazuje slovem „účetních jednotek“.

45. V § 38 se odstavec 3 zrušuje.

Dosavadní odstavce 4 až 8 se označují jako odstavce 3 až 7.

46. V § 38 odst. 3 se slovo „zveřejní“ nahrazuje slovem „uveřejní“ a slova „a dále informace podle čl. 28 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014. Tyto informace musejí být na internetových stránkách zveřejněny po dobu alespoň 5 let od jejich zveřejnění včetně případných oprav“ se zrušují.

47. V § 38 se doplňuje odstavec 8, který zní:

„(8) Proti rozhodnutí Rady podle odstavce 2 písm. n) a o) se nelze odvolat.“.

48. Za § 38a se vkládá nový § 38b, který včetně nadpisu zní:

„§ 38b

Zpráva o systému zajištění kvality

(1) Rada vyhotovuje za kalendářní rok zprávu o systému zajištění kvality, která zahrnuje

a) zprávu o činnosti týkající se plnění povinností uložených tímto zákonem,
b) program činnosti týkající se plnění povinností uložených tímto zákonem,

c) souhrnné informace o zjištěních z kontrol, které byly podkladem pro opatření k nápravě a projednány s kontrolovaným auditorem,
d) celkové výsledky systému zajištění kvality, které zahrnují informace o vydaných opatřeních k nápravě, reakcích na tato opatření a uložených kárných opatřeních a správních trestech.

(2) Rada do zprávy o systému zajištění kvality také zahrne informace

a) podle čl. 28 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014,
b) vycházející z dílčí zprávy zpracované Komorou podle § 24 odst. 6.

(3) Rada zveřejní zprávu o systému zajištění kvality na svých internetových stránkách nejpozději do 6 měsíců od skončení kalendářního roku.“.

CELEX 32006L0043
CELEX 32014L0056
CELEX 32014R0537

49. V § 39c odst. 4 písm. b) se slovo „souhrnné“ zrušuje a text „§ 24 odst. 7“ se nahrazuje textem „§ 38b“.

50. V části první nadpisu hlavy VIII se slovo „**subjektů**“ nahrazuje slovy „**účetních jednotek**“.

51. V nadpisu § 43 se slovo „**subjektem**“ nahrazuje slovy „**účetní jednotkou**“.

52. V § 43 odst. 1, § 44 odst. 1 a 7, § 44b odst. 1 úvodní části ustanovení, § 49d odst. 1 úvodní části ustanovení a v § 49d odst. 2 úvodní části ustanovení se slovo „Subjekt“ nahrazuje slovy „Účetní jednotka“.

53. V § 43 odst. 3 až 6, § 44 odst. 2 a 5, § 44 odst. 6 písm. a) a v § 44b odst. 2 až 4 se slovo „subjekt“ nahrazuje slovy „účetní jednotka“.

CELEX 32014L0056

54. nadpisu § 43a se slovo „**subjektu**“ nahrazuje slovy „**účetní jednotce**“.

55. V § 43a odst. 1 se slovo „subjektu“ nahrazuje slovy „účetní jednotce“ a slovo „kterého“ se nahrazuje slovem „které“.

56. V § 43b odst. 1 úvodní části ustanovení se slova „audit subjektu“ nahrazují slovy „audit účetní jednotky“, slova „nebo konsolidovaná účetní závěrka“ se zrušují, slova „tomuto subjektu“ se nahrazují slovy „této účetní jednotce“ a slovo „jeho“ se nahrazuje slovem „její“.

CELEX 32014R0537

57. V § 43b odst. 1 písm. a) a b) se slova „nebo konsolidovanou účetní závěrku“ zrušují.

58. V § 43b odst. 2 se slova „audit subjektu“ nahrazují slovy „audit účetní jednotky“, slovo „zřízeného“ se nahrazuje slovem „zřízené“, slova „tomuto subjektu“ se nahrazují slovy „této účetní jednotce“, slovo „jeho“ se nahrazuje slovem „její“ a slova „nebo konsolidovaná účetní závěrka“ se zrušují.

CELEX 32014R0537

59. V § 43b odst. 3 se slova „537/2014 subjektu“ nahrazují slovy „537/2014 účetní jednotce“, slovo „jeho“ se nahrazuje slovem „její“ a slova „tohoto subjektu“ se nahrazují slovy „této účetní jednotky“.

CELEX 32014R0537

60. V § 43b odst. 4, § 49b odst. 1 písm. f) až i), § 49b odst. 2 písm. d), § 49b odst. 5 písm. a) a b) a v § 49b odst. 6 písm. a) a b) se slovo „subjektu“ nahrazuje slovem „účetní jednotce“ a slovo „jeho“ se nahrazuje slovem „její“.

61. V § 43ba odst. 1 a 3 se slova „udržitelnosti subjektu“ nahrazují slovy „udržitelnosti účetní jednotky“, slova „tomuto subjektu“ se nahrazují slovy „této účetní jednotce“ a slovo „jeho“ se nahrazuje slovem „její“.

62. V§ 43ba odst. 2 se slova „1 subjektu“ nahrazují slovy „1 účetní jednotce“, slovo „jeho“ se nahrazuje slovem „její“ a slova „tohoto subjektu“ se nahrazují slovy „této účetní jednotky“.

63. V § 43ba odst. 4 se slova „3 subjektu“ nahrazují slovy „3 účetní jednotce“, slovo „jeho“ se nahrazuje slovem „její“ a slova „tohoto subjektu“ se nahrazují slovy „této účetní jednotky“.

CELEX 32014R0537

64. V § 43ba odst. 5 se slova „informací subjektu“ nahrazují slovy „informací účetní jednotky“ a slova „tohoto subjektu“ se nahrazují slovy „této účetní jednotky“.

65. V nadpisu § 43c a v nadpisu § 49d se slovo „**subjektu**“ nahrazuje slovy „**účetní jednotky**“.

66. V § 43d odst. 1 se slova „se subjektem“ nahrazují slovy „s účetní jednotkou“ a slova „byli subjektem“ se nahrazují slovy „byli účetní jednotkou“.

67. V § 44a odst. 1 písm. c) se slova „a konsolidované účetní závěrky“ zrušují.

68. V § 44a odst. 1 písm. e) se slovo „subjektu“ nahrazuje slovy „účetní jednotce“.

69. V § 44a odst. 1 písm. g) se slova „souhrnné zprávy o systému zajištění kvality“ nahrazují slovy „zjištění z kontrol kvality a opatření k nápravě podle § 24f odst. 3“.

CELEX 32006L0043
CELEX 32022L2464

70. V § 44a odst. 2 se slova „nebo konsolidované účetní závěrky“ zrušují.

71. V § 44a se doplňuje nový odstavec 3, který zní:

„(3) Auditor informuje výbor pro audit o zjištěních z kontrol kvality provedených u daného auditora a opatřeních k nápravě uložených danému auditorovi podle § 24f odst. 3.“.

72. V § 44aa odst. 1 se slova „který jej zřídil“ nahrazují slovy „která jej zřídila“.

73. V nadpisu § 44b se slovo „**subjekty**“ nahrazuje slovy „**účetní jednotky**“.

74. V§ 44b odst. 1 úvodní části ustanovení se slovo „který“ nahrazuje slovem „která“.

75. V § 44b odst. 2 se slovo „uvedený“ nahrazuje slovem „uvedená“ a slovo „jeho“ se nahrazuje slovem „její“.

76. V § 44b odst. 3 a 4 se slovo „uvedený“ nahrazuje slovem „uvedená“.

77. V § 44c odst. 1 úvodní části ustanovení se slovo „subjektem“ nahrazuje slovy „účetní jednotkou“.

78. V § 44c odst. 1 písm. b) se slova „rozvahovému dni“ nahrazují slovy „poslednímu dni účetního období“ a text „1b odst. 3“ se nahrazuje textem „19 odst. 4“.

79. V § 45 odst. 2 písm. h) se slova „nebo konsolidovanou účetní závěrku“ zrušují.

80. V § 45 odst. 2 písm. l) se slova „nebo konsolidované účetní závěrce“ zrušují.

81. V § 47 odst. 1 úvodní části ustanovení se slova „a konsolidované účetní závěrky“ zrušují.

82. V § 47 odst. 2 písm. b) a c) a odst. 3 písm. c) a d) se slova „nebo konsolidované účetní závěrky“ zrušují.

83. V § 47 odst. 4 se za slova „odstavce 2“ vkládají slova „a 3“.

84. V § 47 odst. 5 se slova „nebo konsolidované účetní závěrky“ zrušují a slova „nelze tuto zprávu považovat za zprávu auditora“ se nahrazují slovy „má se za to, že o auditu účetní závěrky nebyla vyhotovena zpráva auditora“.

CELEX 32006L0043
CELEX 32022L2464

85. V § 49 odst. 7 se slovo „subjektů“ nahrazuje slovy „účetních jednotek“.

86. V § 49a odst. 2 se slovo „něm“ nahrazuje slovem „ní“.

87. V § 49b odst. 1 písm. d) se slovo „subjektu“ nahrazuje slovy „účetní jednotce“ a slovo „který“ se nahrazuje slovem „která“.

CELEX 32014L0056

88. V § 49b odst. 2 písm. b) se slovo „subjektu“ nahrazuje slovy „účetní jednotky“ a slovo „jeho“ se nahrazuje slovem „její“.

CELEX 32014L0056

89. § 49b odst. 2 písm. e) se slovo „kterého“ nahrazuje slovem „které“.

CELEX 32014L0056

90. V § 49b odst. 3 písm. d) se text „20a“ nahrazuje textem „14ha“.

91. V § 49b odst. 9 se slova „správní delikt uvedený v odstavci“ nahrazují slovy „přestupek podle odstavce“.

92. V § 49g se odstavec 2 zrušuje.

Dosavadní odstavce 3 a 4 se označují jako odstavce 2 a 3.

93. V § 49i odst. 1 a v § 49m odst. 1 se slova „, 6 a 7“ nahrazují slovy „a 6“.

94. V § 50 se doplňují odstavce 6 a 7, které znějí:

„(6) Pokuta uložená Komorou v řízení o přestupku podle zákona o kontrole při provádění kontroly kvality je příjmem rozpočtu Komory.

(7) Pokud tento zákon stanoví práva a povinnosti účetní jednotce, která nemá právní osobnost, vykonává tato práva a povinnosti ten, kdo ji zastupuje.“.

Čl. CXVIII

Přechodné ustanovení

Ustanovení § 20 odst. 1 písm. g) zákona č. 93/2009 Sb., ve znění účinném přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona, se na zprávu auditora o povinném auditu vyhotovenou přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona nemusí použít.

ČÁST STO JEDENÁCTÁ

Změna zákona o pojišťovnictví

Čl. CXIX

Zákon č. 277/2009 Sb., o pojišťovnictví, ve znění zákona č. 409/2010 Sb., zákona č. 188/2011 Sb., zákona č. 420/2011 Sb., zákona č. 428/2011 Sb., zákona č. 18/2012 Sb., zákona č. 399/2012 Sb., zákona č. 99/2013 Sb., zákona č. 228/2013 Sb., zákona č. 241/2013 Sb., zákona č. 303/2013 Sb., zákona č. 375/2015 Sb., zákona č. 304/2016 Sb., zákona č. 368/2016 Sb., zákona č. 56/2017 Sb., zákona č. 183/2017 Sb., zákona č. 171/2018 Sb., zákona č. 307/2018 Sb., zákona č. 49/2020 Sb., zákona č. 527/2020 Sb., zákona č. 261/2021 Sb., zákona č. 96/2022 Sb., zákona č. 471/2022 Sb., zákona č. 324/2023 Sb., zákona č. 31/2024 Sb., zákona č. 107/2024 Sb., zákona č. 32/2025 Sb., zákona č.77/2025 Sb. a zákona č. 317/2025 Sb., se mění takto:

1. V § 80 odst. 1 a 2 se slova „zákona upravujícího účetnictví“ nahrazují slovy „účetních předpisů“.

2. V § 82 odstavec 1 zní:

„(1) Tuzemská pojišťovna nebo tuzemská zajišťovna zveřejní řádnou účetní závěrku, zprávy podle zákona o účetnictví, jsou-li vyhotovovány, a zprávy o jejich ověření, jsou-li ověřovány, do 4 měsíců od konce účetního období. V této lhůtě tuzemská pojišťovna nebo tuzemská zajišťovna také uveřejní tyto dokumenty na svých internetových stránkách. Pokud valná hromada nebo členská schůze tuzemské pojišťovny nebo valná hromada tuzemské zajišťovny řádnou účetní závěrku v této lhůtě neschválí, tato pojišťovna nebo zajišťovna uveřejní na svých internetových stránkách informaci o jejím neschválení, důvody jejího neschválení a způsob řešení připomínek valné hromady nebo členské schůze k ní.“.

3. Za § 82a se vkládá nový § 82b, který včetně nadpisu zní:

„§ 82b

Uveřejňování informací o činnosti pojišťovny z jiného členského státu, pojišťovny z třetího státu, zajišťovny z jiného členského státu a zajišťovny z třetího státu

(1) Pojišťovna nebo zajišťovna podle § 80 odst. 1 uveřejní svou řádnou účetní závěrku, zprávu vedení, je-li vyhotovována, a zprávy o ověření těchto dokumentů, jsou-li ověřovány, a to na internetových stránkách své pobočky na území České republiky bez zbytečného odkladu po jejich zpřístupnění podle právní úpravy ve státě, ve kterém má sídlo.

(2) Pojišťovna nebo zajišťovna podle § 80 odst. 1 uveřejní překlad své řádné individuální účetní závěrky a zprávy o jejím ověření, je-li ověřována, v českém nebo anglickém jazyce, a to na internetových stránkách své pobočky na území České republiky bez zbytečného odkladu poté, co tuto svou účetní závěrku zpřístupní podle právní úpravy ve státě, ve kterém má sídlo. Jsou-li řádná individuální účetní závěrka takové pojišťovny nebo zajišťovny a zpráva o jejím ověření, je-li ověřována, ve slovenském jazyce, jejich překlad do českého nebo anglického jazyka nemusí být uveřejněn.

(3) Pokud valná hromada nebo obdobný orgán pojišťovny nebo zajišťovny podle § 80 odst. 1 neschválí řádnou účetní závěrku ve lhůtě pro její zpřístupnění podle právní úpravy ve státě, ve kterém má sídlo, tato pojišťovna nebo zajišťovna uveřejní na svých internetových stránkách informaci o jejím neschválení, důvody jejího neschválení a způsob řešení připomínek valné hromady nebo obdobného orgánu k ní.“.

4. V § 85 písmeno e) zní:

„e) plnění povinností souvisejících s účetnictvím,“.

5. V § 95 odstavec 3 zní:

„(3) Česká národní banka může nařídit tuzemské pojišťovně nebo tuzemské zajišťovně změnu auditora, pokud auditor nesplní povinnost informovat Českou národní banku o skutečnostech podle § 21 odst. 3 nebo 4 zákona o auditorech.“.

6. V § 97 odst. 3 se text „b)“ nahrazuje slovy „a) bodu 2“.

7. V § 100 odst. 2 se za slovo „auditorem“ vkládají slova „provádějícím audit účetní závěrky“.

8. V § 113 odstavec 3 zní:

„(3) Česká národní banka může pojišťovně z třetího státu nebo zajišťovně z třetího státu nařídit navýšení technických rezerv na úroveň, která odpovídá výpočtu podle § 52 až 57, nebo změnu metody výpočtu těchto rezerv, jestliže zjistí, že při výpočtu technických rezerv nepostupovala podle těchto ustanovení.“.

9. V § 116 odst. 1 písm. a) se slova „jejího majetku“ nahrazují slovy „jejích aktiv“ a slova „zákonem upravujícím účetnictví“ se nahrazují slovy „účetními předpisy“.

10. V § 120 odst. 2 písm. e) se za text „82a“ vkládá text „, 82b“ a za slovo „uveřejnit“ se vkládají slova „nebo zveřejnit“.

11. V § 124 odst. 2 se za slova „jmenovaná osoba, která“ vkládají slova „v posledních 5 letech“ a za slovo „auditorem“ se vkládají slova „provádějícím audit účetní závěrky“.

12. V § 128 odst. 3 písmeno c) zní:

„c) auditory provádějícími povinný audit pojišťoven a zajišťoven,“.

13. V § 136 odst. 1 se text „§ 89c odst. 6“ nahrazuje textem „§ 89c odst. 7“.

ČÁST STO DVANÁCTÁ

Změna daňového řádu

Čl. CXX

Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění zákona č. 30/2011 Sb., zákona č. 458/2011 Sb., zákona č. 167/2012 Sb., zákonného opatření Senátu č. 344/2013 Sb., zákona č. 267/2014 Sb., zákona č. 375/2015 Sb., zákona č. 298/2016 Sb., zákona č. 368/2016 Sb., zákona č. 170/2017 Sb., zákona č. 94/2018 Sb., zákona č. 80/2019 Sb., zákona č. 111/2019 Sb., zákona č. 337/2019 Sb., zákona č. 283/2020 Sb., zákona č. 527/2020 Sb., zákona č. 366/2022 Sb., zákona č. 349/2023 Sb., zákona č. 77/2025 Sb. a zákona č. 218/2025 Sb., se mění takto:

1. V § 72 odst. 6 a v § 136 odst. 2 písm. b) bodě 1 se slova „zákonem uloženou povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem“ nahrazují slovy „povinný audit“.

2. V § 145 odst. 1 se slova „ve výši 0 Kč“ nahrazují slovy „v nulové výši“.

3. V § 155a odst. 1 se slova „v české měně“ zrušují.

4. § 163 zní:

„§ 163

(1) Daň se platí příslušnému správci daně.

(2) Daň lze platit

a) na příslušný účet správce daně,
b) v hotovosti
   1. úřední osobě pověřené přijímat tyto platby, přičemž součet plateb na všechny druhy daně za jeden daňový subjekt nesmí v průběhu jednoho kalendářního dne u jednoho správce daně přesáhnout částku 500 000 Kč,
   2. daňovému exekutorovi, jde-li o platbu při daňové exekuci, nebo
   3. oprávněné úřední osobě, jde-li o platbu pokuty, kterou lze na základě zjednodušeného řízení hradit na místě, nebo
c) přeplatkem na jiné dani.“.

5. V § 215 odst. 3 se slovo „české“ zrušuje a na konci textu odstavce se doplňují slova „„ ve které dochází k vymáhání nedoplatku“.

6. V § 221 odst. 4 písm. a) se slovo „hodnota“ nahrazuje slovem „cena“ a slovo „hodnotě“

se nahrazuje slovem „ceně“.

7. V § 239a odst. 5 se za slova „ode dne“ vkládají slova „následujícího po dni“ a za slova „do dne“ se vkládají slova „předcházejícího dni“.

8. V § 239b odst. 4, § 239c, § 240c odst. 3 a v § 240e odst. 2 a 3 se slova „přede dnem“ nahrazují slovy „do dne“.

9. V § 244 odst. 3 se slova „uplynulou část zdaňovacího období, za kterou nebylo dosud podáno“ nahrazují slovy „část zdaňovacího období, která uplynula do dne předložení této zprávy“.

10. V části třetí se doplňuje hlava VIII, která včetně nadpisu zní:

„Hlava VIII

Měna při správě daní

§ 245a

Určení měny při správě daní

(1) Daň se spravuje v české měně.

(2) Daň se spravuje v cizí měně, pokud tak stanoví zákon.

(3) Ke správě v cizí měně nedochází při

a) správě příslušenství, které nesleduje osud daně spravované v cizí měně,
b) vymáhání nedoplatku a evidenci vymožené částky na osobním depozitním účtu.

(4) Z důvodu hospodárnosti může správce daně rozšířit správu daně v cizí měně i na případy, kdy podle odstavce 3 ke správě v cizí měně nedochází. O tom správce daně daňový subjekt vhodným způsobem vyrozumí, nevyplývá-li tato skutečnost z informací, které byly zveřejněny způsobem podle § 56 odst. 2.

§ 245b

Přepočet měny a zaokrouhlování

(1) Při přepočtu měny při správě daní se použije kurz vyhlášený Českou národní bankou pro den, který předchází dni, kdy je

a) učiněn úkon nebo nastala jiná právní skutečnost, v souvislosti s nimiž je přepočet měny prováděn, nebo
b) účinný úkon, v souvislosti s nímž je přepočet měny prováděn, pokud je účinnost úkonu odlišná od okamžiku, kdy byl učiněn.

(2) Podle odstavce 1 se postupuje také při přepočtu částek, které jsou stanoveny zákonem v české měně.

(3) Je-li na osobní depozitní účet zaevidována částka v jiné měně, než je měna, ve které se daň spravuje, použije se při jejím převodu z osobního depozitního účtu na osobní daňový účet kurz vyhlášený Českou národní bankou pro den, kdy byla částka přijata na osobní depozitní účet.

(4) Je-li daň spravována v cizí měně, zaokrouhluje se daň nebo záloha na daň na celá čísla nahoru.

§ 245c

Placení daně v cizí měně

(1) Je-li platba poukázána v jiné měně, než je měna, ve které se daň spravuje, zaeviduje ji správce daně na osobní daňový účet daňového subjektu ve výši, v jaké mu byla připsána na účet v měně, ve které se daň spravuje.

(2) V případech podle § 163 odst. 2 písm. b) lze platit daň v hotovosti také v cizí měně, jedná-li se o druh daně a měnu, v jejichž případě správce daně zveřejnil způsobem umožňujícím dálkový přístup skutečnost, že daň lze platit v hotovosti také v této cizí měně, a podmínky, které je při těchto platbách nutné dodržet. Tuto uhrazenou daň správce daně zaeviduje na osobní daňový účet daňového subjektu v české měně.

§ 245d

Kurzové rozdíly

Je-li nedoplatek nebo přeplatek pouze důsledkem kurzového rozdílu nebo zaokrouhlení při přepočtu měny, tento

a) nedoplatek zaniká,
b) přeplatek zaniká a stává se příjmem rozpočtu, ze kterého je hrazena činnost správce daně, který jej evidoval.

§ 245e

Evidence daní v různých měnách

Jsou-li druh daně nebo jeho část spravovány ve více měnách, mohou být podle měny rozčleněny na více částí, o nichž se vedou samostatné osobní daňové účty.

§ 245f

Převod a vracení přeplatku v různých měnách

(1) Při převodu přeplatku na úhradu nedoplatku se upřednostní nedoplatek na osobním daňovém účtu, který se váže ke stejnému druhu daně nebo jeho části, u kterých došlo k rozčlenění z důvodu správy ve více měnách.

(2) Při převodu přeplatku na úhradu nedoplatku na jiný osobní daňový účet než podle odstavce 1 se mezi nedoplatky evidovanými stejným správcem daně upřednostní nedoplatek evidovaný ve stejné měně jako převáděný přeplatek.

(3) Vratitelný přeplatek v cizí měně lze vrátit pouze bezhotovostním převodem.

§ 245g

Nejasné platby v různých měnách

Účet nejasných plateb je veden samostatně podle měny, ve které byla nejasná platba připsána.“.

11. V § 252 odst. 3 písm. b) se za slova „ode dne“ vkládají slova „následujícího po dni“ a za slova „do dne“ se vkládají slova „předcházejícího dni“.

Čl. CXXI

Přechodné ustanovení

Na běh lhůty pro placení daně, která neskončila přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona, se § 239a odst. 5 zákona č. 280/2009 Sb., ve znění účinném ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona, použije ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona.

ČÁST STO TŘINÁCTÁ

Změna zákona o významné tržní síle a nekalých obchodních praktikách při prodeji zemědělských a potravinářských produktů

Čl. CXXII

Zákon č. 395/2009 Sb., o významné tržní síle a nekalých obchodních praktikách při prodeji zemědělských a potravinářských produktů, ve znění zákona č. 50/2016 Sb., zákona č. 104/2017 Sb., zákona č. 183/2017 Sb., nálezu Ústavního soudu, vyhlášeného pod č. 254/2020 Sb., zákona č. 261/2021 Sb., zákona č. 417/2021 Sb., zákona č. 359/2022 Sb. a zákona č. 265/2024 Sb., se mění takto:

1. V § 3a odst. 1 se za slovo „ukončené“ vkládá slovo „individuální“ a na konci textu odstavce se doplňují slova „nebo 52 nebo 53 týdnů, je-li účetní období určeno podle týdnů“.

2. V § 3a odst. 5 se za slovo „během“ vkládá slovo „individuálního“ a za slovo „měsíců“ se vkládají slova „nebo 52 nebo 53 týdnů, je-li účetní období určeno podle týdnů,“.

3. V § 3a odst. 6 se za slovo „neukončeném“ vkládá slovo „individuálním“, za slovo „ukončené“ se vkládá slovo „individuální“, za slovo „měsíců“ se vkládají slova „nebo 52 nebo 53 týdnů, je-li účetní období určeno podle týdnů“ a za slovo „neukončenému“ se vkládá slovo „individuálnímu“.

4. V § 3a odst. 7 se za slovo „neukončeným“ vkládá slovo „individuálním“, za slovo „měsíců“ se vkládají slova „nebo 52 nebo 53 týdnů, je-li účetní období určeno podle týdnů,“ a za slovo „neukončeném“ se vkládá slovo „individuálním“.

5. V § 3a odst. 8 se za slovo „z“ vkládají slova „řádných individuálních“.

6. V § 3a odst. 10 se za slova „určí na základě“ vkládají slova „řádných individuálních“ a za slova „nebo na základě“ se vkládá slovo „řádné“.

7. V § 4 odst. 2 písm. m) se za slovo „auditu“ vkládá slovo „, certifikace“ a za slovo „kontroly“ se vkládají slova „bezpečnosti a kvality zemědělských produktů nebo potravinářských výrobků“.

ČÁST STO ČTRNÁCTÁ

Změna zákona o urychlení výstavby strategicky významné infrastruktury

Čl. CXXIII

Zákon č. 416/2009 Sb., o urychlení výstavby strategicky významné infrastruktury, ve znění zákona č. 209/2011 Sb., zákona č. 405/2012 Sb., zákona č. 178/2014 Sb., zákona č. 49/2016 Sb., zákona č. 194/2017 Sb., zákona č. 225/2017 Sb., zákona č. 169/2018 Sb., zákona č. 237/2020 Sb., zákona č. 403/2020 Sb., zákona č. 284/2021 Sb., zákona č. 126/2023 Sb., zákona č. 152/2023 Sb., zákona č. 202/2023 Sb., zákona č. 465/2023 Sb., zákona č. 183/2004 Sb., zákona č. 23/2025 Sb. a zákona č. 223/2025 Sb., se mění takto:

1. V § 2f větě poslední se slova „oceňování majetku[10)]“ nahrazují slovem „oceňování“.

Poznámka pod čarou č. 10, která zní: „Zákon č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku a o změně některých zákonů (zákon o oceňování majetku).“, se zrušuje.

2. V § 2h odst. 5 větě poslední se slovo „majetku“ zrušuje.

3. V § 3b odst. 1 písm. a) a b) se slova „ceny stanovené“ nahrazují slovy „hodnoty určené“ a slovo „pozemku[7)]“ se nahrazuje slovem „pozemku“.

Poznámka pod čarou č. 7 se zrušuje.

4. V § 3b odstavec 2 zní:

„(2) Znalecký posudek, který je podkladem pro navržení výše kupní ceny v návrhu kupní smlouvy, určí obvyklou hodnotu pozemku nebo stavby, včetně všech jejich součástí a příslušenství podle jejich skutečného stavu ke dni ocenění ve znaleckém posudku. Nelze-li tuto obvyklou hodnotu určit, pozemek nebo stavba, včetně všech jejich součástí a příslušenství, se ocení zjištěnou hodnotou podle jejich skutečného stavu ke dni ocenění ve znaleckém posudku; v takovém případě je ve znaleckém posudku uveden také důvod nemožnosti určit obvyklou hodnotu tohoto pozemku nebo stavby. Při oceňování se nepřihlíží ke zhodnocení nebo znehodnocení pozemku nebo stavby v souvislosti s tím, že jsou určeny k uskutečnění stavby dopravní infrastruktury, ani k navýšení obvyklé hodnoty jiného pozemku nebo stavby koeficienty podle odstavce 1. Podléhá-li získání potřebných práv podle § 3a koupí dani z přidané hodnoty, je hodnota stanovená znaleckým posudkem cenou včetně daně z přidané hodnoty.“.

5. V § 3b odst. 4 úvodní části ustanovení se slovo „Cena“ nahrazuje slovem „Hodnota“ a slova „cenu ve výši obvyklé ceny[8)]“ se nahrazují slovy „obvyklou hodnotu“.

Poznámka pod čarou č. 8 se zrušuje.

ČÁST STO PATNÁCTÁ

Změna zákona o zahraniční rozvojové spolupráci a humanitární pomoci poskytované do zahraničí

Čl. CXXIV

V § 8 zákona č. 151/2010 Sb., o zahraniční rozvojové spolupráci a humanitární pomoci poskytované do zahraničí a o změně souvisejících zákonů, se odstavec 3 zrušuje.

Dosavadní odstavec 4 se označuje jako odstavec 3.

ČÁST STO ŠESTNÁCTÁ

Změna zákona o Úřadu práce České republiky

Čl. CXXV

V § 1 odst. 1 zákona č. 73/2011 Sb., o Úřadu práce České republiky a o změně souvisejících zákonů, se věta třetí zrušuje.

ČÁST STO SEDMNÁCTÁ

Změna zákona o Generální inspekci bezpečnostních sborů

Čl. CXXVI

V § 1 odst. 4 větě první zákona č. 341/2011 Sb., o Generální inspekci bezpečnostních sborů a o změně souvisejících zákonů, se slova „a účetní jednotkou“ zrušují.

ČÁST STO OSMNÁCTÁ

Změna zákona o zdravotních službách

Čl. CXXVII

Zákon č. 372/2011 Sb., o zdravotních službách a podmínkách jejich poskytování (zákon o zdravotních službách), ve znění zákona č. 167/2012 Sb., nálezu Ústavního soudu, vyhlášeného pod č. 437/2012 Sb., zákona č. 66/2013 Sb., zákona č. 303/2013 Sb., zákona č. 60/2014 Sb., zákona č. 205/2015 Sb., zákona č. 47/2016 Sb., zákona č. 126/2016 Sb., zákona č. 147/2016 Sb., zákona č. 189/2016 Sb., zákona č. 192/2016 Sb., zákona č. 264/2016 Sb., zákona č. 298/2016 Sb., zákona č. 65/2017 Sb., zákona č. 183/2017 Sb., zákona č. 193/2017 Sb., zákona č. 206/2017 Sb., zákona č. 251/2017 Sb., zákona č. 290/2017 Sb., zákona č. 44/2019 Sb., zákona č. 45/2019 Sb., zákona č. 111/2019 Sb., zákona č. 255/2019 Sb., zákona č. 262/2019 Sb., zákona č. 277/2019 Sb., zákona č. 165/2020 Sb., zákona č. 261/2021 Sb., zákona č. 326/2021 Sb., zákona č. 363/2021 Sb., zákona č. 371/2021 Sb., zákona č. 374/2021 Sb., zákona č. 412/2023 Sb., zákona č. 240/2024 Sb., zákona č. 242/2024 Sb., zákona č. 278/2024 Sb., zákona č. 38/2025 Sb., zákona č. 77/2025 Sb., zákona č. 236/2025 Sb., zákona č. 270/2025 Sb., zákona č. 290/2025 Sb., zákona č. 300/2025 Sb. a zákona č. 360/2025 Sb., se mění takto:

1. V § 113f odst. 3 písm. c) se slovo „zveřejňuje“ nahrazuje slovem „uveřejňuje“, za slovo „svou“ se vkládají slova „řádnou individuální“ a slova „nemá-li podle právního předpisu upravujícího účetnictví povinnost sestavit účetní závěrku“ se nahrazují slovy „není-li účetní jednotkou“.

2. V § 113f odst. 4 se na začátek písmene c) vkládají slova „řádnou individuální“ a slova „nemá-li podle právního předpisu upravujícího účetnictví povinnost sestavit účetní závěrku“ se nahrazují slovy „není-li účetní jednotkou“.

ČÁST STO DEVATENÁCTÁ

Změna zákona o doplňkovém penzijním spoření

Čl. CXXVIII

Zákon č. 427/2011 Sb., o doplňkovém penzijním spoření, ve znění zákona č. 399/2012 Sb., zákona č. 403/2012 Sb., zákona č. 241/2013 Sb., zákona č. 377/2015 Sb., zákona č. 183/2017 Sb., zákona č. 296/2017 Sb., zákona č. 111/2019 Sb., zákona č. 119/2020 Sb., zákona č. 261/2021 Sb., zákona č. 96/2022 Sb., zákona č. 462/2023 Sb., zákona č. 31/2024 Sb., zákona č. 417/2024 Sb., zákona č. 176/2025 Sb. a zákona č. 324/2025 Sb., se mění takto:

1. V § 3 písm. q) se slova „zákona upravujícího účetnictví“ nahrazují slovy „účetních předpisů“.

2. V § 32 písm. c) bodě 2 se slova „zisku a ztráty“ nahrazují slovy „výsledku hospodaření“.

3. § 56 včetně nadpisu zní:

„§ 56

Účetnictví a daně účastnického fondu

Penzijní společnost zajišťuje plnění povinností obhospodařovaného účastnického fondu souvisejících s

a) účetnictvím a
b) daněmi, poplatky nebo jinými obdobnými peněžitými plněními.“.

4. V nadpisu dílu 7 se slovo „Výroční“ nahrazuje slovy „Účetnictví, audit“.

5. § 57 včetně nadpisu zní:

„§ 57

Účetnictví a audit

(1) Penzijní společnost má povinnost auditu řádné účetní závěrky a řádné účetní závěrky účastnického fondu, který obhospodařuje.

(2) Penzijní společnost a účastnický fond obhospodařovaný penzijní společností jako účetní jednotka vyhotovují individuální zprávu vedení.

(3) Penzijní společnost a účastnický fond obhospodařovaný penzijní společností jako účetní jednotka zveřejní řádnou účetní závěrku, zprávy podle zákona o účetnictví, jsou-li vyhotovovány, a zprávy o jejich ověření, jsou-li ověřovány, do 4 měsíců od konce účetního období.

(4) Řádná individuální účetní závěrka, zprávy podle zákona o účetnictví účastnického fondu obhospodařovaného penzijní společností, jsou-li vyhotovovány, a zprávy o jejich ověření, jsou-li ověřovány, se zveřejňují ve veřejném rejstříku uložením do sbírky listin veřejného rejstříku, ve kterém se zveřejňuje řádná individuální účetní závěrka penzijní společnosti, která ho obhospodařuje.

(5) Ve lhůtě podle odstavce 3 penzijní společnost uveřejní řádnou účetní závěrku a zprávy podle zákona o účetnictví penzijní společnosti a účastnického fondu obhospodařovaného touto penzijní společností, jsou-li vyhotovovány, a zprávy o jejich ověření, jsou-li ověřovány, na internetových stránkách této penzijní společnosti.

(6) Pokud valná hromada penzijní společnosti neschválí řádnou účetní závěrku penzijní společnosti nebo účastnického fondu obhospodařovaného touto penzijní společností ve lhůtě podle odstavce 3, penzijní společnost uveřejní na svých internetových stránkách informaci o jejím neschválení, důvodech jejího neschválení a způsobu řešení připomínek valné hromady k ní.

(7) Pokud soud rozhodne o neplatnosti usnesení valné hromady, kterým valná hromada penzijní společnosti schválila účetní závěrku penzijní společnosti nebo účastnického fondu obhospodařovaného touto penzijní společností, penzijní společnost pravomocné rozhodnutí bez zbytečného odkladu uveřejní na svých internetových stránkách.

(8) Řádné účetní závěrky a zprávy podle zákona o účetnictví penzijní společnosti a účastnického fondu obhospodařovaného touto penzijní společností, jsou-li vyhotovovány, za poslední 3 účetní období a zprávy o jejich ověření, jsou-li ověřovány, musí být veřejně přístupné v sídle penzijní společnosti. Penzijní společnost poskytne účastníkovi na jeho žádost bez zbytečného odkladu řádné individuální účetní závěrky a zprávy podle zákona o účetnictví penzijní společnosti nebo účastnického fondu obhospodařovaného touto penzijní společností, jsou-li vyhotovovány, za poslední 3 účetní období a zprávy o jejich ověření, jsou-li ověřovány, bezplatně elektronicky nebo v listinné podobě za náhradu účelně vynaložených nákladů.“.

6. Za § 57 se vkládá nový § 57a, který včetně nadpisu zní:

„§ 57a

Výběr auditora

(1) Penzijní společnost a účastnický fond obhospodařovaný penzijní společností oznámí České národní bance auditora vybraného pro provedení povinného auditu před jeho určením způsobem stanoveným zákonem o auditorech.

(2) Oznámení o výběru auditora podle odstavce 1 obsahuje

a) identifikaci auditora, klíčového auditorského partnera a dalších osob, které se budou podílet na povinném auditu,
b) popis činností doposud vykonávaných auditorem v oblasti povinného auditu penzijních společností a účastnických fondů obhospodařovaný penzijními společnostmi,

c) období, na jaké má být auditor určen, a
d) posouzení penzijní společnosti a účastnického fondu obhospodařovaného penzijní společností, zda jsou splněny požadavky na nezávislost auditora.

(3) Česká národní banka auditora oznámeného podle odstavce 1 odmítne, pokud
a) nesplňuje podmínky nezávislosti podle zákona o auditorech,
b) jeho dosavadní činnost v oblasti povinného auditu penzijních společností a účastnických fondů obhospodařovaných penzijními společnostmi nezajišťuje předpoklad řádného provedení povinného auditu, a to s ohledem na rozsah a složitost činností vykonávaných penzijní společností a účastnickým fondem obhospodařovaným penzijní společností, ve kterých má být povinný audit proveden.

(4) Řízení o odmítnutí auditora zahájí Česká národní banka do 30 dnů ode dne obdržení oznámení od penzijní společnosti a účastnického fondu obhospodařovaného penzijní společností podle odstavce 3. Nezahájí-li Česká národní banka řízení ve stanovené lhůtě, platí, že auditora neodmítla.

(5) Odmítne-li Česká národní banka vybraného auditora, oznámí penzijní společnost a účastnický fond obhospodařovaný penzijní společností České národní bance nově vybraného auditora do 30 dnů ode dne doručení rozhodnutí o odmítnutí auditora. Na nově vybraného auditora se použijí odstavce 2 až 4 obdobně.

(6) Proti rozhodnutí o odmítnutí auditora není přípustný rozklad.“.

7. V§ 59 písm. a) se slova „výroční zpráva“ nahrazují slovy „zpráva vedení“, slova „a účastnického fondu“ se zrušují a slovo „upravujícího“ se nahrazuje slovem „o“.

8. V § 59 se za písmeno a) vkládá nové písmeno b), které zní:

„b) informace, které obsahuje zpráva vedení účastnického fondu nad rámec zákona o účetnictví,“.

Dosavadní písmena b) a c) se označují jako písmena c) a d).

9. V § 59 písm. d) se slova „výroční zprávy“ nahrazují slovy „řádné účetní závěrky, zpráv podle zákona o účetnictví, zprávy auditora o povinném auditu“ a slova „a důchodového fondu“ se zrušují.

10. V§ 65 odst. 2 písm. c) bodě 3 se slova „zisků a ztrát“ nahrazují slovy „výsledku hospodaření“.

11. V § 110 odstavec 2 zní:

„(2) Dnem bezprostředně předcházejícím dni vstupu účastnického fondu do likvidace nenastává mimořádný konec jeho účetního období.“.

12. V § 115 odst. 3 se za slovo „průběhu“ vkládá slovo „individuálního“ a za slovo „sestavení“ se vkládá slovo „individuální“.

13. V § 115 odst. 4 se slova „zákona upravujícího účetnictví“ nahrazují slovy „účetních předpisů.

14. V § 134 odst. 2 písm. e) se slova „výroční zprávy“ nahrazují slovy „řádné účetní závěrky, zprávy vedení, zprávy auditora o povinném auditu“.

15. V § 142 odst. 2 písmeno a) zní:

„a) nařídit penzijní společnosti ověření jejího řídicího a kontrolního systému nebo jeho části auditorem,“.

16. V § 142 odst. 2 se na konci textu písmene d) doplňují slova „, pokud auditor nesplní povinnost informovat Českou národní banku o skutečnostech zjištěných podle § 21 odst. 3 nebo 4 zákona o auditorech“.

17. § 143 včetně nadpisu zní:

„§ 143

Jiná ověření

(1) Česká národní banka může nařídit penzijní společnosti, aby zajistila ověření svého řídicího a kontrolního systému nebo jeho části, anebo aby zajistila ověření informací předkládaných České národní bance ověřovatelem podle § 143a, pokud nastanou skutečnosti, které by mohly mít nepříznivý dopad na činnost penzijní společnosti, její rizikový profil nebo postavení v rámci skupiny, jíž je součástí. Ověření je dokončeno předložením zprávy o příslušném ověření České národní bance.

(2) Proti rozhodnutí podle odstavce 1 není přípustný rozklad.

(3) Česká národní banka v rozhodnutí podle odstavce 1 stanoví přiměřenou lhůtu pro zajištění ověření, která nesmí být kratší než 3 měsíce ode dne nabytí právní moci rozhodnutí, a určí část řídicího a kontrolního systému penzijní společnosti, jejíž funkčnost a efektivnost má ověřovatel ověřit, nebo vymezí informace, k nimž se má ověřovatel vyjádřit.

(4) Penzijní společnost, které bylo nařízeno zajistit ověření, poskytne ověřovateli potřebnou součinnost.

(5) Podrobnosti náležitostí a strukturu zpráv stanoví prováděcí právní předpis.“.

18. Za § 143 se vkládá nový § 143a, který včetně nadpisu zní:

„§ 143a

Výběr ověřovatele

(1) Penzijní společnost oznámí České národní bance vybraného ověřovatele do 30 dnů ode dne nabytí právní moci rozhodnutí podle § 143 odst. 1.

(2) Oznámení o výběru ověřovatele podle odstavce 1 obsahuje

a) identifikaci ověřovatele a dalších osob, které se budou podílet na ověření,

b) vymezení části řídicího a kontrolního systému, která má být daným ověřovatelem ověřena, nebo informací, k nimž se má daný ověřovatel vyjádřit,
c) rozsah dosavadní činnosti ověřovatele v oblasti řídicího a kontrolního systému penzijní společnosti, která má být ověřena,
d) popis činností doposud vykonávaných ověřovatelem v oblasti činnosti penzijních společností,
e) prohlášení ověřovatele a osob, jejichž prostřednictvím bude ověření zajištěno, o kárných nebo jiných sankčních opatřeních přijatých vůči ověřovateli nebo dané osobě, pokud není zjistitelné z veřejných rejstříků,
f) prohlášení penzijní společnosti o neexistenci propojení s ověřovatelem, které by bránilo zajištění ověření jejího řídicího a kontrolního systému nebo jeho části, nebo informací, k nimž se má daný ověřovatel vyjádřit.

(3) Česká národní banka ověřovatele oznámeného podle odstavce 1 odmítne, pokud

a) je nebo byl v posledních 2 letech před zajištěním ověření k penzijní společnosti ve vztahu, který by mohl ovlivnit jeho nestrannost nebo nesplňuje-li požadavky na nezávislost stanovené v zákoně o auditorech, jde-li o auditora,
b) jeho dosavadní činnost v oblasti ověření řídicího a kontrolního systému nebo jeho části nezajišťuje předpoklad řádného ověření, a to s ohledem na rozsah a složitost činností vykonávaných penzijní společností, ve které má ověření zajistit.

(4) Řízení o odmítnutí ověřovatele zahájí Česká národní banka do 30 dnů ode dne obdržení oznámení od penzijní společnosti podle odstavce 1. Nezahájí-li Česká národní banka řízení ve stanovené lhůtě, platí, že ověřovatele neodmítla.

(5) Pokud Česká národní banka zahájí řízení o odmítnutí ověřovatele podle odstavce 4, lhůta pro zajištění ověření řídicího a kontrolního systému nebo jeho části nebo pro zajištění ověření informací podle § 143 odst. 3 se o dobu trvání tohoto řízení prodlužuje.

(6) Odmítne-li Česká národní banka vybraného ověřovatele, oznámí penzijní společnost České národní bance nově vybraného ověřovatele do 30 dnů ode dne doručení rozhodnutí o odmítnutí ověřovatele. Na nově vybraného ověřovatele se použijí odstavce 2 až 5 obdobně.

(7) Proti rozhodnutí o odmítnutí ověřovatele není přípustný rozklad.“.

19. V § 160 odst. 1 písm. w) se slovo „nepředloží“ nahrazuje slovem „nezveřejní“ a slova „svou výroční zprávu nebo výroční zprávu účastnického fondu, který obhospodařuje“ se nahrazují slovy „řádnou účetní závěrku, zprávu podle zákona o účetnictví penzijní společnosti nebo účastnického fondu obhospodařovaného touto penzijní společností, je-li vyhotovována, nebo zprávy o jejich ověření, jsou-li ověřovány“.

20. V § 160 odst. 2 se písmeno p) zrušuje.

Dosavadní písmena q) až w) se označují jako písmena p) až v).

21. V § 160 odst. 3 se za písmeno e) vkládají nová písmena f), g) a h), která znějí:

„f) nezajistí ověření svého řídicího a kontrolního systému nebo jeho části podle § 143 odst. 1,
g) neposkytne ověřovateli součinnost podle § 143 odst. 4,
h) nepředloží České národní bance zprávu o ověření řídicího a kontrolního systému podle § 143 odst. 1 a 3,“.

Dosavadní písmena f) až h) se označují jako písmena i) až k).

22. V § 170 odst. 1 se text „§ 84 odst. 4“ nahrazuje textem „§ 84 odst. 5“ a text „§ 143 odst. 2“ se nahrazuje textem „§ 143 odst. 5“.

23. V § 188 odstavec 1 zní:

„(1) Penzijní společnost, která vykonává pomocí majetku v transformovaném fondu penzijní připojištění, zajišťuje plnění povinností tohoto transformovaného fondu souvisejících s

a) účetnictvím a
b) daněmi, poplatky nebo jinými obdobnými peněžitými plněními.“.

24. V § 188 se odstavec 2 zrušuje.

Dosavadní odstavce 3 až 5 se označují jako odstavce 2 až 4.

25. V § 188 odst. 2 se slova „Majetek a jiná aktiva a závazky a jiná pasiva“ nahrazují slovy „Aktiva a dluhy podle účetních předpisů“ a slova „zákona upravujícího účetnictví“ se nahrazují slovy „účetních předpisů“.

26. V § 188 odstavec 3 zní:

„(3) Na transformovaný fond a penzijní společnost, která pomocí majetku v tomto fondu vykonává penzijní připojištění, se § 57, 57a a 59 použijí obdobně.“.

27. V § 188 se odstavec 4 zrušuje.

28. V § 192 odst. 3 písm. b) se za slova „vykázaného v“ vkládají slova „řádné individuální“, za slova „vykázaným v“ se vkládají slova „řádné individuální“, za slova „zisku za“ se vkládá slovo „individuální“ a za slova „ztrátu za“ se vkládá slovo „individuální“.

ČÁST STO DVACÁTÁ

Změna zákona o Finanční správě České republiky

Čl. CXXIX

Zákon č. 456/2011 Sb., o Finanční správě České republiky, ve znění zákona č. 458/2011 Sb., zákona č. 407/2012 Sb., zákona č. 164/2013 Sb., zákona č. 241/2013 Sb., zákonného opatření Senátu č. 344/2013 Sb., zákona č. 250/2014 Sb., zákona č. 267/2014 Sb., zákona č. 377/2015 Sb., zákona č. 188/2016 Sb., zákona č. 243/2016 Sb., zákona č. 14/2017 Sb., zákona č. 80/2019 Sb., zákona č. 111/2019 Sb., zákona č. 283/2020 Sb., zákona č. 386/2020 Sb., zákona č. 251/2021 Sb., zákona č. 284/2021 Sb., zákona č. 373/2022 Sb., zákona č. 458/2022 Sb., zákona č. 427/2023 Sb., zákona č. 218/2025 Sb. a zákona č. 232/2025 Sb., se mění takto:

1. V § 1 odst. 4 se věta první zrušuje.

2. V § 10 odstavec 2 zní:

„(2) Finanční úřad vykonává kontrolu výkonu správy poplatků, které jsou příjmem státního rozpočtu, jsou-li k jejich správě věcně příslušné jiné orgány.“.

3. V § 11 odst. 3 se slova „právních předpisů upravujících účetnictví“ nahrazují slovy „účetních předpisů“.

4. V § 12 odst. 2 se text „písm. b)“ zrušuje.

5. V § 13a odst. 2 se na konci textu písmene d) doplňují slova „nebo orgány Celní správy České republiky“.

6. V § 13a se na konci textu odstavce 3 doplňují slova „, mají-li být tyto postupy použity v rámci více než jednoho subjektu podle odstavce 2 písm. c). V ostatních případech zvláštní postupy podle odstavce 1 stanoví ministerstvo“.

ČÁST STO DVACÁTÁ PRVNÍ

Změna zákona o Celní správě České republiky

Čl. CXXX

V § 1 odst. 4 zákona č. 17/2012 Sb., o Celní správě České republiky, se věta první zrušuje.

ČÁST STO DVACÁTÁ DRUHÁ

Změna občanského zákoníku

Čl. CXXXI

Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění zákona č. 460/2016 Sb., zákona č. 303/2017 Sb., zákona č. 111/2018 Sb., zákona č. 171/2018 Sb., zákona č. 33/2020 Sb., zákona č. 163/2020 Sb., zákona č. 192/2021 Sb., zákona č. 374/2022 Sb., zákona č. 429/2022 Sb., zákona č. 414/2023 Sb., zákona č. 31/2024 Sb., zákona č. 123/2024 Sb., zákona č. 144/2024 Sb., zákona č. 32/2025 Sb., zákona č. 78/2025 Sb., zákona č. 120/2025 Sb., zákona č. 176/2025 Sb., zákona č. 268/2025 Sb., zákona č. 270/2025 Sb., zákona č. 290/2025 Sb. a zákona č. 333/2025 Sb., se mění takto:

1. V § 119 se slova „povinny vést účetnictví podle jiného právního předpisu“ nahrazují slovy „účetními jednotkami“.

CELEX 32016L2370

2. V § 176 odst. 1 se slovo „zanikající“ nahrazuje slovem „zúčastněné“.

3. V § 176 se odstavec 2 zrušuje a zároveň se zrušuje označení odstavce 1.

4. V § 177 odst. 1 se věta druhá nahrazuje větou „Návrh na zápis přeměny do veřejného rejstříku musí být podán do 12 měsíců od rozhodného dne.“.

5. V § 183 odstavec 2 zní:

„(2) Nebyla-li ke dni, k němuž byl vyhotoven návrh smlouvy nebo rozhodnutí o změně právní formy, sestavena řádná individuální účetní závěrka, sestaví právnická osoba k tomuto dni mezitímní individuální účetní závěrku. Den, ke kterému byl vyhotoven návrh smlouvy nebo rozhodnutí, nesmí předcházet den rozhodnutí právnické osoby o změně právní formy o více než 6 měsíců.“.

6. V § 199 odst. 1 se slova „zahajovací rozvahu a“ zrušují.

7. V § 205 odst. 1 se věty druhá a poslední zrušují.

8. V § 205 odst. 2 větě první se slova „účetní závěrku“ nahrazují slovy „individuální účetní závěrku sestavenou ke dni vyhotovení konečné zprávy o průběhu likvidace“.

9. V § 205 odst. 2 větě druhé se slova „účetní závěrku“ nahrazují slovy „individuální účetní závěrku podle věty první“.

10. V § 329 odst. 1 písm. a) se slovo „tržní“ nahrazuje slovem „reálnou“.

11. V § 329 odst. 1 písmeno b) zní:

„b) účetní hodnotou věci uvedené v řádné individuální účetní závěrce sestavené za účetní období bezprostředně předcházející vzniku vkladové povinnosti, pokud je oceněna reálnou hodnotou a tato účetní závěrka je ověřena auditorem, podle jehož názoru podává věrné a poctivé zobrazení finanční situace, finanční výkonnosti a jiných vykazovaných změn finanční situace.“.

12. § 341 zní:

„§ 341

(1) Dosáhl-li nadační kapitál nebo roční úhrn čistého obratu nadace v uplynulém individuálním účetním období výše alespoň desetkrát vyšší, než stanoví § 330 odst. 1, má nadace povinnost auditu účetní závěrky.

(2) Rozhoduje-li nadace o zvýšení nebo snížení nadačního kapitálu nebo o přeměně nadace, má povinnost auditu individuální účetní závěrky, na základě které se o těchto skutečnostech rozhoduje.“.

13. V § 342 odst. 1 se za slovo „schválení“ doplňují slova „řádné individuální“.

14. V § 342 odst. 1 písm. a) se slova „vlastních zdrojů financování majetku nadace vykazovaných v rozvaze na straně pasiv a nadačním kapitálem“ nahrazují slovy „vlastního kapitálu v této účetní závěrce a výší nadačního kapitálu“.

15. V § 342 odst. 1 písm. b) se slova „vlastní zdroje“ nahrazují slovy „části vlastního kapitálu“.

16. V § 342 odst. 2 se slova „zdroje, z něhož“ nahrazují slovy „částí vlastního kapitálu, z nichž“ a slova „„ podle struktury vlastních zdrojů financování majetku nadace v účetní závěrce“ se zrušují.

17. V § 342 odst. 3 se za slovo „sestavené“ vkládá slovo „individuální“ a slova „vlastních zdrojů“ se nahrazují slovy „vlastního kapitálu“.

18. V § 355 odst. 1 se slova „vlastních zdrojů financování majetku nadace vykazovaných v rozvaze na straně pasiv“ nahrazují slovy „vlastního kapitálu v individuální účetní závěrce“.

19. V § 355 odst. 2 písm. b) se slova „vlastní zdroje“ nahrazují slovy „části vlastního kapitálu“.

20. § 357 včetně nadpisu zní:

„§ 357

Náklady správy

Nadace sleduje v účetním systému odděleně nadační příspěvky, náklady na ostatní činnosti k naplnění účelu nadace a náklady na správu nadace.“.

21. § 358 až 361 se včetně nadpisu zrušují.

22. V § 370 odst. 1 písmeno d) zní:

„d) kontroluje plnění povinností souvisejících s účetnictvím a přezkoumává účetní závěrku a“.

23. V § 370 odst. 1 se písmeno e) zrušuje.

Dosavadní písmeno f) se označuje jako písmeno e).

24. V § 384 odst. 1 se slova „své účetnictví“ nahrazují slovy „účetní závěrky a účetní záznamy“.

25. V § 385 se za slovo „sestaví“ vkládají slova „o tomto přezkumu“ a slova „o skutečnostech, které jsou předmětem jejich účetnictví“ se zrušují.

26. V § 386 odst. 1 se na začátek písmene c) vkládají slova „řádné individuální“, za slova „je-li“ se vkládá slovo „tato“ a za slovo „mezitímní“ se vkládá slovo „individuální“.

27. V § 391 odst. 2 se písmeno c) zrušuje.

Dosavadní písmeno d) se označuje jako písmeno c).

28. V § 411 odstavec 1 zní:

„(1) Správní rada schvaluje rozpočet a účetní závěrku ústavu.“.

29. § 415 zní:

„§ 415

(1) Ústav sleduje v účetním systému odděleně náklady a výnosy spojené s hlavním předmětem činnosti, náklady a výnosy spojené s provozem obchodního závodu nebo jinou vedlejší činností a náklady a výnosy spojené se správou ústavu.

(2) Dosáhl-li roční úhrn čistého obratu ústavu ke konci individuálního účetního období výše alespoň deset milionů Kč, má ústav povinnost auditu účetní závěrky.“.

30. § 416 se včetně nadpisu zrušuje.

31. V § 1179 větě druhé se slova „účetních knih a“ zrušují a za slovo „dokladů“ se vkládají slova „a účetních záznamů“.

32. V § 1180 odst. 2 se slova „vedení účetnictví“ nahrazují slovy „plnění povinností souvisejících s účetnictvím“.

33. V § 1208 písm. c) se za slova „výsledku hospodaření“ vkládají slova „za účetní období“.

34. V § 1437 se slova „účetní knihy a“ zrušují a za slovo „doklady“ se vkládají slova „a účetní záznamy“.

35. V § 2752 větě první se za slovo „vyhotovení“ vkládají slova „řádné individuální“.

ČÁST STO DVACÁTÁ TŘETÍ

Změna zákona o obchodních korporacích

Čl. CXXXII

Zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích), ve znění zákona č. 458/2016 Sb., zákona č. 33/2020 Sb., zákona č. 163/2020 Sb., zákona č. 416/2022 Sb. a zákona č. 162/2024 Sb., se mění takto:

1. V nadpisu § 34 se slova „**vlastních zdrojích**“ nahrazují slovy „**částech vlastního kapitálu**“.

2. V § 34 odst. 1 se slova „vlastních zdrojích“ nahrazují slovy „částech vlastního kapitálu“, slova „nebo mimořádné“ se nahrazují slovem „individuální“ a slova „vlastní zdroje“ se nahrazují slovy „části vlastního kapitálu“.

3. V § 34 odst. 2 se slova „výsledku hospodaření posledního skončeného účetního období, výsledku hospodaření minulých let“ nahrazují slovy „kumulovaných výsledků hospodaření za účetní období“.

CELEX 32017L1132

4. V § 34 odst. 3 a 4 se slova „vlastních zdrojích“ nahrazují slovy „částech vlastního kapitálu“.

5. V § 34 odst. 5 se slova „vlastních zdrojů“ nahrazují slovy „částí vlastního kapitálu“.

6. V § 35 odst. 1 se za slovo „mezitímní“ vkládá slovo „individuální“ a slova „výsledku hospodaření běžného účetního období, výsledku hospodaření minulých let“ se nahrazují slovy „kumulovaných výsledků hospodaření za účetní období“.

CELEX 32017L1132

7. V § 35 odst. 2 se slova „nebo mimořádná“ a slova „nebo mimořádné“ nahrazují slovem „individuální“.

8. V § 36 odst. 3 se slova „mezitímní, řádné nebo mimořádné“ nahrazují slovem „individuální“ a slova „ocenění v účetnictví“ se nahrazují slovy „účetní hodnoty“.

9. V nadpisu § 40 se slova „**vlastních zdrojích**“ nahrazují slovy „**částech vlastního kapitálu**“.

10. V § 40 odst. 1 se slova „vlastní zdroje“ nahrazují slovy „části vlastního kapitálu“, slovo „posledního“ se nahrazuje slovy „bezprostředně předcházejícího individuálního“ a slova „nebo mimořádné“ se nahrazují slovem „individuální“.

CELEX 32017L1132

11. V § 40 odst. 2 se slova „Jsou-li v aktivech rozvahy vykazovány náklady na vývoj, nesmí kapitálová společnost nebo družstvo“ nahrazují slovy „Vykazuje-li kapitálová společnost nebo družstvo vývoj vytvořený vlastní činností jako aktivum, nesmí“, slova „vlastní zdroje“ se nahrazují slovy „části vlastního kapitálu“, slova „části nákladů na vývoj“ se nahrazují slovy „části vývoje vytvořeného vlastní činností“ a slova „neodepsaných nákladů na vývoj“ se nahrazují slovy „neodepsaného vývoje vytvořeného vlastní činností“.

12. V § 40 odst. 3 se slova „vlastních zdrojích“ nahrazují slovy „částech vlastního kapitálu“.

13. V § 40 odst. 4 se slova „vlastních zdrojích“ nahrazují slovy „částech vlastního kapitálu“ a slova „vlastní zdroje“ se nahrazují slovy „části vlastního kapitálu“.

14. V § 82 odst. 1 se číslo „3“ nahrazuje číslem „6“ a za slovo „skončení“ se vkládá slovo „individuálního“.

CELEX 32016L2370

15. V § 82 odst. 2 písm. d) se slova „majetku, který“ nahrazují slovy „aktiv, jejichž účetní hodnota“ a slova „účetní závěrky za účetní období bezprostředně předcházející účetnímu“ se nahrazují slovy „řádné individuální účetní závěrky za individuální účetní“.

CELEX 32012L0034
CELEX 32016L2370

16. V § 83 odstavec 4 zní:

„(4) Má-li ovládaná osoba povinný audit, zpráva o vztazích musí být ověřena auditorem.“.

17. V § 84 odstavec 2 zní:

„(2) Vyhotovuje-li ovládaná osoba individuální zprávu vedení, je zpráva o vztazích její součástí. V opačném případě musí být zpráva o vztazích zveřejněna společně s účetní závěrkou sestavenou za účetní období, za něž se zpráva o vztazích zpracovává.“.

18. V § 94 se za slova „zůstatku a“ vkládají slova „řádnou individuální“ a za slovo „závěrku“ se vkládají slova „sestavenou ke dni vyhotovení konečné zprávy o průběhu likvidace“.

19. V § 112 odst. 1 se slova „vlastní zdroje“ nahrazují slovy „části vlastního kapitálu“.

20. V § 112 odst. 6 se za slovo „konce“ vkládá slovo „individuálního“.

21. V § 149 odst. 3 se slova „vlastních zdrojích“ nahrazují slovy „částech vlastního kapitálu“ a slova „vlastní zdroje“ se nahrazují slovy „části vlastního kapitálu“.

22. V nadpisu § 161 se slova „**vlastních zdrojích**“ nahrazují slovy „**částech vlastního kapitálu**“.

23. V § 161 odst. 1 a 2 se slova „vlastních zdrojích“ nahrazují slovy „částech vlastního kapitálu“.

24. V § 161 odst. 3 se za slovo „schválení“ vkládají slova „řádné individuální“.

25. V § 181 odst. 1 se za slova „jednou za“ vkládá slovo „individuální“.

26. V § 181 odst. 2 se slovo „předcházejícího“ zrušuje a na konci textu odstavce se doplňují slova „, za které se sestavuje“.

27. V § 190 odst. 2 písm. g) se slova „, mimořádné, konsolidované“ zrušují a slova „vlastních zdrojů“ se nahrazují slovy „částí vlastního kapitálu“.

28. V § 190 odst. 2 písm. j) se slova „vlastních zdrojích“ nahrazují slovy „částech vlastního kapitálu“.

29. V § 196 se slova „a účetnictví“ nahrazují slovy „, plnění povinností souvisejících s účetnictvím“.

CELEX 32006L0046
CELEX 32013L0034
CELEX 32014L0095

30. V § 201 odst. 2 písm. b) se slova „a účetních knih,“ nahrazují slovy „knih, účetních záznamů a“.

31. V § 216 odst. 1 písm. b) se slova „vlastních zdrojů“ nahrazují slovy „jiných částí vlastního kapitálu“.

32. V § 216 odst. 2 se slova „vlastních zdrojů“ nahrazují slovy „jiných částí vlastního kapitálu“.

CELEX 32017L1132

33. V § 227 odst. 1 se slova „vlastních zdrojů“ nahrazují slovy „jiných částí vlastního kapitálu“ a slova „řádné, mimořádné nebo mezitímní“ se nahrazují slovem „individuální“.

34. V § 227 odst. 2 se za slovo „mezitímní“ vkládá slovo „individuální“.

35. V § 229 odst. 1 a 3 se slova „vlastních zdrojů“ nahrazují slovy „jiných částí vlastního kapitálu“.

36. § 231 zní:

„§ 231

(1) Zvýšení základního kapitálu z jiných částí vlastního kapitálu je možné pouze tehdy, pokud je individuální účetní závěrka, na základě které valná hromada o zvýšení rozhoduje, ověřena auditorem a podle jeho názoru podává věrné a poctivé zobrazení finanční situace, finanční výkonnosti a jiných vykazovaných změn finanční situace.

(2) Pro potřeby rozhodnutí podle odstavce 1 se vychází z individuální účetní závěrky sestavené ke dni, od něhož v den rozhodování valné hromady o zvýšení základního kapitálu z jiných částí vlastního kapitálu neuplynulo více než 6 měsíců.

(3) Zjistí-li společnost z jakékoliv následně sestavené individuální účetní závěrky snížení vlastního kapitálu, vychází se při rozhodování o zvýšení základního kapitálu z této účetní závěrky.“.

37. V § 232 úvodní části ustanovení se slova „vlastních zdrojů“ nahrazují slovy „jiných částí vlastního kapitálu“.

38. V § 232 písm. b) se slova „vlastního zdroje nebo zdrojů“ nahrazují slovy „části nebo částí vlastního kapitálu“ a za slova „kapitálu v“ se vkládá slovo „individuální“.

39. V § 246 odst. 1 se slova „akciová společnost vede podle zvláštního zákona účetnictví v eurech“ nahrazují slovy „měnou účetnictví akciové společnosti je euro“.

40. V § 247 odst. 2 větě první se za slovo „účetní“ vkládá slovo „jmenovitá“.

CELEX 32017L1132

41. V § 247 odst. 2 větě druhé se za slovo „Účetní“ vkládá slovo „jmenovitá“.

CELEX 32017L1132

42. V § 251 odst. 1 větě první se za slova „zpracovaného znalcem“ vkládají slova „vybraným ze seznamu znalců vedeného“.

CELEX: 32017L1132

43. V § 257 odst. 4 se za slovo „účetní“ vkládá slovo „jmenovitá“.

44. V § 258 odst. 2 se slova „vlastních zdrojů“ nahrazují slovy „vlastního kapitálu“.

CELEX 32017L1132

45. V § 280 odst. 1 se slova „vlastních zdrojích“ nahrazují slovy „částech vlastního kapitálu“ a slova „vlastních zdrojů“ se nahrazují slovy „částí vlastního kapitálu“.

46. V § 301 odst. 1 písm. c) se slova „zdroje na“ nahrazují slovy „disponibilní vlastní kapitál dostatečný k“.

CELEX 32017L1132

47. § 307 se zrušuje.

48. V § 309 odst. 2 se slova „vlastních zdrojích“ nahrazují slovy „částech vlastního kapitálu“ a slova „vlastní zdroje“ se nahrazují slovy „části vlastního kapitálu“.

CELEX 32017L1132

49. V § 348 odst. 1 a 2 se slova „vlastních zdrojích“ nahrazují slovy „částech vlastního kapitálu“.

CELEX 32017L1132

50. V § 348 odst. 3 větě druhé se za slovo „schválení“ vkládají slova „řádné individuální“.

51. V § 348 odst. 4 se slova „vlastních zdrojích“ nahrazují slovy „částech vlastního kapitálu“.

CELEX 32017L1132

52. V § 351 se slova „vlastních zdrojích“ nahrazují slovy „částech vlastního kapitálu“ a slova „vlastních zdrojů“ se nahrazují slovy „částí vlastního kapitálu“.

CELEX 32017L1132

53. V § 352 odst. 1 se slova „vlastních zdrojích“ nahrazují slovy „částech vlastního kapitálu“ a slova „vlastních zdrojů“ se nahrazují slovy „částí vlastního kapitálu“.

CELEX 32017L1132

54. V § 352 odst. 2 se slova „vlastních zdrojích“ nahrazují slovy „částech vlastního kapitálu“.

CELEX 32017L1132

55. V § 403 odst. 1 se slovo „předcházejícího“ zrušuje a na konci textu se doplňují slova „„ za které se sestavuje“.

56. V § 403 odst. 2 se za slova „na základě“ vkládá slovo „individuální“ a slova „disponibilních zdrojů“ se nahrazují slovy „disponibilního vlastního kapitálu“.

CELEX: 32017L1132

57. V § 417 odst. 3 se slova „vlastních zdrojů“ nahrazují slovy „částí vlastního kapitálu“.

CELEX 32017L1132
CELEX 32024L2810

58. V § 421 odst. 2 písm. g) se slova „„ mimořádné nebo konsolidované“ zrušují.

59. V § 421 odst. 2 písm. h) se slova „vlastních zdrojů“ nahrazují slovy „částí vlastního kapitálu“.

60. V § 421 odst. 2 písm. o) se slova „vlastních zdrojích“ nahrazují slovy „částech vlastního kapitálu“.

61. V § 435 odst. 4 se slova „vedení účetnictví“ nahrazují slovy „plnění povinností souvisejících s účetnictvím“, slova „řádnou, mimořádnou, konsolidovanou, případně mezitímní“ se zrušují a slova „vlastních zdrojů“ se nahrazují slovy „částí vlastního kapitálu“.

CELEX: 32013L0034
CELEX:32022L2464

62. V § 435 odstavec 5 zní:

„(5) Představenstvo společnosti, která nevyhotovuje individuální zprávu vedení, vyhotoví zprávu o podnikatelské činnosti, v níž zhodnotí stav aktiv a podnikatelskou činnost společnosti v individuálním účetním období, za něž se sestavuje řádná individuální účetní závěrka, a předpokládaný další vývoj podnikatelské činnosti společnosti. Zpráva o podnikatelské činnosti se uloží do sbírky listin ve lhůtě pro uložení řádné individuální účetní závěrky sestavené za individuální účetní období, za něž se zpráva sestavuje.“.

63. V § 436 odst. 1 se za slovo „neschválení“ vkládá slovo „této“.

64. V § 436 odst. 2 větě první se slova „výroční zprávu zpracovanou podle právních předpisů upravujících účetnictví“ nahrazují slovy „individuální zprávu vedení“.

65. V § 436 odst. 2 větě druhé se slova „Nezpracovává-li se výroční zpráva“ nahrazují slovy „Nevyhotovuje-li se individuální zpráva vedení“, za slova „společně s“ se vkládá slovo „individuální“ a slova „a o stavu jejího majetku“ se zrušují.

66. V § 447 odst. 1 se slova „jsou účetní zápisy vedeny“ nahrazují slovy „je účetnictví vedeno“.

67. V § 447 odst. 3 se slova „řádnou, mimořádnou, konsolidovanou, popřípadě také mezitímní“ zrušují a slova „vlastních zdrojů“ se nahrazují slovy „částí vlastního kapitálu“.

CELEX 32006L0046
CELEX 32013L0034
CELEX 32014L0095

68. V § 456 odst. 5 se slova „vedení účetnictví“ nahrazují slovy „plnění povinností souvisejících s účetnictvím“, slova „řádnou, mimořádnou, konsolidovanou, případně mezitímní“ se zrušují a slova „vlastních zdrojů“ se nahrazují slovy „částí vlastního kapitálu“.

69. V § 456 odstavec 6 zní:

„(6) Správní rada společnosti, která nevyhotovuje individuální zprávu vedení, vyhotoví zprávu o podnikatelské činnosti, v níž zhodnotí stav aktiv a podnikatelskou činnost společnosti v individuálním účetním období, za něž se sestavuje řádná individuální účetní závěrka, a předpokládaný další vývoj podnikatelské činnosti společnosti. Zpráva o podnikatelské činnosti se uloží do sbírky listin ve lhůtě pro uložení řádné individuální účetní závěrky sestavené za individuální účetní období, za něž se zpráva sestavuje.“.

70. V § 456 odst. 7 se za slovo „neschválení“ vkládá slovo „této“.

71. V § 456 odst. 8 větě první se slova „výroční zprávu zpracovanou podle právních předpisů upravujících účetnictví“ nahrazují slovy „individuální zprávu vedení“.

72. V § 456 odst. 8 větě druhé se slova „Nezpracovává-li se výroční zpráva“ nahrazují slovy „Nevyhotovuje-li se individuální zpráva vedení“, za slova „společně s“ se vkládá slovo „individuální“ a slova „a o stavu jejího majetku“ se zrušují.

73. V § 469 odstavec 2 zní:

„(2) Je-li nepeněžitým vkladem do společnosti jiný majetek než majetek podle § 468 a rozhodne-li tak představenstvo nebo správní rada této společnosti, použije se, pro určení jeho ceny jeho účetní hodnota uvedená v řádné individuální účetní závěrce sestavené za účetní období bezprostředně předcházející valné hromadě rozhodující o tomto vkladu, pokud je oceněn reálnou hodnotou a tato účetní závěrka je ověřena auditorem, podle jehož názoru podává věrné a poctivé zobrazení finanční situace, finanční výkonnosti a jiných vykazovaných změn finanční situace.“.

CELEX 32017L1132

74. V § 495 odst. 1 se slova „vlastních zdrojů“ nahrazují slovy „jiných částí vlastního kapitálu“, slova „řádné, mimořádné nebo mezitímní“ se nahrazují slovem „individuální“ a za slova „na základě mezitímní“ se vkládá slovo „individuální“.

75. V § 495 odst. 2 se slova „vlastních zdrojů“ nahrazují slovy „částí vlastního kapitálu“.

76. § 497 zní:

„§ 497

(1) Zvýšení základního kapitálu z jiných částí vlastního kapitálu je možné pouze tehdy, pokud je individuální účetní závěrka, na základě které valná hromada o zvýšení rozhoduje, ověřena auditorem, podle jehož názoru podává věrné a poctivé zobrazení finanční situace, finanční výkonnosti a jiných vykazovaných změn finanční situace.

(2) Pro potřeby rozhodnutí podle odstavce 1 se vychází z individuální účetní závěrky sestavené ke dni, od něhož v den rozhodování valné hromady o zvýšení základního kapitálu z jiných částí vlastního kapitálu neuplynulo více než 6 měsíců.

(3) Zjistí-li společnost z jakékoliv následně sestavené individuální účetní závěrky snížení vlastního kapitálu, vychází se při rozhodování o zvýšení základního kapitálu z této účetní závěrky.“.

77. V § 498 písm. b) se slova „vlastního zdroje nebo zdrojů“ nahrazují slovy „části nebo částí vlastního kapitálu“ a za slova „kapitálu v“ se vkládá slovo „individuální“.

78. V § 511 odst. 1 se slova „vlastních zdrojů“ nahrazují slovy „jiných částí vlastního kapitálu“.

CELEX 32017L1132

79. V § 515 odst. 2 se slova „vlastních zdrojů“ nahrazují slovy „jiných částí vlastního kapitálu“.

CELEX 32017L1132

80. V nadpisu nad označením § 524 se za slovo „**účetní**“ vkládá slovo „**jmenovité**“.

81. V § 524 odst. 2 se za slovo „Účetní“ vkládá slovo „jmenovitá“.

82. V § 567 odst. 1 se slova „vlastních zdrojů“ nahrazují slovy „vlastního kapitálu“.

83. V § 567 odstavec 2 zní:

„(2) Zvýšení základního členského vkladu z vlastního kapitálu je možné pouze tehdy, pokud je řádná individuální účetní závěrka, na základě které valná hromada o zvýšení

rozhoduje, ověřena auditorem, podle jehož názoru podává věrné a poctivé zobrazení finanční situace, finanční výkonnosti a jiných změn finanční situace.“.

84. V § 567 odst. 3 se slova „vlastních zdrojů“ nahrazují slovy „vlastního kapitálu“ a slova „vlastní zdroje“ se nahrazují slovy „ty části vlastního kapitálu“.

85. V § 567 odst. 4 se slova „z vlastních zdrojů“ nahrazují slovy „z vlastního kapitálu“ a slova „jiných vlastních zdrojů“ se nahrazují slovy „jiných částí vlastního kapitálu“.

86. V § 586 odst. 1 a 2 se slova „vlastních zdrojích“ nahrazují slovy „částech vlastního kapitálu“.

87. V § 593 písm. a) a b) se slova „nebo mimořádnou“ nahrazují slovem „individuální“.

88. V § 623 odst. 1 se za slova „v daném“ vkládá slovo „individuálním“ a za slova „dni tohoto“ se vkládá slovo „individuálního“.

89. V § 623 odst. 2 se slova „účetní závěrky sestavené k poslednímu dni“ nahrazují slovy „řádné individuální účetní závěrky sestavené ke konci“, slova „30. června daného“ se nahrazují slovem „poloviny“ a slova „k poslednímu dni“ se nahrazují slovy „zjištěného z řádné individuální účetní závěrky sestavené ke konci bezprostředně“.

90. V § 638 odst. 1 se za slovo „každé“ vkládá slovo „individuální“.

91. V § 656 písm. d) se slova „, mimořádnou nebo konsolidovanou“ zrušují.

92. V § 656 písm. i) se slova „vlastních zdrojů“ nahrazují slovy „částí vlastního kapitálu“.

93. V § 656 písm. o) se slova „vlastních zdrojích“ nahrazují slovy „částech vlastního kapitálu“.

94. V § 707 odst. 1 se slova „vedení účetnictví“ nahrazují slovy „plnění povinností souvisejících s účetnictvím“ a slova „vlastních zdrojů“ se nahrazují slovy „částí vlastního kapitálu“.

CELEX 32006L0046
CELEX 32013L0034
CELEX 32014L0095

95. V § 716 odst. 1 a v § 750 odst. 1 úvodní části ustanovení se slova „vlastních zdrojů“ nahrazují slovy „částí vlastního kapitálu“.

ČÁST STO DVACÁTÁ ČTVRTÁ

Změna zákona o audiovizi

Čl. CXXXIII

Zákon č. 496/2012 Sb., zákon o audiovizi, ve znění zákona č. 139/2016 Sb., zákona č. 183/2017 Sb., zákona č. 261/2021 Sb., zákona č. 242/2022 Sb., zákona č. 349/2023 Sb., zákona č. 429/2023 Sb. a zákona č. 480/2024 Sb., se mění takto:

1. V § 8 odst. 3 se věta druhá nahrazuje větou „Na tuto evidenci se nepoužijí ustanovení zákona o účetnictví.“.

2. V § 17 odst. 4 větě první se za slovo „Fondu,“ vkládají slova „řádnou individuální“ a za slovo „auditora“ se vkládají slova „o povinném auditu“.

3. V § 24a odst. 5 se slovo „roční“ nahrazuje slovy „řádná individuální“.

4. V § 24c odstavec 4 zní:

„(4) Fond má povinnost auditu řádné individuální účetní závěrky a povinnost mít výroční zprávu Fondu ověřenou auditorem, a to před jejich předložením Poslanecké sněmovně. Na ověření výroční zprávy se ustanovení zákona o auditorech o ověření zprávy vedení použijí obdobně.“.

5. V § 31 odst. 1 písm. a) až c) se slovo „kinematografického“ nahrazuje slovem „audiovizuálního“.

6. V § 52f odst. 1 písm. a) se slova „vybrané účetní případy“ nahrazují slovy „transakce a jiné události“, slova „vedeny v oddělené účetní evidenci“ se nahrazují slovy „sledovány v účetním systému odděleně“ a slova „účetní případy jsou vykazovány na pobídkový projekt a souvisejí s jeho realizací“ se nahrazují slovy „transakce a jiné události souvisejí s pobídkovým projektem“.

ČÁST STO DVACÁTÁ PÁTÁ

Změna zákona o Státním pozemkovém úřadu

Čl. CXXXIV

Zákon č. 503/2012 Sb., o Státním pozemkovém úřadu a o změně některých souvisejících zákonů, ve znění zákona č. 256/2013 Sb., zákona č. 280/2013 Sb., zákonného opatření Senátu č. 340/2013 Sb., zákonného opatření Senátu č. 344/2013 Sb., zákona č. 250/2014 Sb., zákona č. 185/2016 Sb., zákona č. 225/2017 Sb., zákona č. 295/2017 Sb., zákona č. 229/2019 Sb., zákona č. 481/2020 Sb., zákona č. 261/2021 Sb., zákona č. 284/2021 Sb., zákona č. 299/2021 Sb., zákona č. 325/2023 Sb., zákona č. 412/2023 Sb., zákona č. 183/2024 Sb., zákona č. 36/2025 Sb., zákona č. 231/2025 Sb. a zákona č. 287/2025 Sb., se mění takto:

1. V § 1 odst. 2 se slova „a účetní jednotkou“ zrušují.

2. V § 3 odst. 2 se slova „cenu obvyklou[38)]“ nahrazují slovy „obvyklou hodnotu“.

Poznámka pod čarou č. 38 se zrušuje, a to včetně odkazu na poznámku pod čarou.

3. V § 8 odst. 1 se slova „ceny pozemku zjištěné podle zákona o oceňování majetku[18)] platného“ nahrazují slovy „zjištěné hodnoty pozemku určené podle zákona o oceňování účinného“.

Poznámka pod čarou č. 18 se zrušuje, a to včetně odkazů na poznámku pod čarou.

4. V § 8 odst. 2 se slova „ceny pozemku zjištěné podle zákona o oceňování majetku platného“ nahrazují slovy „zjištěné hodnoty pozemku určené podle zákona o oceňování účinného“.

5. V § 10a odst. 2 se slova „je kupní cenou pozemku cena zjištěná podle zákona o oceňování majetku“ nahrazují slovy „kupní cena odpovídá zjištěné hodnotě“.

6. V § 12 odst. 3 se slova „zjištěné ceně připočte cenu součástí a příslušenství pozemku stanovenou podle zákona o oceňování majetku“ nahrazují slovy „určené hodnotě připočte zjištěnou hodnotu součástí a příslušenství pozemku“, slova „cenový předpis platný“ se nahrazují slovy „oceňovací předpis účinný“ a slova „cenu obvyklou“ se nahrazují slovy „obvyklou hodnotu“.

7. V § 13 odst. 5 se slova „jejich stanovené ceně obvyklé nebo zjištěné, je-li tato cena vyšší než cena obvyklá“ nahrazují slovy „určení jejich obvyklé hodnoty nebo zjištěné hodnoty, je-li tato hodnota vyšší než obvyklá hodnota“.

8. V § 13 odst. 8 se slova „cena obvyklá“ nahrazují slovy „obvyklá hodnota“.

9. V § 14 odst. 1 se slova „cenu obvyklou nebo za cenu zjištěnou, je-li tato cena vyšší než cena obvyklá“ nahrazují slovy „obvyklou hodnotu nebo zjištěnou hodnotu, je-li tato hodnota vyšší než obvyklá hodnota“.

10. V § 20 odst. 6 se slova „ceny zjištěné podle zákona o oceňování majetku[35)]“ nahrazují slovy „zjištěné hodnoty“.

Poznámka pod čarou č. 35 se zrušuje.

ČÁST STO DVACÁTÁ ŠESTÁ

Změna zákona o investičních společnostech a investičních fondech

Čl. CXXXV

Zákon č. 240/2013 Sb., o investičních společnostech a investičních fondech, ve znění zákona č. 336/2014 Sb., zákona č. 377/2015 Sb., zákona č. 148/2016 Sb., zákona č. 368/2016 Sb., zákona č. 183/2017 Sb., zákona č. 204/2017 Sb., zákona č. 33/2020 Sb., zákona č. 119/2020 Sb., zákona č. 96/2022 Sb., zákona č. 106/2023 Sb., zákona č. 163/2024 Sb., zákona č. 32/2025 Sb., zákona č. 176/2025 Sb., zákona č. 317/2025 Sb. a zákona č. …/2025 Sb., se mění takto:

1. V § 2 písm. b) bodě 2 se slova „z výroční zprávy“ nahrazují slovy „ze zprávy vedení“.

CELEX 32011L0061

2. V § 29 odst. 5 písm. f) se za slovo „v“ vkládají slova „řádné individuální“ a slova „ověřené auditorem a schválené“ se nahrazují slovy „ve znění, v jakém byla ověřena v rámci povinného auditu a schválena“.

CELEX 32009L0065
CELEX 32011L0061

3. V § 34 odst. 1 písm. a) body 2 a 3 znějí:

„2. roční úhrn čistého obratu odpovídající podle poslední řádné konsolidované účetní závěrky konsolidačního celku, v němž je zahrnuta, nebo podle řádné individuální účetní závěrky, není-li konsolidovaná účetní závěrka sestavována, částce alespoň 50 000 000 EUR, nebo

3. aktiva celkem odpovídající podle poslední řádné konsolidované účetní závěrky konsolidačního celku, v němž je zahrnuta, nebo podle řádné individuální účetní závěrky, není-li konsolidovaná účetní závěrka sestavována, částce alespoň 43 000 000 EUR, nebo“.

CELEX 32011L0061

4. V § 34 odst. 2 úvodní části ustanovení se slova „jim má být zpřístupněna výroční zpráva tohoto fondu“ nahrazují slovy „má být vyhotovena nebo zpřístupněna výroční zpráva investičního fondu“.

CELEX 32011L0061

5. V § 34 odst. 2 písm. d) se slova „zákona upravujícího právní poměry obchodních společností a družstev“ nahrazují slovy „zákona o účetnictví“.

CELEX 32011L0061

6. V § 34 odst. 3 a v § 36 odst. 4 se text „§ 234 odst. 2“ nahrazuje textem „§ 234 odst. 3“.

7. V § 36 odst. 3 se slova „výroční zpráva“ nahrazují slovy „individuální zpráva vedení“, slova „podle příslušných právních předpisů“ se zrušují a slova „výroční zprávu“ se nahrazují slovy „individuální zprávu vedení“.

CELEX 32011L0061

8. V § 36 odst. 4 se slova „zpřístupněna výroční zpráva dotčeného fondu“ nahrazují slovy „vyhotovena výroční zpráva investičního fondu nebo má být zpřístupněna“.

CELEX 32011L0061

9. V § 37 odst. 1 písm. a) se slova „vlastních zdrojů“ nahrazují slovy „částí vlastního kapitálu“.

10. V § 37 odst. 2 písm. a) a v § 37 odst. 4 úvodní části ustanovení se slovo „závazky“ nahrazuje slovem „hodnotu dluhů“.

CELEX 32011L0061

11. V § 37 odst. 2 písm. a) se za slovo „řádné“ vkládá slovo „individuální“.

12. V § 38 odst. 1 písmeno a) zní:

„a) plnění povinností souvisejících s účetnictvím,“.

CELEX 32009L0065
CELEX 32011L0061

13. V § 38 odst. 1 písm. k) se za slova „výroční zprávy“ vkládají slova „tohoto fondu“.

14. V § 47 odst. 2 písm. e) se slova „včetně účtování o majetku tohoto fondu“ zrušují.

15. § 114 se včetně nadpisu zrušuje.

16. V § 134 odst. 1 písm. b) se za slovo „s“ vkládají slova „řádnou individuální“.

CELEX 32009L0065

17. V § 165 odst. 1 se věta poslední zrušuje.

18. § 187 včetně nadpisu zní:

„§ 187

Povinný audit

Administrátor investičního fondu má povinnost zajistit audit řádné účetní závěrky tohoto fondu.“.

CELEX 32011L0061

19. V § 190 odst. 5 se za slovo „sestavení“ vkládá slovo „individuální“.

20. § 196 včetně poznámky pod čarou č. 49 zní:

„§ 196

(1) Majetek a dluhy investičního fondu z investiční činnosti se pro účely tohoto zákona oceňují reálnou hodnotou. Reálnou hodnotou se pro účely tohoto zákona rozumí reálná hodnota určená podle mezinárodních účetních standardů přijatých přímo použitelným předpisem Evropské unie upravujícím přijímání některých mezinárodních účetních standardů[49)].

(2) Dluhopis nebo obdobný cenný papír nebo zaknihovaný cenný papír představující právo na splacení dlužné částky lze pro účely tohoto zákona ocenit průměrnou cenou mezi nejlepší závaznou nabídkou a poptávkou.

(3) Liší-li se ocenění majetku nebo dluhu podle odstavců 1 a 2 k okamžiku, ke kterému se sestavuje účetní závěrka, od jejich účetní hodnoty, investiční fond v příloze účetních výkazů vysvětlí rozdíl mezi výší fondového kapitálu a jeho účetní hodnotou; při tom uvede

a) reálnou hodnotu tohoto majetku nebo dluhu,
b) porovnání účetní hodnoty tohoto majetku nebo dluhu s jejich oceněním podle odstavce 1 nebo 2,
c) důvod neocenění tohoto majetku nebo dluhu reálnou hodnotou podle odstavce 1 nebo v účetní závěrce a
d) komentář k tomuto majetku nebo dluhu v obdobném rozsahu, jako se podle účetních předpisů uvádí k aktivům a dluhům oceňovaným v účetních výkazech reálnou hodnotou.

(4) Reálné hodnoty uvedené v příloze účetních výkazů podle odstavce 3 písm. a) ověřuje auditor za stejných podmínek a ve stejném rozsahu jako reálné hodnoty uvedené v účetních výkazech.

[49)] Nařízení Komise (EU) 2023/1803 ze dne 13. září 2023, kterým se přijímají některé mezinárodní účetní standardy v souladu s nařízením Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1606/2002, v platném znění.“.

Poznámka pod čarou č. 10 se zrušuje.

21. V § 209 písm. d) se za slovo „fondu“ vkládají slova „za účetní období“.

22. § 213 včetně nadpisu zní:

„§ 213

Uveřejnění neschválení účetní závěrky

Neschválí-li příslušný orgán fondu kolektivního investování řádnou účetní závěrku tohoto fondu ve lhůtě pro uveřejnění výroční zprávy tohoto fondu, nebo rozhodne-li soud o neplatnosti jednání příslušného orgánu tohoto fondu, kterým schválil účetní závěrku, obhospodařovatel tohoto fondu tuto skutečnost, včetně odůvodnění a způsobu řešení připomínek tohoto příslušného orgánu nebo soudu, uveřejní na internetových stránkách tohoto fondu.“.

23. V § 214 se za slovo „schvalování“ vkládají slova „řádné individuální“ a za slova „fondu za“ se vkládá slovo „individuální“.

24. Nadpis § 233 zní: „**Zveřejňování a uveřejňování informací o činnosti fondu kolektivního investování**“.

25. V § 233 odst. 1 se slova „po skončení“ nahrazují slovy „od konce individuálního“, na konci textu odstavce se doplňují slova „na svých internetových stránkách a v této lhůtě administrátor také zveřejní řádnou účetní závěrku, zprávy tohoto fondu podle zákona o účetnictví, jsou-li vyhotovovány, a zprávy o jejich ověření, jsou-li ověřovány“ a na konci odstavce se doplňuje věta „Řádnou individuální účetní závěrku a individuální zprávu vedení podfondu fondu kolektivního investování, je-li vyhotovována, a zprávu auditora o povinném auditu účetní závěrky tohoto podfondu administrátor zveřejní uložením do sbírky listin veřejného rejstříku, ve které se zveřejňuje řádná individuální účetní závěrka fondu kolektivního investování, který tento podfond vytvořil.“.

CELEX 32009L0065
CELEX 32011L0061

26. V § 233 odstavec 3 zní:

„(3) Na postup administrátora fondu kolektivního investování, jehož obhospodařovatel je oprávněn přesáhnout rozhodný limit a který uveřejňuje výroční finanční zprávu podle zákona upravujícího podnikání na kapitálovém trhu, se odstavce 1 a 2 a § 234 nepoužijí. V tomto případě postačí, jestliže administrátor poskytne každému investorovi na jeho žádost údaje z výroční zprávy tohoto fondu, které nejsou obsaženy ve výroční finanční zprávě tohoto fondu uveřejněné podle zákona upravujícího podnikání na kapitálovém trhu. Tyto údaje lze poskytnout odděleně nebo jako doplněk výroční finanční zprávy.“.

CELEX 32009L0065
CELEX 32011L0061

27. V § 233 se doplňuje odstavec 4, který zní:

„(4) Obsahuje-li individuální zpráva vedení fondu kolektivního investování veškeré údaje, které mají být obsahem zprávy o činnosti tohoto fondu, tato zpráva vedení se pro účely tohoto zákona může považovat za zprávu o činnosti tohoto fondu.“.

28. Nadpis § 234 zní: „**Výroční zpráva investičního fondu**“.

29. V § 234 odstavec 1 zní:

„(1) Administrátor fondu kolektivního investování vyhotovuje výroční zprávu investičního fondu, která obsahuje

a) řádnou individuální účetní závěrku fondu ve znění, v jakém byla ověřena auditorem,
b) zprávu auditora o povinném auditu a
c) zprávu o činnosti investičního fondu.“.

30. V § 234 se za odstavec 1 vkládá nový odstavec 2, který zní:

„(2) Zpráva o činnosti investičního fondu obsahuje

a) údaje o činnosti jeho obhospodařovatele ve vztahu k majetku fondu v účetním období,

b) údaje o celkovém počtu akcií nebo podílových listů vydaných fondem, které jsou v oběhu ke konci účetního období,
c) údaje o celkovém počtu akcií nebo podílových listů fondu vydaných a odkoupených v účetním období,
d) údaje o fondovém kapitálu na jednu akcii tohoto fondu ke konci účetního období,
e) údaje o skladbě a změnách skladby majetku tohoto fondu,
f) údaje o vývoji aktiv fondu,
g) srovnání celkového fondového kapitálu a fondového kapitálu na jednu akcii nebo podílový list za 3 uplynulá účetní období, přičemž srovnávané hodnoty se týkají vždy konce účetního období,
h) údaje o výsledném objemu závazků vztahující se k technikám, které obhospodařovatel používá k obhospodařování fondu, ke konci účetního období, s rozlišením, zda se jedná o repo obchody nebo deriváty,
i) údaje týkající se prosazování environmentálních nebo sociálních vlastností a udržitelných investic podle čl. 11 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2019/2088[21)] a údaje podle čl. 5 až 7 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2020/852[22)] a
j) další podstatné údaje, které zajistí, aby výroční zpráva investičního fondu poskytla investorům věrné a poctivé zobrazení finanční situace, finanční výkonnosti a podnikatelské činnosti obhospodařovatele fondu ve vztahu k majetku fondu za uplynulé účetní období, včetně informací podle čl. 13 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2015/2365.“.

Dosavadní odstavce 2 až 8 se označují jako odstavce 3 až 9.

31. V § 234 odst. 3 až 5 úvodních částech ustanovení se slova „Výroční zpráva“ nahrazují slovy „Zpráva o činnosti“.

32. V § 234 odst. 3 písm. d) se slova „výroční zprávy“ nahrazují slovy „zprávy o činnosti“.

33. V § 234 odst. 4 písmeno p) zní:

„p) další podstatné informace týkající se nemovitostí nebo nemovitostní společnosti, které zajistí, aby výroční zpráva investičního fondu poskytla investorům věrné a poctivé zobrazení finanční situace, finanční výkonnosti a podnikatelské činnosti obhospodařovatele fondu ve vztahu k majetku fondu za uplynulé individuální účetní období.“.

34. V § 234 odst. 6 se slova „Výroční zpráva“ nahrazují slovy „Zpráva o činnosti“ a číslo „2“ se nahrazuje číslem „3“.

35. V § 234 odst. 8 se za slovo „zprávy“ vkládají slova „investičního fondu“ a číslo „5“ se nahrazuje číslem „6“.

36. V § 234 odst. 9 se za slova „výroční zpráva“ vkládají slova „speciálního fondu“.

37. V § 234 odst. 9 větě druhé se za slova „výroční finanční zprávy“ vkládají slova „tohoto fondu“.

38. § 235 se zrušuje.

39. V § 236 odst. 1 a 3 se za slovo „auditora“ vkládají slova „o povinném auditu“.

40. V § 236 odstavec 2 zní:

„(2) Neshoduje-li se individuální účetní období podřízeného fondu s individuálním účetním obdobím řídícího fondu, vypracuje auditor řídícího fondu dodatečnou zprávu ke dni, k němuž se sestavuje řádná individuální účetní závěrka podřízeného fondu; tato dodatečná zpráva se začlení do zprávy auditora o povinném auditu podřízeného fondu.“.

41. V § 238 odst. 1 se číslo „1“ nahrazuje číslem „2“ a text „c), e), f)“ se nahrazuje textem „b), d), e)“.

42. V § 238 odst. 2 se slova „nemovitostní společnosti“ nahrazují slovy „nemovitostních společnostech“ a číslo „3“ se nahrazuje číslem „4“.

43. V § 238 odst. 3 se číslo „4“ nahrazuje číslem „5“.

44. V § 270 odst. 1 se slova „pořizovací ceny“ nahrazují slovy „pořizovacího výdaje“.

45. V části osmé hlavě III nadpis dílu 2 zní: „**Zveřejňování a uveřejňování informací o činnosti fondu kvalifikovaných investorů**“.

46. V § 290 odst. 1 se slova „po skončení účetního období“ nahrazují slovy „od konce individuálního účetního období“, na konci textu odstavce se doplňují slova „a v této lhůtě také zveřejní řádnou účetní závěrku, zprávy tohoto fondu podle zákona o účetnictví, jsou-li vyhotovovány, a zprávy o jejich ověření, jsou-li ověřovány“ a na konci odstavce se doplňuje věta „Řádnou individuální účetní závěrku a individuální zprávu vedení podfondu fondu kvalifikovaných investorů, je-li vyhotovována, a zprávu auditora o povinném auditu účetní závěrky tohoto podfondu administrátor zveřejní uložením do sbírky listin veřejného rejstříku, ve které se zveřejňuje řádná individuální účetní závěrka fondu kvalifikovaných investorů, který tento podfond vytvořil.“.

47. V § 290 odstavec 3 zní:

„(3) Na postup administrátora fondu kvalifikovaných investorů, jehož obhospodařovatel je oprávněn přesáhnout rozhodný limit a který uveřejňuje výroční finanční zprávu podle zákona upravujícího podnikání na kapitálovém trhu, se odstavce 1 a 2 a § 291 nepoužijí. V tomto případě postačí, jestliže administrátor poskytne každému investorovi na jeho žádost údaje z výroční zprávy tohoto fondu, které nejsou obsaženy ve výroční finanční zprávě tohoto fondu. Tyto údaje lze poskytnout odděleně, nebo jako doplněk výroční finanční zprávy.“.

48. Nadpis § 291 zní: „**Výroční zpráva fondu kvalifikovaných investorů**“.

49. V § 291 odst. 1 se za slovo „se“ vkládá text „§ 233 odst. 4,“ a slova „písm. a), b) a j) a § 234 odst. 2, 6 a 8“ se nahrazují slovy „„ § 234 odst. 2 písm. a) a j) a § 234 odst. 3, 7 a 9“.

CELEX 32011L0061

50. V § 291 odst. 3 se za slovo „zprávy“ vkládají slova „fondu kvalifikovaných investorů“.

51. § 292 se včetně nadpisu zrušuje.

52. V § 316 odst. 3 se slova „až 235“ nahrazují slovy „a 234“.

53. V § 337 písm. a) se slova „a 290 až 292“ nahrazují slovy „„ 290 a 291“.

54. V § 376 odst. 3 se věta druhá zrušuje.

55. V § 376 odst. 4 se za slovo „a“ vkládají slova „řádnou individuální“.

56. § 434 včetně nadpisu zní:

„§ 434

Povinnost sestavit účetní závěrku

(1) Ke dni zrušení podílového fondu bez likvidace nebo ke dni předcházejícímu dni vstupu podílového fondu do likvidace sestaví jeho administrátor řádnou individuální účetní závěrku tohoto fondu.

(2) Výroční zpráva investičního fondu, který je podílovým fondem, se ke dni zrušení podílového fondu bez likvidace nebo ke dni předcházejícímu dni vstupu podílového fondu do likvidace nevyhotovuje.“.

57. Nadpis § 455 zní: „**Oznamovací povinnost obhospodařovatele a administrátora**“.

58. V § 455 odstavce 1 a 2 znějí:

„(1) Investiční společnost vyhotovuje individuální zprávu vedení.

(2) Administrátor investičního fondu nebo zahraničního investičního fondu poskytne České národní bance výroční zprávu investičního fondu a pololetní zprávu investičního fondu nebo obdobné dokumenty zahraničního investičního fondu, jehož administraci provádí.“.

59. V § 455 se odstavec 4 zrušuje.

60. V § 461 odst. 1 se za slovo „statutem,“ vkládají slova „řádnou účetní závěrkou,“ a za slovo „zprávou“ se vkládají slova „tohoto fondu“.

61. V § 478 se slova „a § 545 odst. 3“ zrušují.

62. V § 539 se písmeno e) zrušuje.

Dosavadní písmena f) až r) se označují jako písmena e) až q).

63. V § 544 odstavec 1 zní:

„(1) Česká národní banka může nařídit změnu auditora provádějícího povinný audit investičního fondu nebo zahraničního investičního fondu nebo jeho obhospodařovatele na náklady tohoto obhospodařovatele, nesplní-li auditor svou povinnost informovat Českou národní banku o skutečnostech zjištěných podle § 21 odst. 3 nebo 4 zákona upravujícího činnost auditorů.“.

64. V § 544 odst. 2 se slova „zajistí změnu auditora a oznámí České národní bance do 1 měsíce ode dne právní moci rozhodnutí o nařízení změny auditora údaje o auditorovi“ nahrazují slovy „oznámí České národní bance vybraného auditora do 30 dnů ode dne nabytí právní moci rozhodnutí o nařízení změny auditora“.

65. V části čtrnácté hlavě II se díl 6 včetně nadpisu zrušuje.

66. V § 599 odst. 1 písm. w) se slova „§ 475 odst. 1 nebo“ nahrazují textem „„ § 475 odst. 1,“ a na konci textu písmene se doplňují slova „nebo § 544 odst. 2“.

67. V § 599 odst. 3 písm. c) se slova „výroční zprávy“ nahrazují slovy „zprávy o činnosti“ a text „§ 234 odst. 2“ se nahrazuje textem „§ 234 odst. 3“.

68. V § 599 odst. 6 písm. b), § 599 odst. 7 písm. b), § 600 odst. 6 písm. b), § 600 odst. 7 písm. b), § 601 odst. 6 písm. b), § 601 odst. 7 písm. b), § 602 odst. 6 písm. b), § 602 odst. 7 písm. b), § 603 odst. 6 písm. b), 603 odst. 7 písm. b), § 603a odst. 2 písm. b), § 604 odst. 6 písm. b), § 604 odst. 7 písm. b), § 605 odst. 7 písm. b), § 606 odst. 6 písm. b), § 607 odst. 6 písm. b), § 608 odst. 5 písm. b), § 609 odst. 3 písm. b), § 610 odst. 5 písm. b), § 611 odst. 7 písm. b), § 612 odst. 6 písm. b), § 613 odst. 4 písm. b), § 614 odst. 6 písm. b), § 615 odst. 4 písm. b), § 616 odst. 5 písm. b), § 616 odst. 6 písm. b) a v § 617 odst. 2 písm. b) se slova „její poslední řádné účetní závěrky nebo konsolidované účetní závěrky“ nahrazují slovy „poslední řádné konsolidované účetní závěrky konsolidačního celku, v němž je zahrnuta, nebo řádné individuální účetní závěrky, není-li taková konsolidovaná účetní závěrka sestavována“.

69. V § 604 odst. 3 se písmeno b) zrušuje.

Dosavadní písmena c) až h) se označují jako písmena b) až g).

70. V § 604 odst. 3 se na konci písmene e) doplňuje slovo „nebo“.

71. V § 604 odst. 3 se na konci písmene f) slovo „, nebo“ nahrazuje tečkou a písmeno g) se zrušuje.

72. V § 604 odst. 4 se vkládá nové písmeno a), které zní:

„a) nesplní některou z povinností související s účetnictvím tohoto fondu podle § 38 odst. 1 písm. a),“.

Dosavadní písmena a) až c) se označují jako písmena b) až d).

73. V § 606 odst. 2 se na začátek písmene a) vkládají slova „nezveřejní řádnou účetní závěrku, zprávy fondu kvalifikovaných investorů podle zákona o účetnictví, jsou-li vyhotovovány, nebo zprávy o jejich ověření, jsou-li ověřovány,“.

74. V § 633 odst. 2 se za slova „fondu dluhy“ vkládají slova „podle účetních předpisů“ a za slova „podfondu dluhy“ se vkládají slova „podle účetních předpisů“.

75. V § 633 se na konci textu odstavce 2 doplňují slova „a ve vztahu k investičnímu fondu s právní osobností dluhy tohoto fondu podle účetních předpisů“.

76. V § 638 odst. 3 písm. a) se za slova „výroční zpráva“ vkládají slova „investičního fondu“.

ČÁST STO DVACÁTÁ SEDMÁ

Změna zákona o veřejných rejstřících právnických a fyzických osob a o evidenci svěřenských fondů

Čl. CXXXVI

Zákon č. 304/2013 Sb., o veřejných rejstřících právnických a fyzických osob a o evidenci svěřenských fondů, ve znění zákona č. 87/2015 Sb., zákona č. 192/2016 Sb., zákona č. 298/2016 Sb., zákona č. 368/2016 Sb., zákona č. 460/2016 Sb., zákona č. 303/2017 Sb., zákona č. 287/2018 Sb., zákona č. 33/2020 Sb., zákona č. 527/2020 Sb., zákona č. 37/2021 Sb., zákona č. 96/2022 Sb., zákona č. 416/2022 Sb. a zákona č. 162/2024 Sb., se mění takto:

1. V § 66 písmeno c) zní:

„c) účetní závěrky, zprávy podle zákona o účetnictví, výroční zprávy nebo výroční finanční zprávy a zprávy auditora o jejich ověření, stanoví-li povinnost jejich uložení do sbírky listin jiný zákon, a zprávy o podnikatelské činnosti společnosti, vyhotovují-li se,“.

CELEX 31989L0117
CELEX 32006L0046
CELEX 32013L0034
CELEX 32017L1132

2. V § 66 písm. l) se slova „výroční zprávy“ nahrazují slovy „individuální zprávy vedení“.

3. V § 69 písm. a) se za slova „týkající se zahraniční osoby“ vkládají slova „„ účetní závěrky zahraniční osoby a zprávy o jejich ověření“ a část věty za středníkem včetně středníku se zrušuje.

CELEX 31989L0117
CELEX 32017L1132

4. § 70 se zrušuje.

5. V § 105a odst. 1 se slova „nebo mimořádnou“ zrušují.

CELEX 32017L1132

6. V § 111 odst. 3 úvodní části ustanovení se za slovo „přeměny“ vkládají slova „je veřejnou listinou a“.

ČÁST STO DVACÁTÁ OSMÁ

Změna zákona o ozdravných postupech a řešení krize na finančním trhu

Čl. CXXXVII

Zákon č. 374/2015 Sb., o ozdravných postupech a řešení krize na finančním trhu, ve znění zákona č. 183/2017 Sb., zákona č. 182/2018 Sb., zákona č. 307/2018 Sb., zákona č.111/2019 Sb., zákona č. 298/2021 Sb., zákona č. 96/2022 Sb., zákona č. 425/2023 Sb., zákona č. 162/2024 Sb., zákona č. 397/Sb., zákona č. 32/2025 Sb., zákona č. 35/2025 Sb. a zákona č. 317/2025 Sb., se mění takto:

1. V § 4 odst. 1 písm. b) se slovo „závazků“ nahrazuje slovem „dluhů“.

CELEX 32014L0059

2. V § 54 odst. 3 písm. b) se slova „majetku vycházející z účetnictví a jiných záznamů“ nahrazují slovem „aktiv“.

CELEX 32014L0059

3. V § 54 odst. 3 písm. c) se slova „obsažených v účetnictví“ nahrazují slovy „podle účetních předpisů“.

CELEX 32014L0059

4. V § 112 se slova „tržní cenu“ nahrazují slovy „tržních podmínek“.

CELEX: 32014L0059

5. V § 198 odst. 2 větě první se slova „a účetně“ zrušují a za slovo „odděleně“ se vkládají slova „„ odděleně sleduje tato jmění v účetním systému“.

6. V § 201 odst. 1 písm. h) se slova „výroční správu“ nahrazují slovy „zprávu vedení“ a na konci textu písmene se doplňují slova „, případně jiné jejich zprávy podle zákona o účetnictví“.

7. § 205 včetně nadpisu zní:

„§ 205

Účetnictví a daně

(1) Garanční systém zajišťuje plnění povinností Fondu pojištění vkladů a Fondu pro řešení krize souvisejících s

a) účetnictvím a
b) daněmi, poplatky nebo jinými obdobnými peněžitými plněními.

(2) Garanční systém, Fond pojištění vkladů a Fond pro řešení krize mají povinnosti auditu řádné individuální účetní závěrky.

(3) Garanční systém vyhotovuje individuální zprávu vedení, která poskytuje věrný přehled vývoje, výsledků a situace Garančního systému v podobě vyvážené a ucelené analýzy a popis hlavních rizik a nejistot, kterým čelí, analyzované pouze z finančního hlediska; ustanovení zákona o účetnictví o obsahu individuální zprávy vedení se nepoužijí. Individuální zpráva vedení Garančního systému obsahuje tyto informace rovněž ve vztahu k Fondu pojištění vkladů a Fondu pro řešení krize. Fond pojištění vkladů a Fond pro řešení krize nevyhotovují individuální zprávu vedení.

(4) Řádné individuální účetní závěrky Fondu pojištění vkladů a Fondu pro řešení krize a zprávy auditora o povinném auditu se zveřejňují ve veřejném rejstříku uložením do sbírky listin veřejného rejstříku, ve které se zveřejňuje řádná individuální účetní závěrka Garančního systému.

(5) Garanční systém také ve lhůtě pro zveřejnění řádné individuální účetní závěrky, zprávy podle zákona o účetnictví, je-li vyhotovována, a zprávy o jejich ověření, jsou-li ověřovány, uveřejní tyto dokumenty a řádné individuální účetní závěrky Fondu pojištění vkladů a Fondu pro řešení krize a zprávy auditora o jejich povinném auditu na internetových stránkách Garančního systému.“.

8. V příloze č. 3 větě první se slovo „běžné“ zrušuje.

ČÁST STO DVACÁTÁ DEVÁTÁ

Změna zákona o zadávání veřejných zakázek

Čl. CXXXVIII

Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění zákona č. 368/2016 Sb., zákona č. 147/2017 Sb., zákona č. 183/2017 Sb., zákona č. 287/2018 Sb., zákona č. 277/2019 Sb., zákona č. 309/2019 Sb., zákona č. 527/2020 Sb., zákona č. 543/2020 Sb., zákona č. 174/2021 Sb., zákona č. 417/2021 Sb., zákona č. 240/2022 Sb., zákona č. 166/2023 Sb., zákona č. 412/2023 Sb., zákona č. 238/2024 Sb., zákona č. 469/2024 Sb. a zákona č. 69/2025 Sb., se mění takto:

1. V § 13 odst. 2 větě první se za číslo „3“ vkládá slovo „individuální“ a za slovo „předcházející“ se vkládá slovo „individuálnímu“.

CELEX 32014L0023
CELEX 32014L0024
CELEX 32014L0025

2. V § 19 odst. 1 písm. a) se za slovo „předchozího“ vkládá slovo „individuálního“.

CELEX 32014L0024
CELEX 32009L0081
CELEX 32014L0025

3. V § 19 odst. 1 písm. b) se za slovo „v“ vkládá slovo „individuálním“.

CELEX 32014L0024
CELEX 32009L0081
CELEX 32014L0025

4. V § 78 odst. 1 se za slovo „předcházející“ vkládá slovo „individuální“ a za slovo „všechna“ se vkládá slovo „individuální“.

CELEX 32014L0023
CELEX 32014L0024
CELEX 32014L0025
CELEX 32009L0081

5. V § 78 odst. 5 se slova „zisku a ztrát“ nahrazují slovy „výsledku hospodaření“.

CELEX 32014L0023
CELEX 32014L0024
CELEX 32014L0025
CELEX 32009L0081

6. V § 104 písm. f) se slova „povinností podle § 21a zákona o účetnictví“ nahrazují slovy „povinnosti zveřejnit ve veřejném rejstříku účetní závěrku, zprávy podle zákona o účetnictví, jsou-li vyhotovovány, a zprávy o jejich ověření, jsou-li ověřovány“.

CELEX 32014L0024
CELEX 32014L0025

7. V § 155 odst. 1 úvodní části ustanovení se slova „má povinnost podrobit se sestavení konsolidované účetní závěrky[40)] zadavatelem“ nahrazují slovy „je zadavatelovou dceřinou účetní jednotkou podle zákona o účetnictví zahrnutou do konsolidačního celku podle zákona o účetnictví“.

CELEX 32014L0025

Poznámka pod čarou č. 40 se zrušuje.

ČÁST STO TŘICÁTÁ

Změna zákona o hazardních hrách

Čl. CXXXIX

Zákon č. 186/2016 Sb., o hazardních hrách, ve znění zákona č. 183/2017 Sb., zákona č. 251/2017 Sb., zákona č. 111/2019 Sb., zákona č. 364/2019 Sb., zákona č. 527/2020 Sb., zákona č. 36/2021 Sb., zákona č. 261/2021 Sb., zákona č. 527/2020 Sb., zákona č. 349/2023 Sb. a zákona č. 152/2025 Sb., se mění takto:

1. V § 4 písm. d) bodě 1 se slova „cenou obvyklou“ nahrazují slovy „obvyklou hodnotou“.

2. V § 4 písm. j) se slova „cena obvyklá“ nahrazují slovy „obvyklá hodnota“.

3. V § 4 se písmeno l) zrušuje.

Dosavadní písmena m) až o) se označují jako písmena l) až n).

4. V § 6 odst. 1 písm. b) bod 5 zní:

„5. povinný audit,“.

5. V § 6 odst. 4 písm. a) bod 2 se slova „běžného účetního“ nahrazují slovy „za účetní“.

6. V § 6 se odstavec 5 zrušuje.

7. V § 10 odst. 7 se slova „upravujícího oceňování majetku“ nahrazují slovy „o oceňování“.

8. V § 87 odst. 1 se za slovo „dne“ vkládá slovo „individuálního“, za slovo „ministerstvu“ se vkládají slova „řádnou individuální“ a slova „ověřenou auditorem“ se nahrazují slovy „ve znění, v jakém byla ověřena auditorem, a zprávu auditora o povinném auditu“.

9. V § 89 odst. 5 písmeno e) zní:

„e) řádná individuální účetní závěrka ve znění, v jakém byla ověřena auditorem, a zpráva auditora o povinném auditu; pokud tato účetní závěrka nesplňuje podmínku podle odstavce 6 písm. c), součástí žádosti je mezitímní individuální účetní závěrka sestavená a ověřená podle požadavků účetních předpisů na řádnou účetní závěrku ve znění, v jakém byla ověřena auditorem, a zpráva auditora o povinném auditu a“.

ČÁST STO TŘICÁTÁ PRVNÍ

Změna zákona o dani z hazardních her

Čl. CXL

Zákon č. 187/2016 Sb., o dani z hazardních her, ve znění zákona č. 298/2016 Sb., zákona č. 80/2019 Sb., zákona č. 364/2019 Sb., zákona č. 283/2020 Sb. a zákona č. 349/2023 Sb., se mění takto:

1. V § 3 odst. 9 se slova „upravujícího oceňování majetku“ nahrazují slovy „o oceňování“.

2. V § 3 odst. 10 se slova „zákona upravujícího účetnictví“ nahrazují slovy „účetních předpisů“.

ČÁST STO TŘICÁTÁ DRUHÁ

Změna zákona o spotřebitelském úvěru

Čl. CXLI

Zákon č. 257/2016 Sb., o spotřebitelském úvěru, ve znění zákona č. 183/2017 Sb., zákona č. 303/2017 Sb., zákona č. 307/2018 Sb., zákona č. 186/2020 Sb., zákona č. 237/2020 Sb., zákona č. 353/2021 Sb., zákona č. 96/2022 Sb., zákona č. 462/2023 Sb., zákona č. 85/2024 Sb. a zákona č. …/2025 Sb. se mění takto:

1. V § 3 odst. 1 písm. k) bodě 5 se za slova „uvedeného v“ vkládají slova „řádné individuální“.

2. V § 113 odst. 3 větě první se slova „ocení cenou obvyklou nebo“ nahrazují slovem „oceňuje“ a slova „upravujícího oceňování majetku“ se nahrazují slovy „o oceňování“, ve větě druhé se slovo „Ocenění“ nahrazuje slovem „Oceňování“ a ve větě třetí se slovo „ocenění“ nahrazuje slovem „oceňování“.

ČÁST STO TŘICÁTÁ TŘETÍ

Změna zákona o pravidlech rozpočtové odpovědnosti

Čl. CXLII

Zákon č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění zákona č. 277/2019 Sb., zákona č. 207/2020 Sb., zákona č. 609/2020 Sb., zákona č. 251/2021 Sb., zákona č. 349/2023 Sb., zákona č. 263/2024 Sb. a zákona č. 417/2024 Sb., se mění takto:

1. V § 1 se slova „a působnost“ nahrazují slovem „, působnost“ a na konci textu paragrafu se doplňují slova „a povinnost některých veřejných institucí předkládat Ministerstvu financí (dále jen „ministerstvo“) vybrané údaje pro účely monitorování a řízení veřejných financí (dále jen „vybrané údaje“)“.

2. V § 5 odst. 3 se slova „Ministerstva financí (dále jen „ministerstvo“)“ nahrazují slovem „ministerstva“.

3. V § 7 odst. 1 písm. a) se slovo „závazcích“ nahrazuje slovem „dluzích“ a slova „právních předpisů upravujících účetnictví[4)]“ se nahrazují slovy „účetních předpisů“.

Poznámka pod čarou č. 4 se zrušuje.

4. V § 17 odst. 5 úvodní části ustanovení se slovo „závazků“ nahrazuje slovy „dluhů podle účetních předpisů“.

5. V § 17 odst. 5 písm. e) se slovo „závazků“ nahrazuje slovy „dluhů podle účetních předpisů“, za slovo „odložení“ se vkládá slovo „jejich“ a slovo „dluhů“ se zrušuje.

6. V § 32 odst. 2 se slova „a účetní jednotkou“ zrušují.

7. V § 33 odst. 3 větě první se slova „Výroční zprávu podle zákona o účetnictví“ nahrazují slovy „Individuální zprávu vedení, individuální účetní závěrku, zprávu auditora o povinném auditu“ a ve větě druhé se slova „Výroční zprávu“ nahrazují slovy „Individuální zprávu vedení, individuální účetní závěrku a zprávu auditora o povinném auditu“.

8. V § 33 odstavec 4 zní:

„(4) Úřad Rady má povinnost auditu účetní závěrky.“.

9. Za část čtvrtou se vkládá nová část pátá, která včetně nadpisu zní:

„ČÁST PÁTÁ

VYBRANÉ ÚDAJE

§ 33a

Roční údaje o poskytnutých garancích

(1) Veřejná instituce podle § 3 písm. c), g), h) nebo j), která je zapsána v registru ekonomických subjektů jako jednotka institucionálního sektoru místních vládních institucí a zároveň je poskytovatelem zdravotních služeb nebo provozovatelem městské hromadné dopravy, předkládá údaje o svých podmíněných dluzích z poskytnutých garancí jednou ročně ve stavu k poslednímu dni příslušného kalendářního roku, a to do 25. února následujícího kalendářního roku. Strukturu předkládaných údajů stanoví ministerstvo vyhláškou.

(2) Pokud veřejná instituce nesplní svoji povinnost podle odstavce 1, ministerstvo ji vyzve, aby ve lhůtě 10 pracovních dnů ode dne doručení této výzvy provedla nápravu nebo podala vysvětlení.

(3) Garancemi se pro účely tohoto zákona rozumí

a) ručení nebo finanční záruka podle občanského zákoníku,
b) směnečné rukojemství podle zákona upravujícího směnky,

c) záruka poskytnutá Českou republikou na základě jiného zákona.

§ 33b

Roční údaje o projektech partnerství veřejného a soukromého sektoru

(1) Veřejná instituce podle § 3 písm. a) až e) nebo g) až j), která je zapsána v registru ekonomických subjektů jako jednotka institucionálního sektoru místních vládních institucí a zároveň je poskytovatelem zdravotních služeb nebo provozovatelem městské hromadné dopravy, předkládá údaje o svých projektech partnerství veřejného a soukromého sektoru jednou ročně ve stavu k poslednímu dni příslušného kalendářního roku, a to do 25. února následujícího kalendářního roku. Strukturu předkládaných údajů stanoví ministerstvo vyhláškou.

(2) Pokud dotčená osoba nesplní svoji povinnost podle odstavce 1, ministerstvo ji vyzve, aby ve lhůtě 10 pracovních dnů ode dne doručení této výzvy provedla nápravu nebo podala vysvětlení.

(3) Projektem partnerství veřejného a soukromého sektoru se pro účely tohoto zákona rozumí veřejné zakázky a koncese podle zákona upravujícího zadávání veřejných zakázek o předpokládané hodnotě 300 000 000 Kč a vyšší, jejichž předmětem je využití zdrojů a schopností osob soukromého sektoru při zajištění veřejné infrastruktury nebo veřejných služeb související s údržbou a provozem dlouhodobého nehmotného nebo dlouhodobého hmotného majetku, pokud je smlouva uzavírána na dobu nejméně 2 let.

§ 33c

Způsob předkládání údajů

(1) Veřejná instituce předkládá ministerstvu údaje podle § 33a a 33b prostřednictvím centrálního systému účetních informací státu podle účetních předpisů.

(2) Povinnost podle odstavce 1 může veřejná instituce splnit prostřednictvím svého zřizovatele nebo zakladatele, nemá-li do centrálního systému účetních informací státu zřízen přímý přístup.

(3) Pokud jsou údaje podle odstavce 1 předmětem nebo součástí utajované informace, předkládají se ministerstvu pouze v písemné podobě s vyznačením příslušného stupně utajení.

§ 33d

Přestupky

(1) Veřejná instituce podle § 33a odst. 1 se dopustí přestupku tím, že nepředloží údaje o svých podmíněných dluzích z poskytnutých garancí ani v dodatečné lhůtě podle § 33a odst. 2.

(2) Veřejná instituce podle § 33b odst. 1 se dopustí přestupku tím, že nepředloží údaje o svých projektech partnerství veřejného a soukromého sektoru ani v dodatečné lhůtě podle § 33b odst. 2.

(3) Za přestupek podle odstavce 1 nebo 2 lze uložit pokutu do 100 000 Kč.

(4) Přestupky podle tohoto zákona projednává ministerstvo.“.

Dosavadní část pátá se označuje jako část šestá.

Čl. CXLIII

Přechodné ustanovení

Za kalendářní roky předcházející kalendářnímu roku, ve kterém nabyl tento zákon účinnosti, se při sběru vybraných údajů pro účely monitorování a řízení veřejných financí postupuje podle zákona č. 25/2017 Sb., o sběru vybraných údajů pro účely monitorování a řízení veřejných financí, ve znění účinném přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona.

ČÁST STO TŘICÁTÁ ČTVRTÁ

Změna zákona o platebním styku

Čl. CXLIV

Zákon č. 370/2017 Sb., o platebním styku, ve znění zákona č. 5/2019 Sb., zákona č. 298/2021 Sb., zákona č. 353/2021 Sb., zákona č. 129/2022 Sb., zákona č. 85/2024 Sb., zákona č. 265/2024 Sb., zákona č. 32/2025 Sb. a zákona č. 152/2025 Sb., se mění takto:

1. V § 213 se slovo „ceně“ nahrazuje slovem „hodnotě“ a slovo „majetku“ se zrušuje.

2. V § 235a odst. 2 písm. c) se za slovo „poslední“ vkládá slovo „řádné“, za slova „nebo řádné“ se vkládá slovo „individuální“ a za slovo „závěrka“ se vkládá slovo „sestavována“.

3. V § 242 odst. 1 se písmeno c) zrušuje.

Dosavadní písmena d) až i) se označují jako písmena c) až h).

ČÁST STO TŘICÁTÁ PÁTÁ

Změna zákona o mezinárodní spolupráci při řešení daňových sporů v Evropské unii

Čl. CXLV

Zákon č. 335/2020 Sb., o mezinárodní spolupráci při řešení daňových sporů v Evropské unii, se mění takto:

1. V § 25 odst. 3 písm. b) bodě 1 se slova „podle zákona upravujícího účetnictví“ zrušují.

2. V § 25 odst. 3 písm. b) bod 2 zní:

„2. zahrnuty do velkého konsolidačního celku.“.

ČÁST STO TŘICÁTÁ ŠESTÁ

Změna zákona o výrobcích s ukončenou životností

Čl. CXLVI

Zákon č. 542/2020 Sb., o výrobcích s ukončenou životností, ve znění zákona č. 244/2022 Sb., zákona č. 432/2022 Sb. a zákona č. 218/2025 Sb., se mění takto:

1. V § 36 odst. 3 písmeno d) zní:

„d) poslední zpráva vedení žadatele a zpráva auditora o povinném auditu, pokud existují,“.

2. V § 36 odst. 3 písm. i) bodě 5 se za slovo „poslední“ vkládají slova „řádnou individuální“.

3. V § 41 odst. 2 se slova „vlastních zdrojů“ nahrazují slovy „jiných částí vlastního kapitálu“.

4. V § 46 odst. 2 se slova „vlastní zdroje“ nahrazují slovy „části vlastního kapitálu“.

5. V § 48 odst. 3 se za slovo „každého“ vkládá slovo „individuálního“, za slovo „schválené“ se vkládají slova „řádné individuální“ a za slovo „předcházející“ se vkládá slovo „individuální“.

6. V § 48 odst. 4 písm. a) se za slovo „předcházejícím“ vkládá slovo „individuálním“.

7. V § 48 odst. 4 písm. b) se za slovo „následujícím“ vkládá slovo „individuálním“.

8. V § 53 odst. 1 se slova „je povinen mít řádnou nebo mimořádnou účetní závěrku ověřenou auditorem“ nahrazují slovy „má povinnost auditu řádné individuální účetní závěrky“.

9. V § 53 odst. 4 se slova „o ověření účetní závěrky“ nahrazují slovy „auditora o povinném auditu“.

10. V § 55 odst. 5 písm. d) se slova „mít účetní závěrku ověřenou auditorem“ nahrazují slovy „auditu řádné individuální účetní závěrky“.

11. V § 97 odst. 4 úvodní části ustanovení se slova „výroční zprávě podle zákona o účetnictví“ nahrazují slovy „zprávě vedení“.

12. V § 112 odst. 2 písm. a) se slovo „hodnotu“ nahrazuje slovem „cenu“.

13. V § 122 odst. 1 písm. t) se slova „výroční zprávě“ nahrazují slovy „zprávě vedení“.

14. V § 124 odst. 1 písmeno o) zní:

„o) poruší povinnost auditu řádné individuální účetní závěrky podle § 53 odst. 1 nebo některou z povinností týkajících se ověřování auditorem stanovených v § 53 odst. 2 až 4, nebo“.

ČÁST STO TŘICÁTÁ SEDMÁ

Změna zákona o evidenci skutečných majitelů

Čl. CXLVII

Zákon č. 37/2021 Sb., o evidenci skutečných majitelů, ve znění zákona č. 245/2022 Sb., zákona č. 263/2024 Sb. a zákona č. 232/2025 Sb., se mění takto:

1. V § 4 odst. 1 písm. b), § 23 odst. 3 písm. d) a v § 53 odst. 1 až 3 se slova „vlastních zdrojích“ nahrazují slovy „částech vlastního kapitálu“.

2. V § 53 odst. 3 se za slovo „konce“ vkládá slovo „individuálního“.

ČÁST STO TŘICÁTÁ OSMÁ

Změna stavebního zákona

Čl. CXLVIII

Zákon č. 283/2021 Sb., stavební zákon, ve znění zákona č. 195/2022 Sb., zákona č. 152/2023 Sb., zákona č. 465/2023 Sb., zákona č. 126/2024 Sb., zákona č. 183/2024 Sb., zákona č. 437/2024 Sb., zákona č. 23/2025 Sb., zákona č. 39/2025 Sb., zákona č. 87/2025 Sb., zákona č. 223/2025 Sb., zákona č. 249/2025 Sb. a zákona č. 330/2025 Sb., se slova mění takto:

1. V § 29 odst. 1 se slova „a účetní jednotkou“ zrušují.

2. V poznámce pod čarou č. 51 se slova „majetku a o změně některých zákonů (zákon o oceňování majetku)“ zrušují.

ČÁST STO TŘICÁTÁ DEVÁTÁ

Změna zákona o omezení dopadu vybraných plastových výrobků na životní prostředí

Čl. CXLIX

Zákon č. 243/2022 Sb., o omezení dopadu vybraných plastových výrobků na životní prostředí, ve znění zákona č. 218/2025 Sb., se mění takto:

1. V § 22 odst. 1 se slova „je povinen mít řádnou nebo mimořádnou účetní závěrku ověřenou auditorem“ nahrazují slovy „má povinnost auditu řádné individuální účetní závěrky“.

2. V § 22 odst. 3 se slova „o ověření účetní závěrky“ nahrazují slovy „auditora o povinném auditu“.

3. V § 26 odst. 1 písmeno l) zní:

„l) poruší povinnost auditu řádné individuální účetní závěrky podle § 22 odst. 1 nebo některou z povinností týkajících se ověřování auditorem stanovených v § 22 odst. 2 a 3.“.

CELEX 32019L0904

ČÁST STO ČTYŘICÁTÁ

Změna zákona o preventivní restrukturalizaci

Čl. CL

Zákon č. 284/2023 Sb., o preventivní restrukturalizaci, ve znění zákona č. 349/2023 Sb., se mění takto:

1. V § 5 odst. 3 se slova „vlastních zdrojích“ nahrazují slovy „částech vlastního kapitálu“.

2. V § 9 odst. 1 písm. h) se slova „výnosovým způsobem podle zákona o oceňování majetku“ nahrazují slovy „výnosovým přístupem podle zákona o oceňování“, za slova „a odhad“ se vkládá slovo „zjištěné“ a slova „, určené způsobem předepsaným pro daný předmět zajištění podle zákona o oceňování majetku“ se zrušují.

3. V § 9 odst. 3 se za slovo „mezitímní“ vkládá slovo „individuální“, za slovo „řádnou“ se vkládá slovo „individuální“ a za slovo „dále“ se vkládá slovo „individuální“.

4. V § 19 písm. b) se slova „vlastních zdrojů“ nahrazují slovy „z jiných částí vlastního kapitálu“.

ČÁST STO ČTYŘICÁTÁ PRVNÍ

Změna zákona o pojištění odpovědnosti z provozu vozidla

Čl. CLI

Zákon č. 30/2024 Sb., o pojištění odpovědnosti z provozu vozidla, ve znění zákona č. 130/2025 Sb. a zákona č. 173/2025 Sb., se mění takto:

1. V § 51 odst. 1 se slova „zajistí audit“ nahrazují slovy „má povinnost auditu řádné“ a slova „podle zákona upravujícího auditorskou činnost“ se zrušují.

2. V § 54 odst. 5 se slova „a pasivech“ nahrazují slovy „, vlastním kapitálu a dluzích podle účetních předpisů“.

3. V § 57 odst. 4 písm. f) se za slovo „schvalovat“ vkládá slovo „individuální“.

4. V § 81 odstavec 1 zní:

„(1) Kancelář předloží řádnou individuální účetní závěrku ověřenou auditorem ke schválení shromáždění členů a vyhotoví individuální zprávu vedení. Kancelář uveřejní řádnou individuální účetní závěrku, individuální zprávu vedení a zprávu auditora o povinném auditu na svých internetových stránkách nejpozději do 4 měsíců od konce individuálního účetního období.“.

5. V § 82 odst. 3 se slova „výroční zprávu“ nahrazují slovy „řádnou individuální účetní závěrku, individuální zprávu vedení a zprávu auditora o povinném auditu“.

ČÁST STO ČTYŘICÁTÁ DRUHÁ

Změna zákona o veřejných kulturních institucích

Čl. CLII

Zákon č. 263/2024 Sb., o veřejných kulturních institucích a o změně souvisejících zákonů (zákon o veřejných kulturních institucích), ve znění zákona č. 231/2025 Sb., se mění takto:

1. V § 13 odst. 2 písm. f) se slova „a mimořádné“ nahrazují slovem „individuální“.

2. V § 23 odst. 1 písm. e) se slova „účetních knih, dalších“ zrušují a za slova „dokladů a“ se vkládá slovo „individuálních“.

3. V § 23 odst. 1 písm. f) se za slovo „přezkoumává“ vkládá slovo “individuální“ a za slovo „hospodaření“ se vkládají slova „za účetní období“.

4. V § 28 odst. 3 písm. a) se slova „účetních odpisů dlouhodobého majetku“ nahrazují slovy „odpisů stálého aktiva“.

5. V § 28 odst. 3 písm. c) se slova „a technické zhodnocení dlouhodobého majetku“ nahrazují slovy „stálého aktiva a jeho dodatečné zhodnocení“.

6. V § 28 odst. 3 písm. d) se slova „dlouhodobého majetku“ nahrazují slovy „stálého aktiva“.

7. V § 28 odst. 3 písm. e) se slova „a technické zhodnocení dlouhodobého majetku“ nahrazují slovy „stálého aktiva a jeho dodatečné zhodnocení“.

8. V § 28 odst. 3 písm. f) a v § 29 odst. 3 písm. a) a b) se slova „dlouhodobého majetku“ nahrazují slovy „stálého aktiva“.

9. V § 29 odst. 3 písm. c) se slova „technické zhodnocení dlouhodobého majetku“ nahrazují slovy „dodatečné zhodnocení stálého aktiva“.

10. V § 29 odst. 3 písm. d) a e) se slova „dlouhodobého majetku“ nahrazují slovy „stálého aktiva“.

11. V § 30 se slova „ve svém účetnictví odděluje“ nahrazují slovy „sleduje v účetním systému odděleně“.

12. V § 41 odst. 1 a 2 se slova „pasiva a závazky“ nahrazují slovy „vlastní kapitál a dluhy“ a slova „pasivy a závazky“ se nahrazují slovy „vlastním kapitálem a dluhy“.

ČÁST STO ČTYŘICÁTÁ TŘETÍ

Změna zákona o integračním sociálním podniku

Čl. CLIII

Zákon č. 468/2024 Sb., o integračním sociálním podniku, se mění takto:

1. V § 17 odst. 2 a v § 19 odst. 3 písm. b) se slova „běžného účetního“ nahrazují slovy „za účetní“.

2. V nadpisu § 20 se slova „**u subjektů, které nejsou účetní jednotkou**“ nahrazují slovy „**ve zvláštních případech**“.

3. V § 20 odst. 1 se slova „účtující v soustavě jednoduchého účetnictví“ nahrazují slovy „, které jsou účetními jednotkami používajícími peněžní účetnictví,“.

ČÁST STO ČTYŘICÁTÁ ČTVRTÁ

Změna zákona o digitalizaci finančního trhu

Čl. CLIV

Zákon č. 31/2025 Sb., o implementaci předpisů Evropské unie v oblasti digitalizace finančního trhu (zákon o digitalizaci finančního trhu), se mění takto:

1. V § 6 se za slovo „kryptoaktivy“ vkládají slova „<u>má povinnost auditu řádné účetní závěrky a</u>“ a slova „jejím ověření nejpozději“ se nahrazují slovy „<u>povinném auditu</u>“.

CELEX 32023R1114

2. V § 11 odst. 1 písm. b) se slovo „mimořádnou“ nahrazuje slovy „mezitímní individuální“ a slovo „mimořádný“ se nahrazuje slovem „její“.

3. V § 22 odst. 2 písm. b), § 22 odst. 3 písm. b), § 22 odst. 4 písm. b) a v § 22 odst. 5 písm. b) se za slovo „poslední“ vkládá slovo „řádné“, za slova „nebo řádné“ se vkládá slovo „individuální“ a za slovo „závěrka“ se vkládá slovo „sestavována“.

4. V § 23 odst. 2 písm. b) se za slovo „poslední“ vkládá slovo „řádné“, za slova „poslední řádné“ se vkládá slovo „individuální“ a za slovo „závěrka“ se vkládá slovo „sestavována“.

ČÁST STO ČTYŘICÁTÁ PÁTÁ

Změna zákona o regulaci lobbování

Čl. CLV

Zákon č. 168/2025 Sb., o regulaci lobbování, se mění takto:

1. V § 14 odst. 4 písm. c) úvodní části ustanovení se slova „hodnoty aktiv“ nahrazují slovy „aktiv celkem podle zákona o účetnictví“.

2. V § 14 odst. 6 větě první se slova „hodnota aktiv zjistí z účetní závěrky nebo z konsolidované účetní závěrky účetní jednotky“ nahrazují slovy „aktiva celkem podle zákona o účetnictví zjistí z řádné konsolidované účetní závěrky konsolidačního celku, v němž je právnická osoba zahrnuta, nebo z řádné individuální účetní závěrky, není-li taková konsolidovaná účetní závěrka,“ a věta druhá se nahrazuje větou „Není-li tato účetní závěrka sestavena, vychází se z poslední sestavené účetní závěrky.“.

3. V § 14 odst. 8 se za slova „výši aktiv“ vkládá slovo „celkem“ a slova „hodnotu aktiv“ se nahrazují slovy „aktiva celkem podle zákona o účetnictví“.

ČÁST STO ČTYŘICÁTÁ ŠESTÁ

Změna zákona o volebních kampaních a o transparentnosti a cílení politické reklamy

Čl. CLVI

Zákon č. 234/2025 Sb., o volebních kampaních a o transparentnosti a cílení politické reklamy, se mění takto:

1. V § 8 odst. 2 se slova „vede kandidující volební strana“ nahrazují slovy „sleduje kandidující volební strana v účetním systému“ a slova „v rámci svého účetnictví podle zákona upravujícího účetnictví“ se zrušují.

2. V § 11 odst. 1 písm. j) se slovo „zákonnou“ zrušuje a slova „v rozsahu stanoveném zákonem“ nahrazují slovy „podle zákona“.

3. V § 26 odst. 3, § 27 odst. 4, § 28 odst. 5 a v § 29 odst. 2 písm. a) a b) se za slovo „řádné“ vkládá slovo „individuální“.

4. V § 30 odst. 5 se za slovo „z“ vkládají slova „řádné individuální“.

ČÁST STO ČTYŘICÁTÁ SEDMÁ

Změna zákona, kterým se mění některé zákony v oblasti finančního trhu v souvislosti se zřízením a fungováním jednotného evropského přístupového místa

Čl. CLVII

V zákoně č. 317/2025 Sb., kterým se mění některé zákony v oblasti finančního trhu v souvislosti se zřízením a fungováním jednotného evropského přístupového místa, části jedenácté čl. XI bodě 7 v § 12g odst. 1 písm. c) se slovo „subjektu“ nahrazuje slovy „účetní jednotky“.

ČÁST STO ČTYŘICÁTÁ OSMÁ

Změna zákona o výzkumu, vývoji, inovacích a transferu znalostí

Čl. CLVIII

Zákon č. 328/2025 Sb., o výzkumu, vývoji, inovacích a transferu znalostí, se mění takto:

1. V § 34 odst. 1 písm. b) bodě 2 se slova „vede oddělené účetnictví pro“ nahrazují slovy „sleduje v účetním systému odděleně“.

2. V § 45 odst. 3 se věta první nahrazuje větou „Příjemce nebo partner, který je účetní jednotkou, sleduje v účetním systému odděleně výdaje nebo náklady pro každý projekt, pro poskytnutou institucionální podporu a pro každou činnost financovanou systémovou podporou.“.

3. V § 45 odst. 3 větě třetí se slova „vede tuto oddělenou evidenci“ nahrazují slovy „sleduje tyto výdaje odděleně“ a ve větě čtvrté se slova „vedení této“ nahrazují slovy „odděleného sledování výdajů v rámci daňové“.

4. V § 50 odst. 1 písm. b) se slova „nebo mimořádné“ nahrazují slovem „individuální“.

ČÁST STO ČTYŘICÁTÁ DEVÁTÁ

ZRUŠOVACÍ USTANOVENÍ

Čl. CLIX

Zrušují se:

1. Zákon č. 25/2017 Sb., o sběru vybraných údajů pro účely monitorování a řízení veřejných financí.

2. Část dvě stě padesátá první zákona č. 183/2017 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím zákona o odpovědnosti za přestupky a řízení o nich a zákona o některých přestupcích.

3. Část třicátá třetí zákona č. 609/2020 Sb., kterým se mění některé zákony v oblasti daní a některé další zákony.

4. Část čtrnáctá zákona č. 251/2021 Sb., kterým se mění zákon č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje, ve znění pozdějších předpisů, a další související zákony.

5. Část patnáctá zákona č. 263/2024 Sb., o veřejných kulturních institucích a o změně souvisejících zákonů (zákon o veřejných kulturních institucích).

6. Vyhláška č. 272/2017 Sb., k provedení některých ustanovení zákona o sběru vybraných údajů pro účely monitorování a řízení veřejných financí.

7. Vyhláška č. 12/2023 Sb., kterou se mění vyhláška č. 272/2017 Sb., k provedení některých ustanovení zákona o sběru vybraných údajů pro účely monitorování a řízení veřejných financí.

ČÁST STO PADESÁTÁ

ÚČINNOST

Čl. CLX

Tento zákon nabývá účinnosti dnem 1. ledna 2028, s výjimkou

a) ustanovení čl. CXXIX bodů 5 a 6, která nabývají účinnosti dnem následujícím po dni jeho vyhlášení, a

b) ustanovení čl. XXIII bodů 332, 334, 336, 339, 340, 348, 360 a 361 a čl. LIX, která nabývají účinnosti dnem 1. ledna 2030.

Důvodová zpráva

I. Obecná část

Cílem předkládaného návrhu zákona, kterým se v souvislosti s přijetím zákona o účetnictví mění některé zákony a zrušuje zákon č. 25/2017 Sb., o sběru vybraných údajů pro účely monitorování a řízení veřejných financí, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „změnový zákon“) je reflektovat v právním řádu změny navazující na návrh nového zákona o účetnictví. Tyto změny mají jak legislativně-technický, tak věcný charakter, neboť návrh zákona o účetnictví přináší nejen změny v oblasti terminologie, ale rovněž změnu pojetí účetnictví jako takového a změny dosavadního přístupu k řešení některých oblastí.

Návrh zákona o účetnictví vyvolává změny ve více než stovce zákonů napříč gescemi jednotlivých rezortů. Vzhledem ke značné obsáhlosti změnového zákona a v zájmu zajištění co nejvyšší míry odbornosti a správného provedení konkrétních změn souvisejících s návrhem zákona o účetnictví v dané oblasti byly proto jednotlivé rezorty již v rámci přípravy změnového zákona osloveny k užší spolupráci. Přestože předkladatelem návrhu změnového zákona je Ministerstvo financí, je návrh změnového zákona výsledkem jeho spolupráce s ostatními rezorty, jejichž rozhodnutí ohledně potřeby a způsobu novelizace příslušných právních předpisů v jejich gesci byla Ministerstvem financí plně respektována. Z tohoto důvodu nejsou do předkládaného návrhu změnového zákona zahrnuty novely některých zákonů, ačkoliv jsou návrhem zákona o účetnictví dotčeny. Je tedy ponecháno gestorům těchto právních předpisů, aby případný deficit v oblasti návaznosti (zejména terminologické) odstranili při nejbližší vhodné příležitosti.

Návrh změnového zákona je souborem novel těchto zákonů:

- zákon č. 99/1963 Sb., občanský soudní řád, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 64/1986 Sb., o České obchodní inspekci, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 44/1988 Sb., o ochraně a využití nerostného bohatství (horní zákon), ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 526/1990 Sb., o cenách, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 92/1991 Sb., o podmínkách převodu majetku státu na jiné osoby, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 282/1991 Sb., o České inspekci životního prostředí a její působnosti v ochraně lesa, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 388/1991 Sb., o Státním fondu životního prostředí České republiky, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 424/1991 Sb., o sdružování v politických stranách a politických hnutích, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání (živnostenský zákon), ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 483/1991 Sb., o České televizi, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 484/1991 Sb., o Českém rozhlasu, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 551/1991 Sb., o Všeobecné zdravotní pojišťovně České republiky, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 582/1991 Sb., o organizaci a provádění sociálního zabezpečení, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 21/1992 Sb., o bankách, ve znění pozdějších předpisů,

- zákon č. 42/1992 Sb., o úpravě majetkových vztahů a vypořádání majetkových nároků v družstvech, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 229/1992 Sb., o komoditních burzách
- zákon č. 239/1992 Sb., o Státním fondu kultury České republiky, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 280/1992 Sb., o resortních, oborových, podnikových a dalších zdravotních pojišťovnách, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 301/1992 Sb., o Hospodářské komoře České republiky a Agrární komoře České republiky, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitých věcí, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 359/1992 Sb., o zeměměřických a katastrálních orgánech, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 555/1992 Sb., o Vězeňské službě a justiční stráži České republiky, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 634/1992 Sb., o ochraně spotřebitele, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 6/1993 Sb., o České národní bance, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 20/1993 Sb., o zabezpečení výkonu státní správy v oblasti technické normalizace, metrologie a státního zkušebnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 166/1993 Sb., Nejvyšším kontrolním úřadu, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 283/1993 Sb., o státním zastupitelství, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 111/1994 Sb., o silniční dopravě, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 153/1994 Sb., o zpravodajských službách České republiky, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 266/1994 Sb., o dráhách, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 58/1995 Sb., o pojišťování a financování vývozu se státní podporou, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 87/1995 Sb., o spořitelních a úvěrních družstvech a některých opatřeních s tím souvisejících a o doplnění zákona České národní rady č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon 114/1995 Sb., o vnitrozemské plavbě, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 13/1997 Sb., o pozemních komunikacích, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 49/1997 Sb., o civilním letectví, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 77/1997 Sb., o státním podniku, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 151/1997 Sb., o oceňování a o změně některých zákonů (zákon o oceňování majetku), ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 15/1998 Sb., dohledu v oblasti kapitálového trhu, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 111/1998 Sb., vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 166/1999 Sb., o veterinární péči a o změně některých souvisejících zákonů (veterinární zákon), ve znění pozdějších předpisů,

- zákon č. 222/1999 Sb., o zajišťování obrany České republiky, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 306/1999 Sb., poskytování dotací soukromým školám, předškolním a školským zařízením, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 326/1999 Sb., o pobytu cizinců na území České republiky a změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 29/2000 Sb., zákon o poštovních službách a o změně některých zákonů (zákon o poštovních službách), ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 72/2000 Sb., o investičních pobídkách a o změně některých zákonů (zákon o investičních pobídkách), ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 104/2000 Sb., o Státním fondu dopravní infrastruktury, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 121/2000 Sb., o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon), ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 129/2000 Sb., o krajích (krajské zřízení), ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 211/2000 Sb., o Státním fondu podpory investic, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 256/2000 Sb., o Státním zemědělském intervenčním fondu a o změně některých dalších zákonů (zákon o Státním zemědělském intervenčním fondu), ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 257/2000 Sb., o Probační a mediační službě a o změně zákona č. 2/1969 Sb., o zřízení ministerstev a jiných ústředních orgánů státní správy České republiky, ve znění pozdějších předpisů, zákona č. 65/1965 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů a zákona č. 359/1999 Sb., o sociálně-právní ochraně dětí (zákon o Probační a mediační službě), ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 258/2000 Sb., o ochraně veřejného zdraví a o změně některých souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 365/2000 Sb., o informačních systémech veřejné správy, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 406/2000 Sb., o hospodaření energií, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 458/2000 Sb., o podmínkách podnikání a výkonu státní správy v energetických odvětvích (energetický zákon), ve znění pozdějších předpisů,

- zákon č. 115/2001 Sb., o podpoře sportu, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 120/2001 Sb., o soudních exekutorech a exekuční činnosti (exekuční řád) a o změně dalších zákonů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 143/2001 Sb., o ochraně hospodářské soutěže a o změně některých zákonů (zákon o ochraně hospodářské soutěže), ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 449/2001 Sb., o myslivosti, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 477/2001 Sb., o obalech a o změně některých zákonů (zákon o obalech), ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 3/2002 Sb., o svobodě náboženského vyznání a postavení církví a náboženských společností a o změně některých zákonů (zákon o církvích a náboženských společnostech), ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 6/2002 Sb., o soudech, soudcích, přísedících a státní správě soudů a o změně některých dalších zákonů (zákon o soudech a soudcích), ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 12/2002 Sb., o státní pomoci při obnově území postiženého živelní nebo jinou pohromou a o změně zákona č. 363/1999 Sb., o pojišťovnictví a o změně některých souvisejících zákonů (zákon o pojišťovnictví), ve znění pozdějších předpisů, (zákon o státní pomoci při obnově území), ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 77/2002 Sb., o akciové společnosti České dráhy, státní organizaci Správa železnic a o změně zákona č. 266/1994 Sb., o dráhách, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 139/2002 Sb., o pozemkových úpravách a pozemkových úřadech a o změně zákona č. 229/1991 Sb., o úpravě vlastnických vztahů k půdě a jinému zemědělskému majetku, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 146/2002 Sb., o Státní zemědělské a potravinářské inspekci a o změně některých souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 147/2002 Sb., o Ústředním kontrolním a zkušebním ústavu zemědělském a o změně některých souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 198/2002Sb., o dobrovolnické službě a o změně některých zákonů (zákon o dobrovolnické službě), ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 201/2002 Sb., o Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 229/2002 Sb., o finančním arbitrovi, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 279/2003 Sb., o výkonu zajištění majetku a věcí v trestním řízení a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 190/2004 Sb., o dluhopisech, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 256/2004 Sb., o podnikání na kapitálovém trhu, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 321/2004 Sb., o vinohradnictví a vinařství a o změně některých souvisejících zákonů (zákon o vinohradnictví a vinařství), ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 360/2004 Sb., o Evropském hospodářském zájmovém sdružení (EHZS) a o změně zákona č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník, ve znění pozdějších předpisů, a zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, (zákon o evropském hospodářském zájmovém sdružení), ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 417/2004 Sb., o patentových zástupcích a o změně zákona o opatřeních na ochranu průmyslového vlastnictví, ve znění pozdějších předpisů,

- zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 627/2004 Sb., o evropské společnosti, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 127/2005 Sb., o elektronických komunikacích a o změně některých souvisejících zákonů (zákon o elektronických komunikacích), ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 251/2005 Sb., o inspekci práce, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 341/2005 Sb., o veřejných výzkumných institucích, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 377/2005 Sb., o doplňkovém dohledu nad bankami, spořitelními a úvěrními družstvy, pojišťovnami a obchodníky s cennými papíry ve finančních konglomerátech a o změně některých dalších zákonů (zákon o finančních konglomerátech), ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 378/2005 Sb., o podpoře výstavby družstevních bytů ze Státního fondu podpory investic, a o změně zákona č. 190/2004 Sb., o dluhopisech (zákon o podpoře výstavby družstevních bytů), ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 412/2005 Sb., o ochraně utajovaných informací a o bezpečnostní způsobilosti, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 69/2006 Sb., o provádění mezinárodních sankcí, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 111/2006Sb., o pomoci v hmotné nouzi, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 182/2006 Sb., o úpadku a způsobech jeho řešení (insolvenční zákon), ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 184/2006 Sb., o odnětí nebo omezení vlastnického práva k pozemku nebo ke stavbě, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 187/2006 Sb., o nemocenském pojištění, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 307/2006 Sb., o evropské družstevní společnosti, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 312/2006 Sb., o insolvenčních správcích, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 319/2006 Sb., o některých opatřeních ke zprůhlednění finančních vztahů v oblasti veřejné podpory, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 181/2007 Sb., o Ústavu pro studium totalitních režimů a o Archivu bezpečnostních složek a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 125/2008 Sb., o přeměnách obchodních společností a družstev, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 253/2008 Sb., o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 273/2008 Sb., o Policii České republiky, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 40/2009 Sb., trestní zákoník, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů (zákon o auditorech), ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 277/2009 Sb., o pojišťovnictví, ve znění pozdějších předpisů,

- zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 395/2009 Sb., o významné tržní síle a nekalých obchodních praktikách při prodeji zemědělských a potravinářských produktů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 416/2009 Sb., o urychlení výstavby strategicky významné infrastruktury, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 151/2010 Sb., o zahraniční rozvojové spolupráci a humanitární pomoci poskytované do zahraničí a o změně souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 73/2011 Sb., o Úřadu práce České republiky a o změně souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 341/2011 Sb., o Generální inspekci bezpečnostních sborů a o změně souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 372/2011 Sb., o zdravotních službách a podmínkách jejich poskytování (zákon o zdravotních službách), ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 427/2011 Sb., o doplňkovém penzijním spoření, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 456/2011 Sb., o Finanční správě České republiky, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 17/2012 Sb., o Celní správě České republiky, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích), ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 496/2012 Sb., zákon o audiovizi, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 503/2012 Sb., o Státním pozemkovém úřadu a o změně některých souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 240/2013 Sb., o investičních společnostech a investičních fondech, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 304/2013 Sb., o veřejných rejstřících právnických a fyzických osob a o evidenci svěřenských fondů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 374/2015 Sb., o ozdravných postupech pro řešení krize na finančním trhu, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 186/2016 Sb., o hazardních hrách, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 187/2016 Sb., o dani z hazardních her, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 257/2016 Sb., o spotřebitelském úvěru, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 370/2017 Sb., o platebním styku, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 335/2020 Sb., o mezinárodní spolupráci při řešení daňových sporů v Evropské unii, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 542/2020 Sb., o výrobcích s ukončenou životností, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 37/2021 Sb., o evidenci skutečných majitelů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 283/2021 Sb., stavební zákon, ve znění pozdějších předpisů,

- zákon 243/2022 Sb., o omezení dopadu vybraných plastových výrobků na životní prostředí, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 284/2023 Sb., o preventivní restrukturalizaci, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 30/2024 Sb., o pojištění odpovědnosti z provozu vozidla, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 263/2024 Sb., o veřejných kulturních institucích a o změně souvisejících zákonů (zákon o veřejných kulturních institucích), ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 468/2024 Sb., o integračním sociálním podniku, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 31/2025 Sb., o implementaci předpisů Evropské unie v oblasti digitalizace finančního trhu (zákon o digitalizaci finančního trhu), ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 168/2025 Sb., o regulaci lobbování, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 234/2025 Sb., o volebních kampaních a o transparentnosti politické reklamy, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 317/2025 Sb., kterým se mění některé zákony v oblasti finančního trhu v souvislosti se zřízením a fungováním jednotného evropského přístupového místa, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 328/2025 Sb., o výzkumu, vývoji, inovacích a transferu znalostí, ve znění pozdějších předpisů.

1. Zhodnocení platného právního stavu, odůvodnění hlavních principů navrhované právní úpravy a vysvětlení její nezbytnosti

Část důvodové zprávy zabývající se zhodnocením platného právního stavu, odůvodněním hlavních principů navrhované právní úpravy a vysvětlení její nezbytnosti je strukturována podle jednotlivých stěžejních témat nové úpravy, které je nutné reflektovat v jiných právních předpisech s tím, že v rámci jednotlivých částí je vždy z důvodu přehlednosti uvedena jak kapitola popisují současný stav, tak principy nově navrhované úpravy a její nezbytnosti.

1.1 Legislativně-technické změny v návaznosti na nový zákon o účetnictví

Nový zákon o účetnictví je pro oblast účetnictví obecným právním předpisem, který obsahuje jeho základní právní úpravu a pojmosloví. V českém právním řádu však lze v současnosti nalézt celou řadu právních předpisů, které na zákon o účetnictví navazují. Typicky se jedná o situace, kdy zvláštní právní předpisy používají účetního pojmosloví (např. *pořizovací cena* nebo *náklad)* nebo celé instituty (např. *výroční zpráva*, *zveřejňování účetní závěrky* ve veřejném rejstříku nebo *ověřování auditorem)*. Rovněž se jedná o situace, kdy zvláštní právní předpisy stanoví dodatečné požadavky na transparentnost spočívající v požadavcích na zveřejňování finančních a nefinančních informací nad rámec zákona o účetnictví, tj. např. vyžadování zveřejňování dodatečných zpráv, rozšiřování náležitostí zpráv upravených zákonem o účetnictví nebo vyžadování zveřejnění i od účetních jednotek, od kterých zákon o účetnictví zveřejnění nepožaduje.

V současnosti však tyto zvláštní předpisy v mnoha případech obsahují úpravu, která je již na obecné úrovni obsažena v zákoně o účetnictví. Tento stav je z hlediska postavení těchto právních předpisů vůči zákonu o účetnictví nesystematický a často vyvolává výkladové problémy. Duplicitní ustanovení jsou zároveň v mnoha případech zastaralá a nejsou v souladu s vývojem terminologie v zákoně o účetnictví, neboť jakákoliv změna v zákoně o účetnictví, zejména terminologického charakteru, by vždy musela být reflektována i v příslušných

zvláštních zákonech obsahujících předmětnou duplicitní úpravu. K průběžným novelizacím zvláštních právních předpisů v důsledku změn v zákoně o účetnictví však docházelo zřídka a terminologická nejednotnost působí nejasnosti, které nejsou řešeny vůbec nebo jsou řešeny uživatelsky nepřívětivými přechodnými ustanoveními.

V souvislosti s přijetím nového zákona o účetnictví je proto cílem eliminovat výše zmíněná duplicitní ustanovení a ve zvláštních zákonech ponechat pouze ta ustanovení, která obsahují právní úpravu nad rámec nového zákona o účetnictví. V případě ustanovení, která budou ve zvláštních zákonech zachována, pak dojde k přizpůsobení dosavadní terminologie novému zákonu o účetnictví.

V této souvislosti je potřeba zmínit i vzácné případy, kdy zvláštní zákon zasahuje přímo do způsobu účtování, vykazovaní nebo zveřejňování dodatečných informací v příloze účetní závěrky o vybraných transakcích nebo skutečnostech. Taková úprava je zcela v rozporu s charakterem účetnictví jako ekonomickým informačním systémem založeným na uceleném koncepčním rámci, který je formulován novým zákonem o účetnictví nebo mezinárodně uznávanými účetními principy. S ohledem na doktrinální požadavek na konzistenci účetních metod (jehož nedodržení znemožňuje interpretaci finančních informací tvořených účetnictvím) účetnictví není s to „absorbovat“ požadavky v rozporu s jeho cíli a zásadami. Při sestavování účetní závěrky se nadto odkazuje výhradně na zákon o účetnictví a jeho prováděcí předpisy, případně na mezinárodní standardy účetního výkaznictví, nikoli na zvláštní odvětvové předpisy. Z toho důvodu je nezbytné, aby jakékoli požadavky na účetní metody (postupy) a účetní závěrku byly obsahem účetních, a nikoli zvláštních právních předpisů.

1.1.1 **Nové pojetí účetnictví**

Zhodnocení platného právního stavu

Právní předpisy napříč českým právním řádem používají výraz *vedení účetnictví*, kterým se rozumí účetnictví v širším slova smyslu, tj. nikoliv pouze zaznamenávání účetních případů, ale také plnění dalších souvisejících povinností podle zákona o účetnictví. Tento výraz je například zvláštními zákony používán pro vyjádření skutečnosti, že subjekt regulovaný příslušným právním předpisem je účetní jednotkou (vyjádřeno prostřednictvím slovního spojení „*osoba vede účetnictví“*). Zvláštní právní předpis tak předpokládá, že daný subjekt nejen povede účetnictví v užším slova smyslu (bude zaznamenávat účetní případy), ale rovněž sestaví účetní závěrku, vyhotoví výroční zprávu apod.

Tento stav je v souladu s dosavadním pojetím účetnictví v současném zákoně o účetnictví, který klade důraz spíše na správnost vedení účetnictví a účtování než na účetní výkaznictví, čímž je spíše potlačován význam účetní závěrky.

Odůvodnění hlavních principů navrhované právní úpravy a vysvětlení její nezbytnosti

Předmětem úpravy nového zákona o účetnictví je účetnictví, které je chápáno šířeji a zahrnuje nejen vedení účetnictví (ve smyslu tvorby účetních záznamů v účetním systému), ale i účetní výkaznictví, ověření správnosti vykazovaných účetních informací auditorem, zveřejnění účetních informací a použití účetních informací pro potřeby účetního výkaznictví státu. Současně nová právní úprava přesouvá důraz z vedení účetnictví na účetní výkaznictví, a to zejména s ohledem na požadavek věrného a poctivého zobrazení účetních informací uvedených v účetní závěrce.

Doposud užívaný výraz *vedení účetnictví* jakožto synonymum k pojmu *účetnictví* tak nově referuje pouze o dílčí části účetnictví. Při ponechání současného stavu by však v kontextu pojetí účetnictví v novém zákoně o účetnictví mohl být tento výraz vykládán v užším slova smyslu. Jinými slovy, pokud by zvláštní zákon určitému subjektu, který není účetní jednotkou podle

nového zákona o účetnictví, uložil povinnost vést účetnictví, znamenalo by to, že daný subjekt je toliko povinen systematicky tvořit účetní záznamy, nikoliv však vyhotovit další zprávy (např. zprávu vedení) podle nového zákona o účetnictví, zveřejnit účetní závěrku a další zprávy ve veřejném rejstříku apod.

Z tohoto důvodu se v dotčených zvláštních právních předpisech navrhují provést odpovídající legislativně-technické změny zajišťující zachování obsahu ukládaných povinností směřujících na účetnictví v širším slova smyslu, a nikoliv pouze na vedení účetnictví ve smyslu systematického procesu tvorby účetních informací. Například výraz *vede účetnictví* se navrhuje nahradit tvrzením, že subjekt *je účetní jednotkou*, a povinnost určitých osob zajistit *řádné vedení účetnictví* se navrhuje nahradit povinností zajistit řádné *plnění povinností souvisejících s účetnictvím* nebo *plnění povinností v oblasti účetnictví*.

1.1.2 **Postavení účetní jednotky**

Zhodnocení platného právního stavu

Zvláštní zákony v mnoha případech stanoví, že jimi regulované subjekty jsou účetními jednotkami, a to jak výslovně, tak implicitně za použití výrazu *vede účetnictví*. Skutečnost, že daný subjekt je účetní jednotkou, a tedy vede účetnictví, však v mnoha případech vyplývá již ze samotného zákona o účetnictví. Tento jev je rozšířen zejména v zákonech upravujících postavení organizačních složek státu jakožto účetních jednotek a vyvolává pochybnosti o tom, na základě jakého zákona je daný subjekt účetní jednotkou a zda se má řídit zákonem o účetnictví. V některých případech je dokonce výslovně uváděno, že subjekt regulovaný zvláštním zákonem vede účetnictví podle zákona o účetnictví, což rovněž představuje nadbytečné tvrzení vyplývající ze skutečnosti, že subjekt je účetní jednotkou již na základě zákona o účetnictví.

Odůvodnění hlavních principů navrhované právní úpravy a vysvětlení její nezbytnosti

Duplicitní úprava postavení subjektů či jiných entit jako účetních jednotek je s ohledem na postavení zákona o účetnictví jakožto *lex generalis* nežádoucí a může vést k interpretačním problémům. V souvislosti s přijetím nového zákona o účetnictví, který rovněž obsahuje základní vymezení účetních jednotek, se proto navrhuje tato duplicitní ustanovení z příslušných zvláštních zákonů vypustit.

Pokud zvláštní zákon stanoví, že daný subjekt je účetní jednotkou, i přesto, že tento je účetní jednotkou na základě dosavadního zákona o účetnictví, měla by příslušná duplicitní právní norma být ze zvláštního zákona vypuštěna s tím, že skutečnost, že se jedná o účetní jednotku, plyne z nového zákona o účetnictví. V případech, kdy zvláštní zákon prohlašuje za účetní jednotku subjekt, který není účetní jednotkou na základě dosavadního zákona o účetnictví, měla by být tato právní norma přesunuta ze zvláštního zákona do nového zákona o účetnictví. Cílem je, aby výčet účetních jednotek primárně upravoval nový zákon o účetnictví. Naopak zvláštní zákon by měl v případě potřeby stanovovat opačný případ, tj. může některou entitu, která by podle současného zákona o účetnictví byla účetní jednotkou, vyloučit z působnosti účetnictví. Typicky půjde o určitou organizační složku státu, která by jinak byla účetní jednotkou na základě zákona o účetnictví. Pokud tato entita nemá být považována za účetní jednotku, je nutné, aby jiný zákon, popřípadě zákon o účetnictví, takovou organizační složku z působnosti účetnictví vyloučil tím, že prohlásí, že se nejedná o účetní jednotku. V kontextu nového zákona o účetnictví se přitom nejedná o zásadní věcnou změnu, spíše o legislativně-technickou nápravu dosavadního nevyhovujícího stavu, který je nesystematický.

1.1.3 **Nové pojetí pojmu účetní závěrka**

<u>Zhodnocení platného právního stavu</u>

Účetní závěrka

Řada zvláštních zákonů zmiňuje či přímo ukládá regulovaným subjektům povinnost sestavit účetní závěrku. V mnoha případech však tato povinnost implicitně plyne ze skutečnosti, že daný subjekt je účetní jednotkou, a tedy je povinen plnit povinnosti ukládané zákonem o účetnictví, mezi které mimo jiné patří povinnost sestavit účetní závěrku.

V souladu s terminologií současného zákona o účetnictví je napříč právním řádem používán pojem *účetní závěrka*, kterým se standardně rozumí účetní závěrka sestavená za účetní jednotku. Není však zcela zřejmé, zda zahrnuje jak řádnou, tak mimořádnou a mezitímní účetní závěrku, nebo zda se jí rozumí pouze řádná účetní závěrka, není-li výslovně stanoveno, že se má jednat o mezitímní či mimořádnou účetní závěrku. V případech, kdy se má v daném ustanovení jednat o konsolidovanou účetní závěrku, je tato skutečnost výslovně uvedena, neboť konsolidovaná účetní závěrka a účetní závěrka jsou samostatnými druhy účetní závěrky, a tedy konsolidovaná účetní závěrka není považována za druh účetní závěrky. Z tohoto důvodu, má-li se dané ustanovení vztahovat na účetní závěrku i na konsolidovanou účetní závěrku, musí být výslovně uvedeny obě.

Roční účetní závěrka

V některých zvláštních zákonech se dosud vyskytuje pojem *roční účetní závěrka*, ačkoliv to není v souladu již se současným zákonem o účetnictví. Jedná se o pojem užívaný účetními předpisy v minulosti, který však na základě přechodných ustanovení zákona č. 353/2001 Sb., ve znění zákona č. 575/2002 Sb., odpovídá pojmu řádná účetní závěrka používanému podle dosavadního zákona o účetnictví.

Mimořádná účetní závěrka

Současný zákon o účetnictví upravuje tři účetní závěrky v závislosti na situaci, v níž se sestavuje. Účetní závěrka tak může být řádná, sestavovaná k rozvahovému dni, který je zároveň posledním dnem účetního období, mimořádná, sestavovaná k rozvahovému dni, který není posledním dnem účetního období, a mezitímní, která je sestavována na základě požadavků zvláštních právních předpisů v průběhu účetního období, tj. k jinému než rozvahovému dni.

V současném zákoně o účetnictví není úprava systematiky účetní závěrky zcela přehledná, a tudíž i používání tohoto pojmu zvláštními právními předpisy může působit výkladové problémy ohledně toho, na jakou účetní závěrku (tj. řádnou, mezitímní, či mimořádnou) se dané ustanovení vztahuje, není-li to výslovně specifikováno.

<u>Odůvodnění hlavních principů navrhované právní úpravy a vysvětlení její nezbytnosti</u>

Účetní závěrka

Pojem účetní závěrka podle nové systematiky představuje obecné označení pro výstup účetního výkaznictví. Nový zákon o účetnictví rozlišuje několik typů účetních závěrek.

Účetní závěrky lze kategorizovat dvojím způsobem:

a) Podle období, za které se sestavuje, se jedná o účetní závěrku řádnou, nebo mezitímní, přičemž řádná účetní závěrka je sestavována vždy za účetní období k jeho konci, zatímco mezitímní účetní závěrka je sestavována za část účetního období v jeho průběhu, a to tehdy, ukládá-li tuto povinnost účetní jednotce zákon, nebo tak učiní na základě vlastního rozhodnutí.

b) Dle způsobu zahrnutí účetních jednotek či zahraničních účetních jednotek do účetní závěrky mateřské účetní jednotky (jako prostých majetkových účastí nebo pomocí konsolidačních technik) může být účetní závěrka individuální, nebo konsolidovaná. Oproti současnému stavu tedy konsolidovaná účetní závěrka nepředstavuje svébytný pojem stojící na stejné úrovni jako pojem účetní závěrka, ale jedná se o typ účetní závěrky.

Pokud tedy zákon používá pojem účetní závěrka bez dalšího, znamená to, že dané ustanovení se podle situace vztahuje na individuální i konsolidovanou účetní závěrku, a to na řádnou i mezitímní.

Mimořádná účetní závěrka

Z výše uvedeného vyplývá, že pojem „mimořádná účetní závěrka“ byl novým zákonem o účetnictví opuštěn a jeho obsah v zásadě splynul s pojmem „řádná účetní závěrka“, neboť v obou případech se z věcného hlediska jednalo o účetní závěrky sestavované za účetní období k jeho konci s tím rozdílem, že řádná účetní závěrka byla sestavována ke konci „běžného“ účetního období účetní jednotky, zatímco mimořádná účetní závěrka se sestavovala v případech, kdy nastala událost způsobující nestandardní konec účetního období. Nadále bude tedy rozlišována pouze řádná a mezitímní účetní závěrka s tím, že dosavadní pojem „mimořádná účetní závěrka“ bude adekvátně nahrazen pojmem „řádná účetní závěrka“. Pokud tedy zvláštní zákon zamýšlí vztahovat určité povinnosti pouze k řádné účetní závěrce, je nutné, aby tak bylo výslovně uvedeno.

Roční účetní závěrka

Pojem „roční účetní závěrka“, který nebyl využíván již dosavadním zákonem o účetnictví, bude v rámci zajišťování souladu pojmů používaných ve zvláštních zákonech s pojmoslovím nového zákona o účetnictví nahrazen pojmem „řádná účetní závěrka“, neboť mu již dnes na základě přechodných ustanovení zákona č. 353/2001 Sb., ve znění zákona č. 575/2002 Sb., odpovídá.

Uvedené specifikace účetní závěrky lze vzájemně kombinovat, a tudíž je možné účetní závěrku konkretizovat například jako řádnou individuální účetní závěrku či mezitímní konsolidovanou účetní závěrku. V případě, že zákon použije pojem účetní závěrka, aniž by ji blíže specifikoval s ohledem na okamžik jejího sestavení či způsob zahrnutí účetních jednotek a zahraničních účetních jednotek, lze pod tento pojem podřadit všechny druhy účetní závěrky (řádnou, mezitímní, individuální i konsolidovanou). Pokud tedy například zvláštní zákon vymezuje působnost určitého orgánu účetní jednotky schvalovat účetní závěrku, podléhá schválení tohoto orgánu v zásadě jakákoliv účetní závěrka, kterou daná účetní jednotka sestaví, a to včetně konsolidované účetní závěrky.

1.1.4 **Nové pojetí výroční zprávy**

<u>Zhodnocení platného právního stavu</u>

Podle současného zákona o účetnictví účetní jednotky, jejichž účetní závěrku povinně ověřuje auditor, vyhotovují výroční zprávu, která obsahuje informace finančního i nefinančního charakteru. Výroční zpráva má v zásadě dvojí charakter – je samostatným dokumentem obsahujícím informace o vývoji a činnosti účetní jednotky, a zároveň slouží jako „sběrný dokument“ pro účetní závěrku, zprávu auditora a další dokumenty podle zvláštních právních předpisů. Tento dvojí charakter výroční zprávy je zdrojem výkladových problémů, neboť v případě, že je zmíněn pouze pojem „výroční zpráva“, může být sporné, v jakém smyslu je výroční zpráva v daném případě chápána.

Povinnost vyhotovit výroční zprávu je zvláštními zákony ukládána řadě účetních jednotek, nebo je v příslušných zákonech alespoň zmiňována, a nikoli ve všech případech je uveden odkaz na právní předpisy upravující účetnictví. Vzhledem k tomu, že pojem „výroční zpráva“ lze vykládat i z hlediska jeho obecného významu (tj. jakákoliv zpráva, jejímž účelem je poskytnou informace o činnosti a situaci daného subjektu za určité období), není v mnoha případech zcela zřejmé, zda se jedná o výroční zprávu ve smyslu zákona o účetnictví, či o výroční zprávu *sui generis* konstruovanou pouze pro účely daného zvláštního zákona. Toto rozlišování je klíčové zejména s ohledem na stanovení, jakými právními předpisy se má adresát při jejím sestavování řídit, jinými slovy zda předmětná výroční zpráva musí naplňovat obecné obsahové náležitosti stanovené zákonem o účetnictví.

V řadě případů zvláštní zákony upravují základní obsahové náležitosti výroční zprávy i tehdy, jedná-li se o výroční zprávu ve smyslu zákona o účetnictví (nejčastěji se jedná o konstatování, že součástí výroční zprávy je účetní závěrka). Tato ustanovení jsou nejen duplicitní, a tudíž nadbytečná, ale rovněž vyvolávají pochybnosti o tom, který právní předpis je pro vyhotovení výroční zprávy relevantní.

<u>Odůvodnění hlavních principů navrhované právní úpravy a vysvětlení její nezbytnosti</u>

Pojem „výroční zpráva“ se v novém zákoně o účetnictví zcela opouští a z důvodu nejasného postavení výroční zprávy v právním řádu a opuštění tohoto pojmu evropskými předpisy upravujícími účetnictví nový zákon o účetnictví přistoupil k její koncepční změně. Dosavadní výroční zpráva, která plnila funkci samostatného dokumentu s vlastním obsahem i funkci nosiče zejména pro účetní závěrku a zprávu auditora, je nově nahrazena zprávou vedení, přičemž tato zpráva plní první zmíněnou funkci a neslouží jako sběrný dokument, do kterého by bylo možné vkládat účetní závěrku či zprávu auditora o povinném auditu.

Zpráva vedení je jednou ze zpráv (vedle zprávy o platbách do veřejných rozpočtů, zprávy o daních z příjmů a zprávy o udržitelnosti) upravených novým zákonem o účetnictví a je ekvivalentem dosavadní výroční zprávy ve smyslu dokumentu obsahujícího informace o vývoji, výkonnosti a hospodářské situaci účetní jednotky. Povinnost vyhotovit zprávu vedení je uložena velkým a středním účetním jednotkám a její základní obsah je upraven novým zákonem o účetnictví. Tím není dotčena možnost zvláštních zákonů uložit povinnost vyhotovit zprávu vedení i jiným účetním jednotkám nebo rozšířit její obsah o další relevantní informace.

Nový zákon o účetnictví i nadále upravuje dokumenty určené ke zveřejnění ve veřejném rejstříku nebo uveřejnění jiným způsobem umožňujícím dálkový přístup, přičemž v některých případech je vyžadováno, aby byly zveřejňovány nebo uveřejňovány společně. Jedná se o

a) *účetní závěrku* (individuální účetní závěrku povinně sestavují všechny účetní jednotky, konsolidovanou účetní závěrku při splnění stanovených podmínek povinně sestavují účetní jednotky, které jsou mateřskými účetními jednotkami),
b) *zprávu vedení* (individuální zprávu vedení povinně vyhotovují velké a střední účetní jednotky, konsolidovanou zprávu vedení za splnění stanovených podmínek vyhotovují účetní jednotky, které jsou mateřskými účetními jednotkami),
c) *zprávu o udržitelnosti* (individuální zprávu o udržitelnosti povinně vyhotovují velké účetní jednotky, které jsou účetními jednotkami veřejného zájmu a splňují další stanovené podmínky, konsolidovanou zprávu o udržitelnosti povinně vyhotovují účetní jednotky veřejného zájmu, které jsou mateřskými účetními jednotkami velkých konsolidačních celků a splňují další stanovené podmínky),
d) *zprávu o daních z příjmů* (povinně za splnění stanovených podmínek vyhotovují účetní jednotky, které jsou obchodními společnostmi a mají zahraniční pobočku nebo stálou provozovnu), a

e) *zprávu o platbách do veřejných rozpočtů* (povinně vyhotovují velké účetní jednotky, které jsou obchodními společnostmi a vykonávají specifickou činnost v těžební oblasti).

Na výše uvedené dokumenty jsou, především v návaznosti na zajištění řádné transpozice evropského práva, kladeny různé požadavky týkající se

- podoby (listinná nebo elektronická) a formátu (strojově čitelný, XHTML, požadavky na značkování),
- lhůty pro vyhotovení,
- ověření auditorem (způsob ověření, okamžik ověření a způsob informování o ověření),
- schvalování,
- způsobu pro zveřejnění nebo uveřejnění (ve veřejném rejstříku nebo na internetových stránkách, společně s jiným dokumentem nebo samostatně) a
- lhůty pro zveřejnění.

Cílem nového zákona o účetnictví není odstranění pojmu „výroční zpráva“ z právního řádu, nýbrž ponechání úpravy výročních zpráv pro účely jednotlivých zvláštních právních předpisů bez nezbytné návaznosti na účetnictví. Skutečnost, že nový zákon o účetnictví opouští pojem výroční zpráva, tedy neznamená, že tento pojem nemůže být i nadále používán zvláštními právními předpisy pro účely těchto předpisů. Předpokladem v takových případech však je úprava příslušných zvláštních právních předpisů, neboť již nebude možné nadále vycházet z obecné úpravy výroční zprávy v právních předpisech upravujících účetnictví.

Na základě výše popsaných koncepčních změn je v jednotlivých zvláštních právních předpisech nezbytné provést odpovídající legislativně-technické změny, kdy dosud užívaný pojem *výroční zpráva* je podle kontextu a účelu daného zákona nutné vhodně nahradit či upravit.

Pojem *výroční zpráva* bude i nadále možné ve zvláštních právních předpisech používat jako

a) označení zprávy, jejíž vyhotovení a náležitosti budou upraveny příslušným zvláštním právním předpisem, nebo
b) označení pro soubor dokumentů, který za „výroční zprávu“ označí sám regulovaný subjekt, nebude-li zvláštním právním předpisem výroční zpráva pro daný subjekt upravena.

Výroční zprávu je ve zvláštních právních předpisech navrhováno koncipovat některým z níže uvedených způsobů, a to buď bez návaznosti na právní předpisy upravující účetnictví, nebo s vazbou na právní předpisy upravující účetnictví.

Koncepce výroční zprávy nenavazující na nový zákon o účetnictví

I. Absence úpravy výroční zprávy

Zvláštní právní předpis nemusí vůbec obsahovat institut výroční zprávy ani jinak reflektovat úpravu příslušných dokumentů a zpráv v novém zákoně o účetnictví.

V takovém případě regulovaný subjekt (jehož práva a povinnosti zvláštní právní předpis upravuje) bude zveřejňovat a uveřejňovat účetní závěrku a zprávy podle nového zákona o účetnictví tak, jak vyžaduje zákon o účetnictví. Jednotlivé dokumenty bude regulovaný subjekt vyhotovovat, bude-li tak vyžadováno novým zákonem o účetnictví, tyto dokumenty budou ověřovány auditorem za podmínek stanovených zákonem o účetnictví a budou zveřejňovány či uveřejňovány dle požadavků nového zákona o účetnictví.

Bude-li mít regulovaný subjekt např. povinnost vyhotovit *zprávu vedení* a současně povinnost ověření účetní závěrky auditorem, bude povinen ve veřejném rejstříku zveřejnit společně *účetní závěrku*, *zprávu vedení* a *zprávu auditora* o jejich ověření (společným zveřejněním se rozumí zveřejnění na stejném místě a ve stejný okamžik).

Vykazující osoba bude moci na základě vlastního rozhodnutí tyto dokumenty sdružovat do *výroční zprávy* a takto je prezentovat (a to i pro účely zaslání do sbírky listin veřejného rejstříku). Sdružení uvedených dokumentů do *výroční zprávy* však není vyžadováno ani zakázáno a je ponecháno zcela na úvaze regulovaného subjektu.

II. Výroční zpráva svého druhu

Zvláštní právní předpis může regulovanému subjektu uložit povinnost vyhotovit specifickou *výroční zprávu*, aniž by tato zpráva obsahovala účetní závěrku či jinou zprávu podle nového zákona o účetnictví. V takovém případě však již nebude možné vycházet z obecné úpravy zákona o účetnictví a zvláštní právní předpis bude muset stanovit také lhůtu pro její vyhotovení, požadavky na ověření auditorem a lhůtu a způsob jejího zveřejnění. Takovou *výroční zprávu* bude možné vyhotovovat i za jiné období než za účetní období (např. školní rok). Vedle povinností vztahujících se k takové *výroční zprávě* upravené zvláštním právním předpisem bude mít regulovaný subjekt (je-li účetní jednotkou) rovněž povinnosti vyplývající mu z právních předpisů upravujících účetnictví. Jako příklad lze uvést výroční zprávu, která bude obsahovat přehled vyučovacích předmětů, vývoj počtu studentů a popis vzdělávacího plánu.

Koncepce výroční zprávy navazující na nový zákon o účetnictví

I. Zpřísnění požadavků na zprávy upravené novým zákonem o účetnictví

Zvláštní právní předpis nemusí vůbec obsahovat institut *výroční zprávy* s tím, že pouze uloží přísnější či podrobnější požadavky na vyhotovování či obsah dokumentů podle nového zákona o účetnictví, čímž může dojít k

- rozšíření okruhu subjektů vyhotovujících některý z dokumentů podle nového zákona o účetnictví (tj. zvláštní zákon může uložit povinnost vyhotovovat například zprávu vedení také subjektům, kterým by tato povinnost z účetních předpisů nevyplývala),
- dodatečnému požadování ověření auditorem nebo
- rozšíření požadavků na obsah zpráv podle nového zákona o účetnictví (tj. zvláštní zákon může například požadovat rozšíření zprávy vedení o další informace či zprávy, které původně novým zákonem o účetnictví nejsou vyžadovány – takto se součástí zprávy vedení může stát například zpráva o vztazích, jejíž vyhotovení je vyžadováno zákonem o obchodních korporacích).

V rámci rozšiřování požadavků na obsah by nemělo zvláštními právními předpisy docházet k rozšiřování požadavků na obsah účetní závěrky včetně její přílohy. V případě potřeby je však možné klást požadavky na zveřejnění dodatečných informací či dokumentů společně s účetní závěrkou. Vznikne-li potřeba dodatečných požadavků na obsah účetní závěrky, je nezbytné tyto požadavky ukládat v rámci účetních předpisů (tj. zákona o účetnictví a jeho prováděcích právních předpisů).

Sdružení dokumentů určených ke společnému zveřejnění do *výroční zprávy* bude i v těchto případech ponecháno na rozhodnutí regulovaných subjektů.

II. Výroční zpráva složená z dokumentů upravených novým zákonem o účetnictví

Zvláštní právní předpis může uložit povinnost vyhotovit *výroční zprávu*, jejíž obsah bude tvořen dokumenty určenými ke společnému zveřejnění upravenými novým zákonem o účetnictví, kdy tato *výroční zpráva* bude mít toliko charakter „obálky“ pro tyto dokumenty. *Výroční zpráva* tedy může být tvořena *zprávou vedení* (např. byl-li již v současnosti subjekt povinen vyhotovovat výroční zprávu podle stávajícího zákona o účetnictví) či *účetní závěrkou*.

Tato koncepce v zásadě odpovídá současnému stavu, kdy zvláštní právní předpisy vycházejí z obecné úpravy *výroční zprávy* v dosavadním zákoně o účetnictví nebo ukládají povinnost *výroční zprávu* vyhotovit i v případech nad rámec stávajícího zákona o účetnictví, a to v rozsahu podle stávajícího zákona o účetnictví.

III. Rozšířená výroční zpráva (kombinace požadavků zákona o účetnictví a vlastních požadavků)

Zvláštní právní předpis může upravit *výroční zprávu*, která se bude skládat z dokumentů upravených novým zákonem o účetnictví či jejich obsahových náležitostí i dalších dokumentů či údajů s tím, že obsah dokumentů upravených novým zákonem o účetnictví může být pro účely daného zvláštního právního předpisů rozšířen nebo vlastní úprava výroční zprávy může být rozšířena o požadavky obsažené v zákoně o účetnictví. Jako příklad lze uvést zákon o podnikání na kapitálovém trhu, který ukládá povinnost vyhotovit výroční finanční zprávu, která bude mj. tvořena také účetní závěrkou a zprávou vedení, jejíž obsah je pro tyto účely rozšířen o zprávu o správě a řízení.

V těchto případech je však nutné zmínit, že struktura výroční zprávy (tj. vložení dokumentu do výroční zprávy nebo přímo do zprávy vedení) má vliv na způsob ověření daného dokumentu auditorem. V případě zprávy vedení je auditor povinen (je-li stanovena povinnost ověření) ověřit plnění požadavků právních předpisů ohledně jejích náležitostí. U všech zpráv, které jsou zveřejněny společně s účetní závěrkou, auditor rovněž ověřuje (je-li povinnost auditu účetní závěrky uložena) soulad s účetní závěrkou a soulad s informacemi získanými v průběhu auditu účetní závěrky.

Zásady úpravy výroční zprávy ve zvláštních právních předpisech

Při změně koncepce výroční zprávy je, v zájmu zajištění slučitelnosti s novým zákonem o účetnictví a umožnění jejího správného ověření auditorem, nutné respektovat níže uvedená východiska.

1. Tentýž dokument by neměl být součástí více souborů dokumentů

2. Dokumenty vyhotovené v různé podobě nelze sdružovat

Nelze uložit povinnost vyhotovit *výroční zprávu*, která by byla tvořena například účetní závěrkou vyhotovenou v elektronické podobě a jinou zprávou vyhotovenou v listinné podobě.

3. Obsah účetní závěrky, včetně její přílohy, nelze rozšiřovat či zužovat

Nelze požadovat uvádění dodatečných údajů v samotné účetní závěrce nebo přílohách účetních výkazů. Vznikne-li potřeba dodatečných požadavků na obsah účetní závěrky, je nezbytné tyto požadavky ukládat v rámci účetních předpisů (tj. zákona o účetnictví a jeho prováděcích právních předpisů).

4. Obsah zpráv lze rozšiřovat pouze za současného respektování jejich charakteru

V rámci rozšiřování obsahu zpráv podle nového zákona o účetnictví je nutné respektovat jejich charakter a význam (např. zprávu vyhotovenou dozorčí radou není možné učinit součástí zprávy vedení, která je zprávou vyhotovovanou managementem, resp. výkonným orgánem účetní jednotky).

5. Jiné dokumenty či zprávy mohou být součástí zpráv upravených novým zákonem o účetnictví pouze jako její oddělené části

Do *výroční zprávy* lze přidat buď speciálně vymezenou zprávu, nebo lze rozšířit náležitosti jiné zprávy, která již je součástí *výroční zprávy*. Není tedy například vhodné, aby se *výroční zpráva* skládala ze *zprávy vedení* a „údaje o počtu zaměstnanců“. Toto neplatí, pokud odvětvový

předpis definuje *výroční zprávu* přímo pomocí obsahových náležitostí (byť je dále doplňuje například o obsahové náležitosti *zprávy vedení*). Například součástí zprávy vedení je zpráva o udržitelnosti nebo zpráva o správě a řízení jako její samostatné části.

6. Soubor dodatečných náležitostí se společným významem by neměl být do existující zprávy přidáván v podobě jednotlivých náležitostí

Například soubor požadavků, kterým je společné, že vyžadují podrobný popis zásad správy a řízení, nelze přidat do zprávy vedení jen jako další jednotlivé náležitosti – do zprávy vedení musí být přidány jako samostatná zpráva (kapitola).

7. Zpráva, jejíž součástí jsou jiné dokumenty či zprávy, musí mít shodný okamžik vyhotovení a za její vyhotovení musí odpovídat stejný orgán či osoba

Například součástí zprávy vedení je zpráva o udržitelnosti, která musí být vyhotovena ke stejnému okamžiku jako zpráva vedení a za jejíž vyhotovení odpovídá stejný orgán odpovědný za účetní výkaznictví.

1.1.5 **Nové pojetí pojmů majetek, dluh, pohledávka, zdroj a pasivum**

Zhodnocení platného právního stavu

V současném zákoně o účetnictví nejsou definovány prvky účetních výkazů. Právní předpisy upravující účetnictví tak používají pojmy *aktivum*, *majetek*, *dluh*, *pohledávka, závazek* i *pasivum* bez bližšího vymezení. Pojmy majetek, dluh a závazek jsou však především pojmy občanského práva, přičemž se jejich obsah nikoliv ve všech případech zcela překrývá s obsahem těchto pojmů pro účely účetnictví. Typickou odlišnost lze spatřovat například v okamžiku vzniku dluhu, k němuž pro účely občanského práva může docházet dříve než pro účely účetnictví, nebo skutečnost, že například pohledávka z úvěrové smlouvy, z níž dosud nebylo ani jednou stranou plněno, se nepovažuje za pohledávku v ekonomickém smyslu, byť se jedná o pohledávku ve smyslu civilněprávním. Absence vymezení těchto pojmů pro účely účetnictví může být zdrojem výkladových obtíží, a to nejen ve vztahu k občanskému právu, ale rovněž ve vztahu k dalším účetním pojmům, jejichž postavení tak není zcela zřejmé (např. rezerva).

Zvláštní zákony často užívají výše uvedené pojmy (zejména však pojmy majetek, pohledávka, dluh, případně také závazek) v obou smyslech, tedy jak v občanskoprávním, tak v účetním. Nezřídka kdy také bývá pojem závazek chápán a užíván jako synonymum pro dluh. Vzhledem k absenci vymezení či odlišení těchto pojmů pro účely účetnictví pak v mnoha případech není zřejmé, zda se v daném kontextu jedná o občanskoprávní, či účetní pojem, a tudíž zda je ve vztahu k němu nutné postupovat podle právních předpisů upravujících účetnictví (zejména v otázce ocenění).

Odůvodnění hlavních principů navrhované právní úpravy a vysvětlení její nezbytnosti

Nový zákon o účetnictví na rozdíl od dosavadní právní úpravy přistoupil k vymezení prvků účetních výkazů. Nový zákon o účetnictví tak pro oblast účetnictví definuje *aktivum* a *podmíněné aktivum*, *dluh*, *rezervu*, *podmíněný dluh* a *pohledávku*. Naproti tomu dosavadní pojem *pasivum* byl v novém zákoně o účetnictví zcela opuštěn a namísto něj se používá přímo slovní spojení *vlastní kapitál a dluhy*. Podobně se opouští pojmy *vlastní zdroje* a *cizí zdroje* jako zbytná synonyma pro *vlastní kapitál* a *dluhy*. Nadto je výraz *zdroj* používán nově v jiném kontextu, a to v rámci definice aktiva.

V této souvislosti se v nových účetních předpisech rovněž opouští stávající pojmy „vlastní zdroje“ a „cizí zdroje“, které jsou v mnohých zákonech užívány například v kontextu zvyšování základního kapitálu, kdy se používá formulace „zvyšování základního kapitálu z vlastních

zdrojů“. Příslušné účetní položky budou nově označovány jako „vlastní kapitál“ a „dluhy“. Do vlastního kapitálu budou i nadále patřit především základní kapitál, kapitálové fondy, fondy z přecenění, fondy ze zisku a výsledek hospodaření (tj. zisk/ztráta). Ve zvláštních zákonech tedy bude nutné tuto změnu odpovídajícím způsobem reflektovat (například namísto „zvyšování základního kapitálu z vlastních zdrojů“ by se mělo hovořit o „zvyšování základního kapitálu z jiných částí vlastního kapitálu“). Tímto současně dochází i k nápravě dosavadní nepřesnosti, neboť základní kapitál nelze navyšovat ze základního kapitálu, který je taktéž vlastním zdrojem.

Obsah pojmů *dluh* a *pohledávka* vychází ze současné účetní teorie a v porovnání s dosavadním chápáním předmětných pojmů zůstává nezměněn. V případě pojmů *dluh* a *pohledávka* je pro účely účetnictví velmi podrobně vymezen jejich význam, který má napomoci jasnému odlišení od pohledávky a dluhu ve smyslu občanského práva. Používání pojmu *závazek* bylo v novém zákoně o účetnictví zcela opuštěno z důvodu, že se jedná o pojem ryze občanskoprávní pro vztah mezi věřitelem a dlužníkem, přičemž z pohledu současného zákona o účetnictví byl chápán spíše jako synonymum pro dluh. Pro účely účetnictví je závazek v konečném důsledku vykazován vždy jako dluh či pohledávka, a proto nový zákon o účetnictví obecný pojem závazek nahrazuje pojmy *dluh* nebo *pohledávka*, což přispěje k eliminaci možných výkladových obtíží.

Nový zákon o účetnictví rovněž upouští od používání pojmu *majetek* a ponechává ho ve sféře občanského práva. Doposud užívaný pojem majetek je pro účely účetnictví nahrazen pojmem *aktivum*. Aktivum je novým zákonem o účetnictví přesně vymezeno a majetek v občanskoprávním smyslu (tj. souhrn všeho, co osobě patří) se stává aktivem, pokud naplní stanovené definiční znaky aktiva. Z toho vyplývá, že nikoliv každý majetek je aktivem a nikoliv každé aktivum je majetkem. Pokud tedy zvláštní zákony používají pojmy *majetek, dluh, pohledávka* či *závazek* ve vztahu k účetnictví, měly by být provedeny odpovídající terminologické změny. Pojem *majetek* se tak v těchto případech navrhuje nahradit pojmem *aktivum* a pojmy *dluh* a *pohledávka* ve smyslu účetnictví by měly být používány vždy s odkazem na zákon o účetnictví tak, aby nedocházelo k záměně s těmito pojmy ve smyslu občanskoprávním. Naopak jedná-li se v daném zvláštním zákoně o majetek, dluh, pohledávku či závazek ve smyslu občanského práva, měly by být ponechány beze změny.

1.2 Změny v oblasti povinného auditu

1.2.1 Hranice pro vznik povinnosti auditu účetní závěrky a předmět auditu podle zákona o účetnictví

Zhodnocení platného právního stavu

Povinně auditovanými účetními jednotkami jsou podle stávajícího zákona o účetnictví velké a střední účetní jednotky.

Povinnosti auditu podle stávajícího zákona o účetnictví podléhají jak řádné, tak mimořádné účetní závěrky.

Odůvodnění hlavních principů navrhované právní úpravy a vysvětlení její nezbytnosti

V novém zákoně o účetnictví se nadále navrhuje uložit povinnost auditu účetní závěrky pouze velkým a středním účetním jednotkám (tato povinnost nevznikne účetním jednotkám veřejného sektoru, které se nekategorizují dle velkosti).

Je-li z pohledu zvláštního právního předpisu takto stanovená hranice pro povinnost auditu účetní závěrky příliš vysoká, je nutné uložit povinnost auditu účetní závěrky přímo zvláštním právním předpisem.

Povinnosti auditu účetní závěrky podle nového zákona o účetnictví podléhají v případě středních a velkých účetních jednotek jejich řádné individuální účetní závěrky a dále mezitímní individuální účetní závěrky sestavované jednorázově, pokud je jejich sestavení vyžadováno zákonem (za splnění příslušných velikostních kritérií). Audit se tak může týkat například mezitímní účetní závěrky sestavované při přeměně obchodní společnosti nebo mezitímní účetní závěrky sestavené pro účely rozhodnutí o výplatě zálohy na podíl na zisku. Konsolidovaná účetní závěrka podléhá na základě nového zákona o účetnictví povinnosti auditu vždy. Je-li zvláštním zákonem nad rámec nového zákona o účetnictví ukládána povinnost auditu účetní závěrky a nemá-li se tato povinnost týkat jakékoliv účetní závěrky sestavené danou účetní jednotkou (tj. řádné i mezitímní), je vždy nezbytné, aby bylo současně specifikováno, kterých účetních závěrek se má tato povinnost týkat, tedy například pouze řádných účetních závěrek.

1.2.2 **Změny právní úpravy v návaznosti na povinný audit**

Zhodnocení platného právního stavu

Zákon o účetnictví v dosavadním znění vyžaduje *ověření účetní závěrky*. Zákon o auditorech pro situace, kdy právní předpis vyžaduje ověření účetní závěrky auditorem, používá pojem *povinný audit*. Ověření účetní závěrky je v mnoha případech zvláštními zákony ukládáno regulovaným subjektům nad rámec okruhu účetních jednotek vymezeného v zákoně o účetnictví. V současné době je nejasné, pokud zákon výslovně uvede, že povinnost auditu mohou určit stanovy, zda se jedná o audit uložený zákonem, či nikoliv.

Stávající zákon o účetnictví dále vyžaduje ověření výroční zprávy auditorem. Zákon o auditorech toto ověření definuje jako ověření souladu výroční zprávy s účetní závěrkou, přičemž u obchodních společností se dále vyžaduje ověření, zda výroční zpráva obsahuje náležitosti vyžadované právním předpisem a zda je v souladu se znalostmi auditora nabytými při ověřování účetní závěrky.

O povinném auditu vyhotovuje následně auditor zprávu auditora, která je podle stávajícího zákona o účetnictví součástí výroční zprávy, což způsobuje řadu potíží, především proto, že zpráva vytvořená auditorem je vkládána do zprávy vytvořené účetní jednotkou. Zejména u elektronicky vyhotovovaných zpráv dochází v současnosti k prakticky neřešitelným situacím.

Odůvodnění hlavních principů navrhované právní úpravy a vysvětlení její nezbytnosti

Zákon o účetnictví opouští pojmosloví *povinnost mít účetní závěrku ověřenu auditorem* a nahrazuje ho *povinností auditu účetní závěrky*. Nejedná se o věcný posun, nýbrž o upřesnění typu ověření, které se již v praxi používá.

Vedle pojmu *povinnost auditu účetní závěrky* nový zákon o účetnictví také používá pojem *povinný audit*. Vymezení *povinného auditu* je stejně jako doposud obsahem zákona o auditorech, s tím, že nově dochází k jeho rozšíření: *Povinný audit* je nově vymezen jako *audit účetní závěrky* (tj. činnost, jejímž výsledkem je poskytnutí přiměřeného ujištění, zda účetní závěrka podává věrné a poctivé zobrazení finanční situace, finanční výkonnosti a jiných vykazovaných změn finanční situace, a to v souladu s příslušným rámcem účetního výkaznictví) na základě jednoho ze tří důvodů – (1) právního předpisu, (2) zakladatelského právního jednání či obdobného dokumentu nebo (3) smlouvy o povinném auditu uzavřené v souladu se zákonem o auditorech. *Povinný audit* se od nepovinného auditu liší zejména v povinnosti určení auditora nejvyšším orgánem, povinnosti zveřejnit zprávu auditora společně s účetní závěrkou nebo v možnosti prodloužení lhůty pro podání daňového přiznání k dani z příjmů.

Povinnost auditu účetní závěrky podle nového zákona o účetnictví je tedy jedním z případů vzniku *povinného auditu*. Pojem *povinný audit* je tedy používán v případech, kdy není záměrem

účetní jednotce uložit *povinnost auditu účetní závěrky*, ale kdy je pro účely příslušného ustanovení podstatné, zda účetní jednotka má *povinný audit*, a to z jakéhokoliv ze tří výše uvedených důvodů. Změny obdobného charakteru je v této souvislosti zapotřebí provést i ve zvláštních zákonech, které nad rámec zákona o účetnictví ukládají regulovaným subjektům, které jsou účetními jednotkami, povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem. Nově se tedy navrhuje používat v těchto případech formulaci *povinnost auditu účetní závěrky*. Je-li však záměrem právního předpisu nikoliv tuto povinnost ukládat, ale pouze hovořit o subjektech, které mají povinnost auditu účetní závěrky z jakéhokoliv důvodu (tj. nejen na základě příslušného či jiného zákona, ale rovněž např. na základě svého zakladatelského právního jednání nebo na základě smlouvy o povinném auditu), navrhuje se používat v takových případech pojem *povinný audit* či formulaci *mít povinný audit*.

Nový zákon o účetnictví rovněž stanoví, že v případě, že účetní jednotka má povinnost auditu účetní závěrky, pak musí být auditorem ověřena rovněž zpráva vedení, pokud je vyhotovována. Podrobnosti ověření zprávy vedení auditorem pak upravuje zákon o auditorech. Ve zvláštních zákonech proto již není třeba takovou povinnost výslovně stanovit, neboť bude upravena novým zákonem o účetnictví.

Podle auditorských standardů jsou auditoři povinni ověřovat všechny dokumenty, které jsou zveřejňovány společně s účetní závěrkou, a to tak, že posoudí soulad jejich obsahu s účetní závěrkou a se svými znalostmi nabytými během auditu účetní závěrky. Dokumenty společně zveřejňované s účetní závěrkou, která podléhá povinnému auditu, jsou tedy „automaticky" předmětem uvedeného ověření. U *zprávy vedení* je však v rámci povinného auditu ještě ověřováno, zda obsahuje veškeré náležitosti vyžadované právním předpisem. Stejným způsobem jako *zpráva vedení* se ověřují i další zprávy, které jsou do *zprávy vedení* vloženy, a tak se stávají její součástí (stejně, jako je tomu dnes například u *výkazu o správě a řízení* dle zákona o podnikání na kapitálovém trhu či u *zprávy o vztazích* dle zákona o obchodních korporacích v důsledku jejího vložení do dnešní *výroční zprávy*). Mají-li být některé zveřejňované informace ověřeny auditorem věcně (tj. nikoli jen z hlediska jejich souladu s účetní závěrkou, znalostmi auditora nebo z hlediska splnění určitých náležitostí), je nutné takový požadavek stanovit explicitně (např. auditor s přiměřenou nebo omezenou jistotou ověří obsah nebo věcnou správnost informací uvedených v příslušném dokumentu).

Nové vymezení *povinnosti auditu účetní závěrky* a související terminologické změny mají přispět ke zřetelnějšímu odlišení auditu účetní závěrky od jiného typu ověření účetní závěrky auditorem, kterým je tzv. prověrka. Tyto případy se totiž liší standardem ověření účetní závěrky. Z toho vyplývá, že jakékoliv jiné ověření účetní závěrky (i např. dílčí ověření vybraných částí či výkazů) nebude „auditem účetní závěrky". Pokud zvláštní zákon vyžaduje rovněž ověření jiných dokumentů než účetní závěrky, taktéž se nejedná o povinný audit, nýbrž o ověření, byť by bylo prováděno auditorem. V těchto případech tak i nadále bude používána formulace *ověření auditorem*.

Zákon o auditorech doznává výraznějších změn i v důsledku zavedení zprávy o udržitelnosti a požadavku na její ověření. Vedlejším efektem této změny, změny pojetí zpráv dle zákona o účetnictví a nových požadavků na ověřování formátů digitálního výkaznictví se stala potřeba reformulace úvodních ustanovení zákona o auditorech, které vymezuje klíčové typy auditorských zakázek a také auditorskou činnost. Narůstající komplexitu ověřování již nadále nebylo možné regulovat prostým nabalováním na původní ustanovení zákona, ale bylo nutné tato ustanovení zcela přepsat za využití vhodnějšího způsobu vymezení jednotlivých činností tak, aby do sebe všechny potřebné požadavky zapadly, a přitom byla zachována potřebná návaznost na zbytek právního řádu. Tak se do zákona dostává i vymezení zakázek s různou

mírou ujištění, což je koncept, který je využíván zejména u ověření zprávy o udržitelnosti. Ze stejných důvodů bylo přistoupeno i k celkové revizi vyjadřování auditora ve zprávě auditora.

1.3 Změna a sjednocení obecných principů oceňování majetku

Zhodnocení platného právního stavu

Zákon o oceňování majetku upravuje způsoby oceňování majetku a služeb pro účely stanovené jinými předpisy.

Oceňování majetku a služeb je spojeno s trhem, jeho stavem a vývojem. Slouží pro potřeby státního, veřejného i soukromého sektoru. Je prováděno za účelem získání informace o možné dosažitelné ceně (hodnotě) majetku a služeb na trhu v tuzemsku, a to osobou, která je schopna zodpovědně zjistit, posoudit či předpovědět (odhadnout) dosažitelnou cenu (hodnotu) při realizaci transakce.

Oceňovací předpis slouží k zajištění objektivity, srozumitelnosti a srovnatelnosti ocenění (ohodnocení). Zákon o oceňování majetku proto nastavuje obecná kritéria a zásady týkající se oceňování, které jsou mimo jiné ztvárněny tak, aby umožňovaly kontrolu nesprávného ocenění, a tím například omezovaly daňové úniky nebo korupci.

V návaznosti na změny tržního a právního prostředí byl zákon o oceňování majetku několikrát novelizován. Novelizační úpravy však, kromě zavedení tržní hodnoty, ocenění rychle rostoucích dřevin a ocenění újmy vlastníka nemovité věci z jejího zatížení věcným břemenem nebo jiným věcným právem zřízeným ze zákona v zásadě nezměnily ani jeho původní koncepci, ani jeho strukturu. Nevymezily zcela jasně ani rozdíl mezi cenou a hodnotou, ani tržní hodnotu jako nadřazený způsob oceňování (ohodnocování) majetku a služeb.

Dnes je oceňování majetku a služeb obecně nastaveno tak, že dle § 2 odst. 1 se při oceňování majetku a služeb přednostně určuje obvyklá cena, avšak pouze pokud zákon o oceňování majetku nestanoví jiný způsob oceňování. Při oceňování nemovitých věcí však zákon o oceňování majetku ve smyslu § 2 odst. 7 nařizuje určení jejich ceny cenou zjištěnou.

Obvyklá cena jak je definována v ustanovení § 2 odst. 2 zákona o oceňování majetku se určuje porovnáním kupních (sjednaných) cen srovnatelných věcí. Uplatňuje se stále více i u nemovitých věcí, a to především v případech, kdy se na ni odkazuje jiný právní předpis.

S ohledem na současný stav trhu umožňuje zákon o oceňování majetku oceňovat majetek a služby v některých případech náhradním způsobem. Proto pro případy, kdy není jednoduché kupní cenu srovnatelných věcí zjistit, buď z důvodu její jedinečnosti, nebo ji nelze určit z důvodu, že se s ní v dané lokalitě a přiměřeném časovém úseku neobchodovalo, byly zákonem o oceňování majetku stanoveny i jiné způsoby oceňování (ohodnocování).

Nelze-li z výše uvedených důvodů určit obvyklou cenu a zvláštní právní předpis nestanoví jinak, zákon o oceňování majetku umožňuje v § 2 odst. 3 ocenit majetek a službu tržní hodnotou. Tržní hodnotu přitom v § 2 odst. 4 definuje jako odhadovanou částku, za kterou by měly být majetek nebo služby směněny v běžném obchodním styku mezi ochotným kupujícím a prodávajícím, jež jsou osobami vzájemně nezávislými. Dle účelu a dostupných údajů je při oceňování tržní hodnotou potřeba vybrat nejvhodnější ze 3 způsobů, jimiž jsou porovnávací způsob, nákladový způsob nebo výnosový způsob.

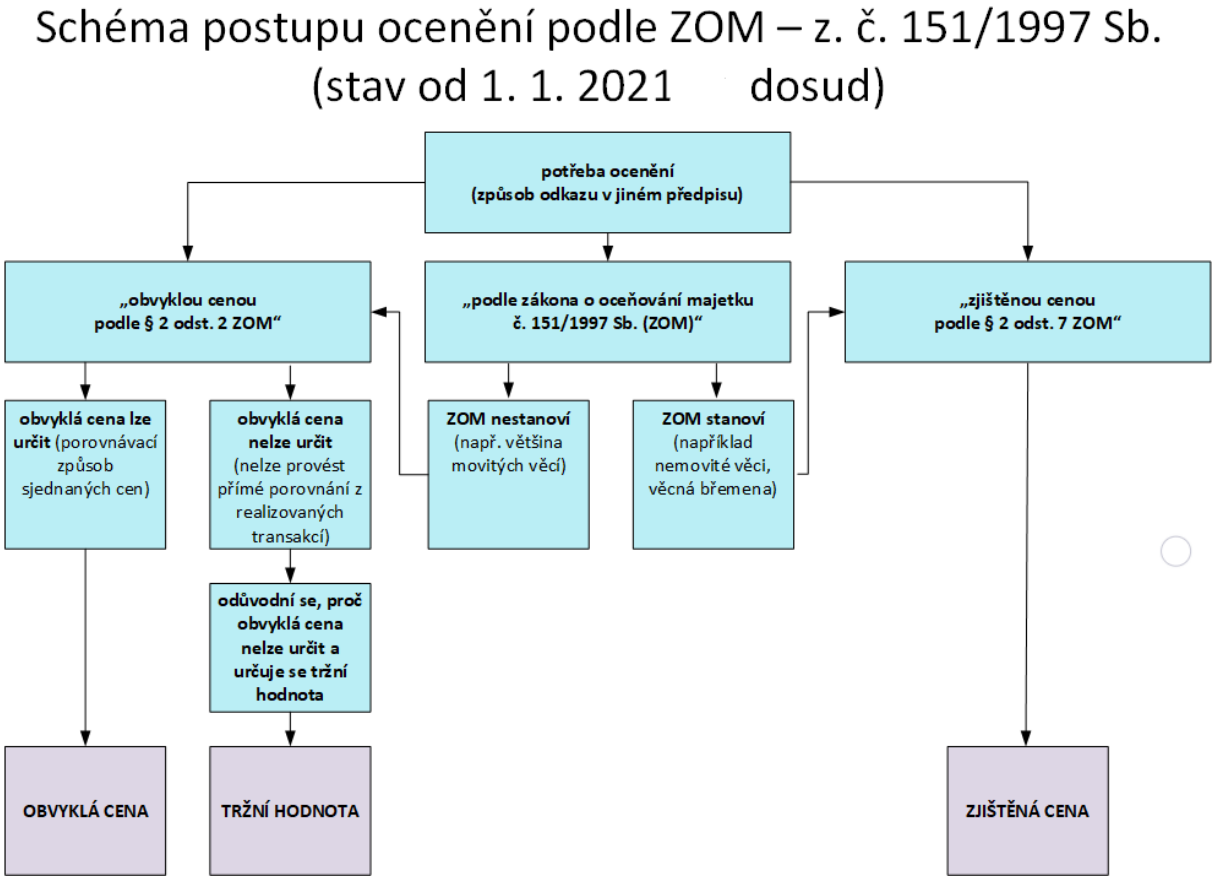
Přitom je s ohledem na definice důležité uvést, že tržní hodnota, určená porovnávacím způsobem vycházejícím z porovnání předmětu ocenění se stejnými, obdobnými, z hlediska užití porovnatelnými nebo vzájemně zastupitelnými věcmi, pokud vychází z cen sjednaných při jejich prodeji, je vlastně obvyklou cenou (hodnotou).

Pokud se cena dle zákona o oceňování majetku určuje jinak než obvyklá cena, mimořádná cena nebo tržní hodnota, jedná se, jak vyplývá z § 2 odst. 7, o cenu zjištěnou.

Cena zjištěná slouží pro určení ceny majetku v těch případech, kdy je potřeba určit cenu jinou než cenu obvyklou nebo mimořádnou, a v případech, kdy plnění bylo poskytnuto bezúplatně. Zákon o oceňování majetku dále nastavuje obecná kritéria a zásady pro oceňování cenou zjištěnou, což umožňuje cenu zjištěnou v některých případech využívat ke kontrole, zda cena sjednaná není cenou spekulativně nízkou a v případě daňových zákonů odhalit a kontrolovat nesprávné ocenění předmětu daně, a tím omezovat daňové úniky.

Ocenění stavebních pozemků vychází ze sjednaných cen (cenové mapy stavebních pozemků, porovnávací způsob), u zemědělských pozemků z předpokládaných výnosů, u lesních pozemků z výnosového a porovnávacího způsobu podle plošně převládajících souborů lesních typů. U nemovitých věcí, které jsou stavbami, se při oceňování uplatňuje nákladový způsob, kombinace nákladového a výnosového způsobu a porovnávací způsob. Porosty lesní se oceňují nákladovým a výnosovým způsobem (na bázi dlouhodobých potenciálních výnosů). Ovocné dřeviny, vinná a chmelová réva se oceňují výnosovým způsobem a okrasné dřeviny nákladovým způsobem.

Oceňování některých majetkových práv vychází ze sjednané nebo výnosovým způsobem určené ceny, u cenných papírů z kurzové nebo jmenovité hodnoty, u účastí v družstvech a podílů ve společnostech a sdruženích z podílu na čistém obchodním jmění v účetní hodnotě.



Zákon o oceňování majetku souvisí i s dalšími právními předpisy, které se na zákon o oceňování majetku nebo jeho prováděcí předpisy (vyhlášky) odkazují.

Zákon o oceňování majetku je technickoekonomickou právní normou v oblasti oceňování majetku nebo služeb. Zákon předjímá při oceňování využívání číselných databází, statistických údajů a analýz týkajících se cen na relevantních trzích. Stanoví postupy zpracování a určování cen, jimiž se přizpůsobuje situaci v oblasti cen na trhu v tuzemsku.

Odůvodnění hlavních principů navrhované právní úpravy a vysvětlení její nezbytnosti

Důvodem ke změnám stávající právní úpravy je snaha zvýšit obecnou využitelnost oceňovacího předpisu ze strany jak veřejného sektoru, tak i sektoru soukromého, odstranit výkladové nejasnosti, zjednodušit problematiku oceňování a snaha o spravedlivější dopady oceňování.

Změny jsou prováděny s cílem sjednotit terminologii pro oceňování. Přitom se v rámci sjednocení terminologie zavádějí chybějící definice, včetně vymezení používaných základních postupů platných v oblasti oceňování. Nejvýznamnějším pojmem, který je novelou upraven, je pojem hodnota a její oddělení od pojmu cena. Pojem „obvyklá cena“ se tak bez významového posunu mění na pojem „obvyklá hodnota“; totéž platí pro dvojici pojmů zjištěná cena a zjištěná hodnota. Dále dochází k nahrazení stávajícího výrazu „majetek“ výrazem „věc“ podle občanského zákoníku. Tato terminologická změna je promítnuta i do názvu zákona, který se mění na „zákon o oceňování“ a to s ohledem na to, že kromě věcí upravuje i oceňování služeb a dluhů.

Sjednocení terminologie je prováděno s ohledem na mezinárodní a obecně uznávané oceňovací i účetní standardy, přitom se přihlíží i k potřebám daňové legislativy.

Zákon je také implementačním předpisem směrnice Evropského parlamentu a Rady 2014/17/EU ze dne 4. února 2014 o smlouvách o spotřebitelském úvěru na nemovitosti určené k bydlení. Konkrétně se jedná o transpozici článku 19 odst. 2, který požaduje, aby jednotlivé druhy hodnot byly určovány dle zákonem upraveného procesu (tj. upraveny standardem).

V rámci novelizace dochází ke změně výchozího druhu ocenění z dosavadní zjištěné ceny (nově hodnoty) na obecně správnější ocenění tržní hodnotou, které ve většině případů povede ke spravedlivějším důsledkům pro osoby dotčené oceněním. Řada ostatních druhů ocenění (uvedených v § 2 odst. 9) byla ze zákona pro nadbytečnost vypuštěna. V rámci definice tržní hodnoty dochází k rozšíření obsahu tohoto pojmu i o reálnou hodnotu dle zákona o účetnictví, která se v daném smyslu považuje za tržní hodnotu.

Ačkoli zákon o oceňování za výchozí ocenění považuje ocenění tržní hodnotou, v zákoně byla ponechána obvyklá hodnota (doposud „obvyklá cena“), byť se tržní hodnotě podobá a v řadě případů se s ní může shodovat, protože obvyklá hodnota je speciálním případem tržní hodnoty (myšleno věcně); formálně zákon o oceňování vymezuje obvyklou hodnotu jako samostatnou kategorii, nikoli jako podkategorii tržní hodnoty. Důvodem pro ponechání je jednak rozsáhlé spoléhání na určení obvyklé hodnoty napříč právním řádem, jednak také skutečnost, že obvyklá hodnota je jednodušším konceptem než tržní hodnota a díky tomu je určitelná i poučeným laikem. Nevýhodou obvyklé hodnoty je, že ji nelze vždy určit, ale na to zákon pamatuje a v takových případech nahrazuje obvyklou hodnotu hodnotou tržní.

Společně s novelizací zákona o oceňování se novelizují předpisy, které tento zákon využívají tak, že se opírají o pojem „obvyklá hodnota“. Pokud tyto předpisy doposud odkazovaly na „obvyklou cenu podle zákona o oceňování majetku“, nově postačí použít pojem „obvyklá hodnota“ bez dalšího. Zákon o oceňování totiž nově stanoví, že se použije vždy, když jiný předpis vyžaduje ocenění obvyklou hodnotou (viz § 1 odst. 1 písm. c), nikoli pouze v případě, je-li jiným právním předpisem výslovně vyžádáno určení obvyklé hodnoty podle zákona o oceňování, neboť pojem „obvyklá hodnota“ (ve smyslu zákona o oceňování) je vymezen pro účely celého právního řádu, nikoliv pouze pro účely zákona o oceňování.

Pokud některé právní předpisy nadále setrvávají u pojmu „obvyklá cena“ znamená to, že pro takové ocenění se nepoužije obvyklá hodnota podle zákona o oceňování. „Obvyklá cena“ a „obvyklá hodnota“ se nepovažují za synonyma. Použití obvyklé ceny je typické pro civilněprávní předpisy, které zákon o oceňování využívají mnohem méně než předpisy veřejného práva.

V případě tržní hodnoty nově platí, že vyžaduje-li jiný právní předpis ocenění tržní hodnotou nebo stanovení tržní ceny, nepoužije se zákon o oceňování, ledaže by na něj bylo přímo odkazováno. Tyto vztahy jsou důsledkem toho, že novela zákona o oceňování stanoví, že tržní hodnota se podle něj určí pouze v případě, kdy si zvláštní předpis vyžádá určení „tržní hodnoty podle zákona o oceňování“ (viz § 1 odst. 1 písm. b). Pojem „tržní hodnota“ (na rozdíl od pojmu „obvyklá hodnota“) je tedy v zákoně o oceňování vymezen pouze pro jeho účely a nikoli pro celý právní řád. Pojem „tržní cena“ pak zákon o oceňování vůbec nepoužívá a platí, že tržní hodnota a tržní cena se považují za dva odlišné pojmy.

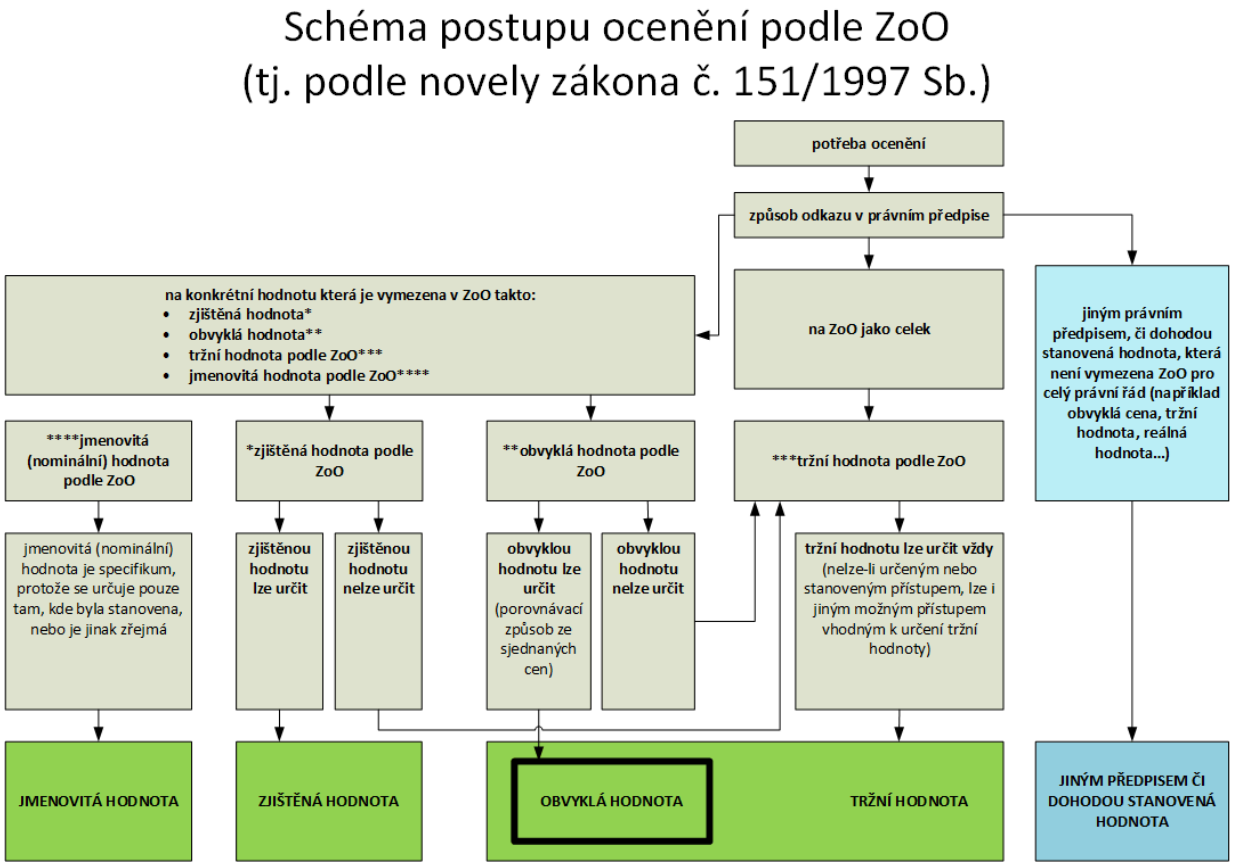
Jako žádoucí se ukázala potřeba ponechat pro oceňování například vymezených druhů cenných papírů a některých druhů jiného majetku pojem jmenovitá hodnota s tím, že se jedná o specifický pojem, jehož vymezení i použití byly v novele oceňovacího předpisu zpřesněny.

Rozmanitost pojmů umožňuje, opět zejména v civilněprávní oblasti, mnohem jemnější škálování oceňovacích konceptů tak, aby je bylo možné šít na míru konkrétní situaci mimo víceméně unifikované oceňování předpokládané zákonem o oceňování (byť i tento zákon počítá s individualizací ocenění s ohledem na jeho účel).

V rámci novelizace dochází také ke kodifikaci vybraných postupů zákonem namísto stávající úpravy vyhláškou.

Prostřednictvím novelizace oceňovacího předpisu se upřesňuje přístup k oceňování věcí, ustanovují základní principy v oblasti oceňování, upravují postupy při oceňování a požadavky na věcnou správnost posudků a odhadů. Zajišťuje přitom vazbu jak na zákon o účetnictví, tak na daňovou legislativu, a jasně vymezuje jednotlivé hodnoty i jejich funkce.

Zároveň v rámci předběžných konzultací bylo zjištěno, že některé části zákona nelze prakticky využívat nebo využívány nejsou. Proto byly tyto čistě „nepoužitelné“ teoretické části vypuštěny – např. u cenných papírů se využívá tržní hodnota i při oceňování pro státní aparát, a cena zjištěná tedy není v daném případě potřeba.



Zákon o oceňování zůstává technickoekonomickou právní normou v oblasti oceňování věcí, služeb a dluhů. Postupy jím stanovené předjímají využití číselných databází, statistických údajů a analýz týkajících se cen na relevantních trzích.

Nadále zůstává v platnosti, že zákon o oceňování nestanovuje požadavky na osobu provádějící ocenění. Pokud jiný právní předpis požaduje znalecké ocenění, musí tak výslovně stanovit (např. tak, že stanoví, že předmět ocenění ocení znalec podle zákona o oceňování). Zákon se toliko vyjadřuje k oceňovacím postupům. Pouze v případě, že tržní hodnotu stanovuje znalec nebo odhadce, zákon vyžaduje vyšší úroveň standardu práce těchto odborníků, než kdyby totéž ocenění prováděla jiná osoba.

Předpis i nadále obsahuje:

- základní oceňovací přístupy – tj. nákladový, výnosový a porovnávací,
- definici zjištěné hodnoty, popis oceňování věcí, služeb a dluhů zjištěnou hodnotou, i postup v případě kdy zjištěnou hodnotu věci nelze určit,
- definici jmenovité hodnoty, popis oceňování věcí, služeb a dluhů jmenovitou hodnotou.

1.4 Změny v oblasti daní z příjmů

1.4.1 Změna právní úpravy v návaznosti na cizí měnu v účetnictví

Zhodnocení platného právního stavu

Již od 1. ledna 2024 vstoupila v účinnost úprava, která zakládá možnost účtování v jiné měně, než je česká koruna (tzv. měna účetnictví). Na tuto změnu reagovala i úprava daně z příjmů

právnických osob, která umožnila parciální použití cizí měny účetnictví v rámci tvorby daňového základu a vyplňování daňového přiznání. Bylo umožněno, aby poplatník nemusel jednotlivé transakce pro daňové účely převádět z cizí měny na české koruny. Převodu pak podlehne až agregovaná položka, která se vyplňuje do daňového přiznání. Od 1. ledna 2024 se tento postup umožňuje toliko u několika vybraných cizích měn, které mohou být měnou účetnictví (tj. euro, americký dolar a britská libra).

V souladu se současnou právní úpravou daní z příjmů je daň z příjmů fyzických i právnických osob spravována výlučně v české měně. Poplatníci tedy vypočítají i tvrdí svou daň v korunách českých a správcem daně je tato daň stanovena, evidována i vybírána rovněž v korunách českých. Podle obecné úpravy správy daní v daňovém řádu je možné, aby poplatník uhradil daň z příjmů správci daně v jiné měně než v české, nicméně tato částka v jiné měně bude správci daně připsána na účet v české měně a v české měně bude rovněž evidována na osobním daňovém účtu daňového subjektu.

Z hlediska rozpočtového určení daní z příjmů se jedná o daň sdílenou, tj. daňové výnosy z této daně jsou v poměru stanoveném zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní) (dále jen „zákon o rozpočtovém určení daní“), rozdělovány mezi rozpočty krajů a obcí. Vzhledem k výše uvedenému jsou daňové výnosy z daní z příjmů vždy v české měně, a tudíž i příjem těchto veřejných rozpočtů z titulu přerozdělení daňových výnosů plyne výlučně v české měně.

Odůvodnění hlavních principů navrhované právní úpravy a vysvětlení její nezbytnosti

V návrhu zákona o účetnictví se umožňuje, aby měnou účetnictví účetní jednotky byla jakákoliv cizí měna, pokud je současně její funkční měnou. Navrhovaná úprava zákona o daních z příjmů primárně reflektuje rozšíření okruhu měny účetnictví i pro účely daní z příjmů. Dále pak zavádí speciální režim pro poplatníky, jejichž měnou účetnictví je euro. V jejich případě bude správa daně jednodušší, neboť se vyhne potřebě přepočtu výstupů z účetnictví do české měny. Poplatníci, jejichž měnou účetnictví bude euro, tedy budou základ daně i samotnou daň tvrdit v rámci daňového přiznání v eurech, v eurech jim také bude jak daň, tak i případně daňová ztráta stanovena a v eurech ji také budou moci zaplatit, přičemž daň uhrazená v eurech bude na osobním daňovém účtu poplatníka rovněž evidována v eurech a v eurech bude připsána na bankovní účet správce daně bez nutnosti přepočtu na českou měnu, a tedy bez vzniku kurzových rozdílů.

Důsledkem zavedení tohoto režimu pak bude situace, kdy daňové výnosy z daní z příjmů právnických osob již nebudou pouze v české měně, ale rovněž v eurech. Jelikož z hlediska rozpočtového určení je daň z příjmů daní sdílenou s rozpočty obcí a krajů, znamenalo by to, že i daňový výnos z daně z příjmů v eurech bude rozdělován mezi tyto veřejné rozpočty ve stanoveném poměru. S ohledem na nepříliš účelné a hospodárné dopady takového postupu (obce a kraje by například musely mít povinně zřízeny devizové bankovní účty, přičemž se nelze vyhnout situacím, kdy na ně budou plynout bagatelní částky v cizí měně) se navrhuje úprava zákona o rozpočtovém určení daní směřující k zachování stávajícího stavu, tj. daňové výnosy z daně z příjmů právnických osob budou i nadále mezi rozpočty obcí a krajů přerozdělovány v české měně. Ministerstvo financí, které je v souladu s § 34 odst. 8 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), oprávněno zprostředkovávat cizoměnové platby ze státního rozpočtu a do něj za účelem efektivního řízení cizoměnové likvidity na centrální úrovni státu, zajistí přepočet daňových výnosů z daní z příjmů právnických osob v eurech na českou měnu a jejich převod na příslušný bankovní účet vedený v české měně tak, aby do rozpočtů obcí a krajů

plynul vždy stanovený podíl na celostátním hrubém výnosu daně z příjmů právnických osob v podobě korunového ekvivalentu úhrady daně v eurech.

1.4.2 **Zdaňovací období a období, za které se podává daňové přiznání**

Zhodnocení platného právního stavu

Zdaňovací období je podle zákona o daních z příjmů v současném znění upraveno odlišně pro daň z příjmů fyzických osob a pro daň z příjmů právnických osob. Zdaňovacím obdobím daně z příjmů fyzických osob je vždy kalendářní rok. Úprava zdaňovacího období daně z příjmů právnických osob je složitější. Základním pravidlem je, že je jím buď kalendářní rok, nebo hospodářský rok, přičemž hospodářským rokem se rozumí období 12 kalendářních měsíců po sobě jdoucích, které začíná jiným měsícem než lednem. Tato úprava vychází z dosavadního zákona o účetnictví, podle kterého se účetní období má shodovat s kalendářním nebo účetním obdobím, tedy úprava v zákoně o daních z příjmů je taková, aby se zdaňovací období shodovalo s účetním obdobím. Dále existují dvě speciální pravidla pro určení zdaňovacího období, kdy je zdaňovací období jinak dlouhé než 12 měsíců. V případě přeměny trvá zdaňovací období od jejího rozhodného dne do konce kalendářního nebo hospodářského roku, ve kterém se přeměna stala právně účinnou. Dále je zdaňovacím obdobím i účetní období podle dosavadního zákona o účetnictví, pokud je toto účetní období delší než 12 měsíců. I v těchto případech tedy zdaňovací období odpovídá účetnímu období.

V případě daně z příjmů právnických osob existuje vedle zdaňovacího období ještě období, za které se podává daňové přiznání. Obsah tohoto pojmu je obdobný se zdaňovacím obdobím, vždy však jde o období kratší než jeden rok. Jedná se o samostatné období, za které poplatník podává jedno daňové přiznání a které navazuje na jiné zdaňovací období nebo období, za které se podává daňové přiznání, a na které takové jiné období navazuje. Hlavní věcnou odlišností oproti zdaňovacímu období je lhůta pro podání daňového přiznání, která vždy činí 3 měsíce, tedy neřídí se obecnou úpravou této lhůty podle daňového řádu a omezená možnost uplatňovat daňové odpisy.

Hlavním důvodem existence pojmu „období, za které se podává daňové přiznání“ je systém uplatňování daňových odpisů, které se v současné době počítají na roční bázi a v případě kratších zdaňovacích období musí být jejich výše regulována. V období, za které se podává přiznání a které není zdaňovacím obdobím, většinou odpisy uplatnit nelze. Výjimkou jsou pouze odpisy vyjadřované s přesností na měsíce či dny (nikoliv na zdaňovací období). Po zavedení stanovení daňových odpisů na měsíční bázi už není nutné tuto problematiku řešit a lze při stanovení zdaňovacího období vycházet z účetního období a termín „období, za která se podává daňové přiznání“ v zákoně o daních z příjmů zcela zrušit. Pokud i tato období budou označena jako zdaňovací období, přispěje to i k přehlednosti zákona.

Odůvodnění hlavních principů navrhované právní úpravy a vysvětlení její nezbytnosti

V případě daně z příjmů fyzických osob se nenavrhují žádné změny a zdaňovací období bude i nadále odpovídat kalendářnímu roku.

Zdaňovací období daně z příjmů právnických osob bude nově navázáno na účetní období, a to výslovně, tedy nikoli jako v dosavadní právní úpravě, kde bylo vyjmenováno, jak dlouho trvá zdaňovací období, přičemž až srovnáním s dosavadním zákonem o účetnictví se dovodilo, že se jedná o stejné období. Bude tedy platit základní pravidlo, že poplatník daně z příjmů právnických osob, který je účetní jednotkou, bude mít takové zdaňovací období, jaké má účetní období. Tato jasná úprava povede ke značnému zjednodušení oproti výše uvedené dosavadní úpravě.

Zvláštní pravidla však musí být stanovena pro poplatníky, kteří nejsou účetní jednotkou (tedy poplatníci, kteří naplní podmínky uvedené v zákoně o účetnictví pro to, aby nebyly účetní jednotkou). I zde se vychází z obecného pravidla, že jejich zdaňovacím obdobím je období, které by bylo jejich účetním obdobím, kdyby byly účetní jednotkou. K tomu je třeba uvést, že základní účetní období vždy trvá 12 kalendářních měsíců, přičemž účetní jednotka (s některými výjimkami) si může zvolit, od kterého měsíce její účetní období začíná. Pro poplatníky, kteří nejsou účetní jednotkou, se však tato možnost nepřipouští a stanoví se, že jejich zdaňovací období odpovídá účetnímu období, jako by jej měl vymezeno jako kalendářní rok. To však neznamená, že jeho zdaňovací období vždy odpovídá kalendářnímu roku, protože na zdaňovací období se prostřednictvím odkazu na účetní období aplikují pravidla uvedená v zákoně o účetnictví, která modifikují 12měsíční délku účetního období, zejména okamžiky, kdy dochází k mimořádnému ukončení účetního období. Samostatnou kategorii mezi poplatníky, kteří nejsou účetní jednotkou, tvoří poplatníci, kteří sice nejsou účetní jednotkou, ale vedou evidenci zahraničního poplatníka; ti si budou moci zvolit za základní zdaňovací období i jiných 12 po sobě jdoucích kalendářních měsíců než kalendářní rok, a to z důvodu, že pravděpodobně vedou účetnictví v zahraničí a jejich zahraniční účetní a zdaňovací období nemusí odpovídat kalendářnímu roku, proto se jim umožňuje tomu přizpůsobit i zdaňovací období podle zákona o daních z příjmů.

1.4.3 **Daňová hodnota aktiv**

<u>Zhodnocení platného právního stavu</u>

I když obecně platí, že jiné normy, které se zabývají oceňováním majetku/aktiv (komplexně se jimi zabývá zejm. zákon o oceňování a zákon o účetnictví), pracují s tím, že oceňovací metody aplikují generálně na všechny „věci“ (majetek, aktiva), tak v daních z příjmů je oceňování fragmentováno, a to zejména po formální stránce.

Základ oceňování pro daně je identický jako u oceňování majetku a oceňování v účetnictví. I z těchto důvodů na tyto metody zákon o daních z příjmů často odkazuje s tím, že se následně upravují některá ryze daňová specifika. Problematické však je, že na rozdíl od těchto dvou předpisů je daňová úprava více fragmentována a má velké sklony ke kazuistice. Právní úprava totiž stanovuje pro jednotlivé typy aktiv ocenění poměrně selektivně, a to způsobem, že se u jejich jednotlivých typů snaží explicitně popsat všechny situace, které u daného aktiva mohou nastat, a jejich vlivy do základu daně.

Bohužel postupem času a nárůstem možností, jak lze s majetky nakládat, rostl historicky geometrickou řadou i počet různorodých variant, například

- ocenění cenných papírů je terminologicky nazýváno „nabývací cenou“,
- ocenění hmotného majetku je nazýváno „zůstatkovou cenou“, případně „vstupní cenou“ (u hmotného majetku, který se odpisuje),
- pro pozemky se nejčastěji používá termín „pořizovací cena“, který však nikoliv ve všech případech formálně pokrývá všechny potřebné situace,
- pro pohledávky se používá pojem „jmenovitá hodnota“, u pohledávek nabytých postoupením se používá pojem „pořizovací cena“,
- v řadě dalších případů se pak používají i různé opisné tvary.

Problematické je, že ve složitějších a komplexnějších situacích není vždy právní úprava schopná výše uvedenou kazuistiku adekvátně zapracovat. Příkladem je nesoulad ustanovení § 30 odst. 10 a § 24 odst. 11, která obě normují, že ohodnocení aktiv má zůstat stejné při operacích typu přeměny, vklady atd. Ustanovení § 30 odst. 10 upravuje tyto aspekty pro

odpisovaný hmotný majetek a § 24 odst. 11 pro ostatní typy majetků (tj. např. pozemky, pohledávky, podíly). Problematické je, že ustanovení se v několika aspektech odlišují.[1]

Metoda, kterou stávající zákon o daních z příjmů používá k překonání této kazuistiky, je, že používá obecný odkaz na „hodnotu dané věci" bez dalšího hlubšího rozboru. Tím tedy odkazuje na ohodnocení, které bylo danému aktivu přisouzeno – viz např. § 24 odst. 12 zákona o daních z příjmů, který upravuje daňové souvislosti nastalé při prodeji obchodního závodu. Ten v sobě může při prodeji obsahovat v podstatě všechny složky aktiv, tj. kazuistické vyjmenovávání jednotlivých typů ocenění by bylo nesmyslně náročné. Z těchto důvodů se tedy používají pro některá aktiva svodné pojmy – např. viz § 24 odst. 12 písm. d) „hodnota finančního majetku", což subsumuje jak „nabývací cenu cenných papírů", tak i pořizovací cenu jiných složek aktiv. V jiných částech ustanovení však tento odstavec pracuje s důsledným rozlišováním „vstupní a zůstatkové ceny".

Stávající právní úprava tedy trpí poměrně velkými problémy, které jsou dány zejm. kazuistikou a selektivností. Ne vždy rovněž platí, že řešení je z věcného hlediska optimální – někdy vede k více než jednomu uplatnění původního výdaje, někdy naopak (přičemž spíše než o záměr regulátora jde o případy, kdy normy daňové, účetní, případně normy z oblasti oceňování majetku zafungují jinak, než je optimem). I z těchto důvodů je oceňování, resp. otázky spojené s tím, jaký výdaj je možné při vyřazování aktiva uplatnit, spojeno s výkladovými nejasnostmi.

<u>Odůvodnění hlavních principů navrhované právní úpravy a vysvětlení její nezbytnosti</u>

S ohledem na výše uvedené byla reforma daňového oceňování vždy velkým tématem. Návrhy na komplexnější změnu se objevovaly prakticky ve všech pokusech o rekodifikaci daní z příjmů jako celku. Hlavní ambicí pak bylo překonat terminologickou roztříštěnost a zajistit lepší a transparentnější vazbu na právní předpisy upravující účetnictví a oceňování majetku. Ty samy však trpěly mnoha neduhy (u zákona o oceňování majetku taktéž velkou roztříštěností a absencí jasného algoritmu stanovení ceny, u účetnictví terminologickými nejasnostmi).

Nutno poznamenat, že jakkoliv zní snaha o reformu oceňování pompézně a jakkoliv velká bude po legislativní stránce změna, tak ambicí není primárně změna regulace po věcné stránce (tj. průběhu odpisů, rychlosti amortizace či dokonce změna výše výdaje, který si mohou poplatníci uplatnit), ale zejména sjednocení a zjednodušení terminologie, která pak umožní lepší aplikaci zejména ve složitějších a komplexnějších případech.

Kromě výše uvedené obecné potřeby reformy daňového oceňování jsou hlavní důvody, proč musí dojít k rekodifikaci oceňování, následující:

- revize oceňování v novém zákoně o účetnictví
    - nový zákon o účetnictví stojí na důsledném nastavení algoritmu oceňování, které je jeho klíčovou složkou,
    - s ohledem na fakt, že pro podnikající právnické osoby je převzetí účetního zachycení klíčové jako vstup do ocenění daňového, je nutné tyto aspekty zohlednit,

[1] Ustanovení § 30 odst. 10 uvádí situace, kdy má docházet k přenosu zůstatkové hodnoty majetku (tj. hodnoty pro daňové účely) na nového nabyvatele daného majetku. Z logiky věci by měl tento výčet být identický jako v situacích, kdy k tomuto přenosu dochází i u jiných typů majetku. Nicméně u těchto jiných typů majetku je tento výčet rozdílný (viz § 24 odst. 11, který je na dalších místech doplněn jinými ustanoveními, které však ke stejnosti nevedou).

  - deklarovanou snahou zákona o daních z příjmů je co největší přimknutí k zákonu o účetnictví, tj. při respektování těchto změn je nutné zejm. důsledně odstraňovat kazuistické obraty, které jsou obsahem dnešní právní úpravy,
  - přijetí IFRS jakož základu pro výpočet daní z příjmů, které s sebou nese opět dodatečné výzvy pro oblast oceňování,
- kompletní změna zákona o oceňování majetku (viz výše uvedený popis změn v zákoně o oceňování majetku), kterou se
  - vyjasňuje, resp. zavádí nová terminologie, která se poté důsledně dodržuje, což vyvolává potřebu změn jak v zákoně o oceňování majetku, tak v zákonech napříč celým právním řádem,
  - algoritmizuje stanovení hodnoty věcí (důsledné používání pojmu „hodnota" je taktéž jedním z terminologických posunů), tj. nově má být vždy jasné, jaká ustanovení zákona o oceňování se použijí (to se pojí s nutností ve všech ostatních právních předpisech adekvátně upravit odkazy na zákon o oceňování majetku).

Z těchto důvodů je tedy nezbytné revidovat úpravu oceňování v daních z příjmů a způsoby uplatňování výdajů u jednotlivých typů aktiv. Jinými slovy, není možné setrvat ve stávající právní úpravě, ale právě ve vazbě na výše uvedené změny je zapotřebí rozsáhlé změny stávající úpravy, v rámci které se nabízely dvě legislativní cesty jak danou problematiku uchopit. Současný model spočívá na pokusu o pečlivou a důslednou specifikaci jednotlivých výdajů u jednotlivých typů aktiv, se kterými současný zákon poté dále pracuje (tj. zachovávat důsledně ocenění pro každý typ aktiv a primárně se pokoušet ho upravit/kodifikovat v daních). Druhý přístup pak stojí na tom, že postup tvorby výdajů se u jednotlivých aktiv v principu neliší, tj. jednotlivé postupy lze tedy zobecnit a především algoritmizovat.

Právě druhým přístupem se ubírá návrh zákona. Ten na rozdíl od současné úpravy pracuje se všemi aktivy v zásadě jednotně a v obecném duchu s tím, že u účetních jednotek přebírá primárně hodnoty, které poplatník vygeneroval v účetnictví. Z tohoto důvodu pak dochází i k terminologickému posunu, kdy současné různorodé pojmy relevantní pro jednotlivá aktiva i jednotlivé situace v rámci operací s nimi, např. „pořizovací cena", „nabývací hodnota", „zůstatková cena", „vstupní cena" atd. se nahrazují konstruktem „daňové hodnoty", která se pak v různých relevantních situacích upravuje (zvyšuje či snižuje). V základních situacích se pro běžného poplatníka de facto nic nemění, což lze ilustrovat na následujících příkladech:

a) Pořídí-li si automobil, bude jej nadále odpisovat, přičemž odpisy se budou stejně jako dnes uplatňovat do výdajů a při prodeji tohoto automobilu se pak zbývající neodepsaná část kupní ceny uplatní do výdajů jednorázově; reforma spočívá v tom, že se nově nebude u tohoto aktiva pracovat s termínem „vstupní cena a zůstatková cena", ale s termínem „daňová hodnota".
b) Pořídí-li si cenný papír, tak stejně jako doposud si v okamžiku koupě neuplatní do výdajů žádnou část kupní ceny. Tuto kupní cenu si stejně jako dosud uplatní až při prodeji tohoto cenného papíru. Změna zde spočívá v tom, že se tedy nebude pracovat s termínem „nabývací cena", ale termínem společným pro všechna aktiva – tj. „daňová hodnota".
c) Pořídí-li si poplatník pozemek, tak rovněž bude moci uplatnit stejně jako dnes výdaj v souvislosti s jeho pořízením až v okamžiku jeho prodeje. Rozdíl bude opět jen terminologický, zatímco dosud bylo ohodnocení nazýváno „pořizovací cenou pozemku" nově půjde o „daňovou hodnotu".

Pokud tedy hovoříme o změnách a reformě, jde zejm. o zajištění lepší terminologické provázanosti.

Z věcného hlediska tedy návrh nesměřuje ke změně uplatňování výdajů, nicméně díky tomuto novému konstruktu a uchopení dochází k vyhlazení dnešních vad. Nově navrhované pojetí je obecnější a návrh se tím stává kompatibilní i ve vztahu k mezinárodním účetním standardům, kdy valuace aktiv dle těchto účetních postupů přirozeně zapadne do nově navržených obecných pravidel.

V tomto směru tak návrh nesleduje a neidentifikuje významné fiskální dopady (pokud dochází k věcným posunům, tak nikoliv v důsledku volby přístupu, ale v důsledku reflexe např. jiného průběhu tvorby nákladů v rámci účetnictví).

Navrhuje se tedy zavést institut daňové hodnoty. Daňová hodnota je částka, která je přiřazena každému aktivu (v zákoně o daních z příjmů se nově bude místo pojmu „majetek“ používat pojem „aktivum“, vycházející z účetnictví). Daňová hodnota představuje souhrn výdajů, které je možné v průběhu času v závislosti na používání aktiva uplatnit jako výdaj. Zjednodušeně řečeno, pokud je aktivum nabyto úplatně, tvoří daňovou hodnotu jeho pořizovací cena, a pokud je nabyto bezúplatně, tvoří daňovou hodnotu jeho reálná hodnota při nabytí. Výdaj související s aktivem lze poté uplatit do výše jeho daňové hodnoty a okamžik, kdy tomu tak je, záleží na charakteru aktiva. Daňová hodnota se totiž určuje u všech aktiv, tedy jak u daňově odpisovaných, tak ostatních.

Daňovou hodnotu má aktivum po celou dobu, co ho poplatník drží, i když může být nulová. V okamžiku jeho nabytí se určuje jeho prvotní daňová hodnota, jejíž určení vychází z prvotní účetní hodnoty určené podle zákona o účetnictví, a provedou se případně určité úpravy na základě toho, co není pro účely daní z příjmů chtěné, aby vstupovalo do daňové hodnoty. Následně dochází ke snižování nebo zvyšování této prvotní daňové hodnoty a již se hovoří o daňové hodnotě obecně.

K uvedenému je nutné dodat, že skutečnost, že je možné v určitém okamžiku uplatnit jako výdaj částku, ze které se skládá daňová hodnota, neznamená automaticky, že jde o výdaj vynaložený na dosažení, zajištění a udržení příjmů, tedy o výdaj daňově účinný. To, zda jde o takový výdaj, se stejně jako u ostatních výdajů zkoumá na základě § 24 a § 25.

Daňová hodnota je tedy svébytným institutem odděleným od účetnictví a pro účely daní z příjmů se vždy používá tato hodnota, nikoli účetní hodnota aktiva. Základ daně sice obecně vychází z výsledku hospodaření z účetnictví, ale vzhledem k výše popsanému fungování daňové hodnoty je třeba pro zjištění základu daně výsledek hospodaření upravit o položky související s uplatňováním účetní hodnoty aktiv a místo nich uplatňovat ve výdajích daňovou hodnotu podle zákona o daních z příjmů.

Právě z důvodu obecnějšího pojetí institutu daňové hodnoty u všech aktiv je tento princip využitelný i pro poplatníky daně z příjmů fyzických osob, kteří uplatní daňovou hodnotu u všech aktiv, která využívají pro dosažení příjmů ze samostatné činnosti nebo příjmů z nájmu.

1.4.4 **Daňové odpisování**

Zhodnocení platného právního stavu

Daňové odpisování podle zákona o daních z příjmů v současném znění znamená uplatňování daňových odpisů jako výdajů. Daňově se odpisuje pouze hmotný majetek, a to, zjednodušeně řečeno, všechny nemovité věci a movité věci se vstupní cenou vyšší než 80 000 Kč. Hmotný majetek je pro účely daňového odpisování rozdělen do šesti odpisových skupin a pro každou skupinu je stanovena minimální doba odpisování, pro první skupinu jsou to 3 roky a pro šestou

skupinu 50 let. Odpisován musí být všechen hmotný majetek s výjimkou majetku, který poplatník daně z příjmů fyzických osob nabyl ve zdaňovacím období, ve kterém uplatňuje výdaje procentem nebo má daň rovnu paušální dani. Odpisování však lze přerušit, to znamená, že odpisy po určitou dobu nejsou vůbec určovány (tj. zůstatková cena majetku se nemění), přičemž přerušení nemusí být nijak odůvodněno.

Zákon upravuje dva základní způsoby odpisování, rovnoměrné a zrychlené, a poplatník si u každého majetku může vybrat, který způsob použije. Oba způsoby stanoví pro jednotlivé odpisové skupiny sazby, resp. koeficienty pro odpisování, s jejichž pomocí se spočítá roční odpis daného majetku. Oba způsoby vedou k odepsání majetku za stejně dlouhou dobu, ale při zrychleném odpisování jsou odpisy vyšší na začátku doby odpisování a postupně jejich výše klesá, poplatník tedy může vstupní cenu majetku uplatnit jako výdaj rychleji. Pokud došlo k technickému zhodnocení majetku, jsou stanoveny zvláštní sazby, resp. koeficienty.

Jako speciální způsoby jsou pro taxativně vyjmenované druhy majetku stanoveny tzv. časové a výkonnostní odpisy. Časové odpisy se použijí u hmotného majetku se stanovenou dobou trvání nebo životností a také např. u forem nebo šablon a stanoví se jako podíl vstupní ceny a stanovené doby trvání. Výkonnostní odpisy se určují např. u forem a šablon a stanoví se jako podíl vstupní ceny a stanoveného počtu odlitků nebo výlisků vynásobený počtem odlitků nebo výlisků vyrobených v daném období.

Odpisy se tedy určují jako roční a uplatňují se za zdaňovací období u poplatníka, u kterého byl majetek evidovaný ke konci zdaňovacího období. Pro některé situace je stanovena výjimka a uplatňuje se roční odpis pouze v poloviční výši, např. pokud došlo k ukončení činnosti nebo k rozhodnému dni přeměny, a tedy je zdaňovací období kratší než 12 měsíců.

<u>Odůvodnění hlavních principů navrhované právní úpravy a vysvětlení její nezbytnosti</u>

Navrhuje se výrazné zjednodušení systému daňového odpisování. Daňovým odpisováním se nově rozumí výpočet daňového odpisu, tedy neznamená to automaticky, že je tento daňový odpis výdajem na dosažení, zajištění a udržení příjmů. Odpisují se všechna daňově odpisovaná aktiva (nové označení, ovšem nedochází k podstatným obsahovým změnám oproti dosavadnímu pojmu hmotný majetek). Skutečnost, zda je možné konkrétní odpis uplatnit jako výdaj na dosažení, zajištění a udržení příjmů, se vyhodnocuje individuálně na základě toho, o jaký jde majetek. Zvyšuje se limitní hranice pro daňové odpisování. Daňově odpisovaným aktivem bude aktivum, jehož daňová hodnota převýší 100 000 Kč.

I nadále budou daňově odpisována především aktiva, která jsou hmotnými věcmi (již se nepoužívá pojem hmotný majetek), ale mění se způsob výpočtu daňových odpisů. Aktiva se již nerozdělují do odpisových skupin, ale jsou stanoveny tři základní doby daňového odpisování, a to 60 měsíců pro všechna movitá aktiva a nemovitá aktiva, jejichž prvotní daňová hodnota nedosahuje 2 000 000 Kč, 360 měsíců pro ostatní nemovitá aktiva a 180 měsíců pro aktivum, které je goodwillem. Uvedené doby jsou minimální, poplatník tedy může aktivum odpisovat i déle, pokud se tak rozhodne. Doba je určena v měsících z důvodu, že i odpisy se určují na měsíční bázi, tedy nikoli již na roční, jako tomu bylo dříve. Odpis určuje vždy ten poplatník, který má dané aktivum na začátku kalendářního měsíce, tedy při převodu či přechodu aktiva mezi poplatníky bude vždy jasné, kdo má odpis za daný měsíc určovat (a případně si uplatnit ve výdajích). Vzhledem k tomu, že měsíc je poměrně krátké období, není již třeba určovat situace, kdy by poplatníkovi náležel odpis jen v poloviční výši, protože i kdyby aktivum nabyl až poslední den v kalendářním měsíci, nedojde uplatněním odpisu za celý kalendářní měsíc k velkému zkreslení. Určování odpisů na měsíční bázi má výhodu také s ohledem na to, že zdaňovací období nemusí vždy trvat 12 kalendářních měsíců, kdy roční odpis neodpovídal zdaňovacímu období. Podle nové úpravy bude ve zdaňovacím období vždy tolik odpisů, kolik v něm začíná kalendářních měsíců (pokud poplatník drží aktivum po celé období).

Změna nastává i ve způsobu výpočtu odpisů. Namísto rovnoměrného a zrychleného způsobu se zavádí jen jeden, a to rovnoměrný, ovšem oproti dosavadnímu rovnoměrnému jde opravdu o stejnou výši odpisu po celou dobu, včetně prvního kalendářního měsíce, za který se odpis určuje. Měsíční odpis se spočítá jednoduše tak, že se daňová hodnota aktiva vydělí počtem měsíců, po které má být odpisován. Vedle toho zůstávají zachovány zvláštní způsoby odpisování, tedy časové a výkonnostní odpisování. Dochází k rozšíření možnosti použít výkonnostní odpisování, protože zatímco v dosavadním znění zákona byl taxativní výčet hmotného majetku, u kterého mohlo být použito, nyní zákon obsahuje obecné ustanovení, že jde o aktiva, u kterých je stanoven počet výrobků, které s jeho pomocí budou vyrobeny.

1.4.5 **Kompatibilita daní z příjmů a Mezinárodních účetních standardů**

Zhodnocení platného právního stavu

V České republice se v současné době stanoví základ daně poplatníků daně z příjmů právnických osob podle českých účetních předpisů (dále jen „CAS“). Na základě evropského práva ovšem existují subjekty, které mají povinnost, popř. možnost volby, sestavovat své roční účetní závěrky nebo konsolidované účetní závěrky podle mezinárodních standardů účetního výkaznictví upravených právem Evropské unie (dále jen „IFRS EU“). Podle ustanovení § 23 odst. 2 zákona o daních z příjmů musí i tito poplatníci vycházet z výsledku hospodaření bez vlivu Mezinárodních účetních standardů. Pro tyto subjekty tedy vyčíslení české daně z příjmů právnických osob znamená převedení výsledku hospodaření sestaveného dle IFRS EU na VH dle CAS a následně jeho transformace na základ daně dle zákona o daních z příjmů. V praxi toto znamená, že poplatníci vedou rozsáhlou mimoúčetní evidenci, která by měla zajišťovat stanovení základu daně, jako by postupovali podle českých účetních předpisů. Tím dochází nejen k růstu administrativních nákladů, a to jak u poplatníků, tak u správce daně, ale při převodu vzniká též prostor pro subjektivní rozhodování lidského faktoru, a tedy i místo k ovlivnění budoucí hodnoty daně. Zároveň je pro správce daně extrémně obtížné výše popsané převody, které nejsou nijak standardizované, zkontrolovat.

Odůvodnění hlavních principů navrhované právní úpravy a vysvětlení její nezbytnosti

Vzhledem k tomu, že většina subjektů, které IFRS EU povinně používají, působí v mezinárodním měřítku, je pro ně současná situace nevyhovující, a pokud by bylo možné stanovit základ daně z VH zjištěného právě dle IFRS EU, mohlo by to pozitivně působit i na zvýšení konkurenceschopnosti České republiky v mezinárodním měřítku, neboť by patřila mezi vybranou skupinu států, které tuto možnost již nyní poskytují. Případné zjednodušení procesu stanovení základu daně z příjmů právnických osob by s sebou přineslo snížení nákladů korporací a pomohlo by vytvořit atraktivní prostředí pro zahraniční investory a přilákat nové investice. Umožněním používání IFRS EU pro stanovení základu daně by České republice napomohlo ke zlepšení podnikatelského prostředí.

Z těchto důvodů se navrhuje, aby bylo možné výsledek hospodaření dle IFRS EU transformovat do základu daně, resp. primárně z výsledku hospodaření dle IFRS EU vycházet s tím, že daňový zákon by eliminoval pouze takové položky, které pro tvorbu základu daně nejsou vhodné.

V této souvislosti existují v principu dva druhy rozdílů mezi IFRS EU a CAS:

1) trvalé rozdíly, tj. rozdíly, které vedou k trvale rozdílnému výsledku hospodaření oproti CAS; jejich vliv na základ daně bude vylučován;

2) časové rozdíly, tj. rozdíly způsobené jiným časovým zachycením ekonomické reality (tj. určitý výnos/náklad se díky tomuto projevuje ve výsledku hospodaření dříve či později než dle CAS); tyto položky budou vylučovány pouze v situacích, kdy je taková

akceptace časového rozlišení nevhodná (přespříliš volatilní či vystavená vysoké míře subjektivního posouzení)

Jako prevence proti jednorázovému výkyvu daňové povinnosti jsou pak dále konstruovány speciální přechodná ustanovení pro zajištění hladkého přechodu na nový systém s minimalizací případných výkyvů v dosahovaném inkasu.

1.4.6 **Zavedení struktury zákona o daních z příjmů**

Zhodnocení platného právního stavu

V současné době je zákon o daních z příjmů strukturován jen velmi málo. Zákon na mnoha místech operuje s velmi dlouhými paragrafy (často čítajícími i několik stran textu), čímž se snižuje možnost jednotlivá témata oddělovat a strukturovat např. prostřednictvím nadpisů paragrafů. Do velké míry je pak limitována i možnost využívat systematického výkladu zákona.

Současné členění pracuje s následujícími částmi:

- § 1 – bez názvu
- Část první – Daň z příjmů fyzických osob
- Část druhá – Daň z příjmů právnických osob
- Část třetí – Společná ustanovení
- Část čtvrtá – Správa daní z příjmů
    - Hlava I – Zvláštní ustanovení pro daňové přiznání k dani z příjmů fyzických osob
    - Hlava II – Správa daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti odváděné plátcem daně
    - Hlava III – Správa paušální daně a veřejných pojistných
    - Hlava IV – Správa daně z příjmů právnických osob
    - Hlava V – Společná ustanovení pro správu daní z příjmů
        - Díl 1 – Daňová ztráta a její správa
        - Díl 2 – Rozhodnutí o přiznání osvobození
        - Díl 3 – Závazná posouzení ve vybraných případech
        - Díl 4 – Zvláštní ustanovení o následcích porušení povinností při správě daní z příjmů
        - Díl 5 – Správa daní z příjmů ve vybraných případech
        - Díl 6 – Zvláštní postupy pro prokázání příjmů
        - Díl 7 – Zvláštní ustanovení pro správu daní z příjmů
- Část pátá – Registrace
- Část šestá – Pravomoci vlády a Ministerstva financí.
- Část sedmá – Přechodná a závěrečná ustanovení

<u>Odůvodnění hlavních principů navrhované právní úpravy a vysvětlení její nezbytnosti</u>

Aby bylo možné zákon jako celek zpřehlednit, je nutné, aby změněná či nově vložená ustanovení respektovala moderní způsoby psaní legislativy, kdy namísto rozsáhlých paragrafů s mnoha obsáhlými odstavci byla nově vkládaná ustanovení tvořena paragrafy s omezeným počtem odstavců (ideálně dvěma, nejvýše však šesti). Přičemž každý odstavec bude vybaven nadpisem, který spíše než aby byl pokusem o přesné a precizní vystižení obsahu právní normy, bude návodným heslem, který konzumentovi legislativního textu umožní, aby si udělal hned v úvodu obrázek ohledně obsahu takto uvozené právní normy. Obecně pak platí, že čím budou jednotlivé paragrafy stručnější, tím větší možnost pro použití nadpisů, jakožto orientačních „klíčových slov“, je. Byť výsledkem je relativně vyšší počet paragrafů zákona, tak samotný normativní text se v zásadě neprodlužuje (relativní zvýšení celkového počtu znaků zákona je dáno především nárůstem počtu nadpisů, jakožto orientačních prvků).

Existence vyššího počtu paragrafů, které zákon legislativně fragmentují, pak umožňuje více využít potenciálu, který dává dělení do částí, hlav, oddílů atd., tj. vytvoření vnitřní hierarchie zákona. To jednoznačně zvýší jeho čtivost a umožní lepší orientaci v něm i pro uživatele, kteří nejsou primárními specialisty na problematiku daně z příjmů.

Realizace vnitřní hierarchie dává smysl zejm. tam, kde dochází k obsáhlejším změnám legislativního textu a došlo k výše uvedenému uspořádání do kratších paragrafů vybavených nadpisy. Zde se realizuje toto dělení a struktura do co největší hloubky.

Aby to bylo přibližně možné, je však v některých případech nutné podřadit pod strukturální prvek zákona (typicky pod určitou hlavu) i části, u kterých jsou změny relativně konzervativní či žádné (např. určitá procesní ustanovení atd.). V těchto případech je volena cesta, že se daná hlava nebo i stávající část, již vnitřně do větší míry podrobnosti neštěpí. Úzce to souvisí s tím, že např. v kontextu procesních ustanovení – která si v budoucnu zaslouží komplexnější pojetí (v souvislosti s individualizací či JIM) je racionálnější tyto části uspořádat a strukturovat až v momentu, kdy samotná ustanovení budou transformována do kratších a přehlednějších paragrafů, jinými slovy není ambicí realizovat změny tam, kde je zřejmé, že si daná část zákona vyžádá nějakou výraznější korekci či změnu konceptu (ať již věcného, či jen legislativního) v budoucnu.

Z těchto důvodů se navrhuje, aby v rámci návrhu byl zákon transformován do následující struktury:

- Část první – Daň z příjmů fyzických osob
- Část druhá – Daň z příjmů právnických osob
- Část třetí – Společná ustanovení
    - Hlava I – Obecná společná ustanovení (§ 21b až 22)
    - Hlava II – Určování základu daně (§ 23)
    - Hlava III – Společný systém zdanění při převodu obchodního závodu, výměně podílů, fúzi a rozdělení (§§ 23a až 23d)
    - Hlava IV – Opatření proti vyhýbání se daňové povinnosti (§ 23e až 23h)
    - Hlava V – Zvláštní ustanovení o kursových rozdílech (§ 23i a 23j)
    - Hlava VI – Výdaje související s aktivy (§ 23k až 23zl)
        - Díl 1 – Vymezení aktiv a dluhů (§ 23k a 23m)
        - Díl 2 – Daňová hodnota (§ § 23n až 23t)
            - Oddíl 1 – Daňová hodnota aktiva (§ 23n až 23r)
            - Oddíl 2 – Daňová hodnota dluhu (§ 23s a 23t)
        - Díl 3 – Časové rozlišení výdajů souvisejících s aktivem (§ 23u až 23z)

        - Díl 4 – Dodatečné zhodnocení a dodatečné zhodnocení, které není daňovým dodatečným zhodnocením (§ 23za a 23zb)
        - Díl 5 – Zvláštní ustanovení o daňové hodnotě některých aktiv (§ 23zc až 23zk)
        - Díl 6 – Daňová hodnota při změně hospodaření bez přecenění (§ 23zl)
    - Hlava VII – Výdaje vynaložené na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů (§ 24 až 25)
    - Hlava VIII – Daňové odpisování (§ 26 až 33h)
    - Hlava IX – Položky odčitatelné od základu daně (§ 34 až 34h)
    - Hlava X – Slevy na dani a daňové zvýhodnění (§ 35 až 35d)
    - Hlava XI – Ostatní společná ustanovení (§ 36 až 38fa)
- Část čtvrtá – Správa daní z příjmů
    - Hlava I – Zvláštní ustanovení pro daňové přiznání k dani z příjmů fyzických osob
    - Hlava II – Správa daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti odváděné plátcem daně
    - Hlava III – Správa paušální daně a veřejných pojistných
    - Hlava IV – Správa daně z příjmů právnických osob
    - Hlava V – Společná ustanovení pro správu daní z příjmů
        - Díl 1 – Daňová ztráta a její správa
        - Díl 2 – Rozhodnutí o přiznání osvobození
        - Díl 3 – Závazná posouzení ve vybraných případech
        - Díl 4 – Zvláštní ustanovení o následcích porušení povinností při správě daní z příjmů
        - Díl 5 – Správa daní z příjmů ve vybraných případech
        - Díl 6 – Zvláštní postupy pro prokázání příjmů
        - Díl 7 – Zvláštní ustanovení pro správu daní z příjmů
- Část pátá – Registrace
- Část šestá – Pravomoci vlády a Ministerstva financí
- Část sedmá – Přechodná a závěrečná ustanovení

2. Zhodnocení souladu navrhované právní úpravy s ústavním pořádkem

Základní meze pro uplatňování právních předpisů stanoví Ústava a Listina základních práv a svobod (dále jen „Listina“).

Podle čl. 2 odst. 3 Ústavy slouží státní moc všem občanům a lze ji uplatňovat jen v případech, v mezích a způsoby, které stanoví zákon. Podle čl. 2 odst. 2 Listiny lze státní moc uplatňovat jen v případech a v mezích stanovených zákonem, a to způsobem, který zákon stanoví. Povinnosti mohou být také ukládány toliko na základě zákona a v jeho mezích a jen při zachování základních práv a svobod (čl. 4 odst. 1 Listiny). K tomu se v daňové oblasti uplatní ještě ustanovení čl. 11 odst. 5, které stanovuje, že daně a poplatky lze ukládat jen na základě zákona.

Přezkumu ústavnosti zákonné úpravy daní, poplatků nebo jiných obdobných peněžitých plnění se Ústavní soud věnoval již mnohokrát, např. v nálezech sp. zn. Pl. ÚS 3/02, Pl. ÚS 12/03 či Pl. ÚS 7/03 (vyhlášeném pod č. 512/2004 Sb.). Z této judikatury vyplývá, že:

1. Z ústavního principu dělby moci (čl. 2 odst. 1 Ústavy), jakož i z ústavního vymezení zákonodárné moci (čl. 15 odst. 1 Ústavy), plyne pro zákonodárce široký prostor pro rozhodování o předmětu, míře a rozsahu daní, poplatků a peněžitých sankcí. Zákonodárce přitom nese za důsledky tohoto rozhodování politickou odpovědnost.
2. Jakkoli je daň, poplatek, příp. peněžitá sankce veřejnoprávním povinným peněžitým plněním státu, a tedy zásahem do majetkového substrátu, a tudíž i vlastnického práva povinného subjektu, bez naplnění dalších podmínek nepředstavuje dotčení v ústavním pořádkem chráněné, vlastnické pozici (čl. 11 Listiny, čl. 1 Dodatkového protokolu č. 1 k Úmluvě o ochraně lidských práv a základních svobod).
3. Ústavní přezkum daní, poplatků a peněžitých sankcí zahrnuje posouzení z pohledu dodržení kautel plynoucích z ústavního principu rovnosti, a to jak neakcesorické (čl. 1 Listiny), tj. plynoucí z požadavku vyloučení svévole při odlišování subjektů a práv, tak i akcesorické v rozsahu vymezeném v čl. 3 odst. 1 Listiny. K principu rovnosti Ústavní soud ve své konstantní judikatuře uvádí, že se nejedná o kategorii absolutní, nýbrž relativní (srov. Pl. ÚS 22/92).
4. Je-li předmětem posouzení ústavnost akcesorické nerovnosti vzhledem k vyloučení majetkové diskriminace, případně toliko posouzení skutečnosti nepředstavuje-li daň, poplatek nebo jiná peněžitá sankce případný zásah do práva vlastnického (čl. 11 Listiny), je takový přezkum omezen na případy, v nichž hranice veřejnoprávního povinného peněžitého plnění jednotlivce státu, vůči majetkovému substrátu jednotlivce, nabývá škrtícího (rdousícího) působení. Jinými slovy ke škrtícímu (rdousícímu) působení dochází, má-li posuzovaná daň, poplatek nebo peněžitá sankce ve svých důsledcích konfiskační dopady ve vztahu k majetkové podstatě jednotlivce.

Nad rámec výše uvedeného Ústavní soud zejména v novější judikatuře v určitých případech v daňové oblasti provádí test proporcionality (např. při zásahu do práva na ochranu soukromí), nebo test racionality (např. při zásahu do práva na podnikání).

Navrhovaná právní úprava je z výše uvedených hledisek plně v souladu s ústavním pořádkem České republiky, a to i s judikaturou Ústavního soudu, vztahující se k této problematice.

Ke koncepci návrhu zákona, tj. spojení novel daňových zákonů do jednoho návrhu, lze uvést, že Ústavní soud v nálezu sp. zn. Pl. ÚS 21/01 uvedl, že *„praxe, kdy jedním zákonem je současně novelizováno několik různých zákonů, je v legislativní praxi relativně častá. K tomu Ústavní soud v obecné rovině uvádí, že tato praxe je v zásadě ústavně konformní, leč pouze tehdy, jestliže novelizované zákony vzájemně meritorně souvisí. Naopak za nežádoucí jev, nekorespondující se smyslem a zásadami legislativního procesu, je nutno označit situaci, kdy jedním zákonem jsou novelizovány zákony vzájemně obsahově bezprostředně nesouvisející, k čemuž dochází např. z důvodu urychlení legislativní procedury, a to začasté formou podaných pozměňovacích návrhů.“*. K tomu je třeba doplnit, že ústavně konformním byl shledán i zákon č. 261/2007 Sb., o stabilizaci veřejných rozpočtů, kde meritorní souvislost zákonů spočívala ve snaze o stabilizaci veřejných rozpočtů. S ohledem na uvedené není možné mít výhrady k protiústavnosti navrženého řešení z hlediska spojení novel do jednoho souboru.

V novele **zákona o daních z příjmů** dochází k výslovnému rozlišení dvou způsobů určení základu daně, a to na akruální a hotovostní způsob. Je proto vhodné vysvětlit, jak tyto dva způsoby zasahují do ústavního práva vlastnit majetek.

Daň z příjmů (income tax) zdaňuje příjem (income), který zvyšuje jmění (net worth) poplatníka.

Z toho vychází konstrukce základu daně z příjmů za příslušné zdaňovací období, který je tvořen transakcemi a jinými událostmi, kterými se (a) jmění poplatníka mění a které (b) se v příslušném zdaňovacím období uskutečnily; při tom se berou v úvahu jak transakce a jiné události, které jmění poplatníka zvyšují, tak i ty, které jeho jmění snižují, čímž se dospívá k „čisté“ změně jmění poplatníka.

Zohlednění transakcí a jiných událostí ovlivňujících jmění poplatníka v okamžiku, kdy nastaly, se v souladu s odborně uznávanou terminologií nazývá určením základu daně na akruální bázi. Tento přístup bezprostředně přiléhá na vymezení samotného příjmu (předmětu daně) a je tedy „základním“ přístupem k určení výše základu daně. Zároveň se jedná o identický přístup, kterým se v účetnictví stanovuje zisk, který je také identicky definován, tj. jako změna jmění.

Účetnictví sleduje zisk jako klíčovou veličinu (resp. jeho složky v podobě nákladů a výnosů), protože zisk jako změna jmění není relevantní jen pro daňové účely, ale je klíčovou položkou pro korporátní právo (tj. určuje meze výplaty dividend) a i další regulatorní odvětví. Z tohoto důvodu zisk byl a vždy bude předmětem účetních pravidel cílících na jeho precizní určení (a také jeho ověřitelnost).

Jako jednodušší alternativu k akruálnímu určení základu daně zákon uznává určení základu daně na peněžní bázi. Tento základ daně je konstruován tak, že transakce ovlivňující výši jmění se do základu daně zahrnují až (nebo již) v momentě, kdy se peněžně projeví (výjimkou jsou pak „nepeněžité příjmy“, kdy peníze jsou nahrazeny jinou hodnotou, jak je tomu typicky při směně).

Určení základu daně na akruální bázi znamená mnohem sofistikovanější a pečlivější přístup k jeho určování. Akruální přístup totiž znamená větší časovou souvislost vzniku příjmu s obdobím, se kterým souvisí vznik hodnot. Tento přístup tak není omezen na čekání na okamžik zaplacení.

Základní aspekty určení základu daně na akruální bázi

Při určování základu daně výše uvedeným způsobem se daňové právo i sám poplatník musí vypořádat s několika zásadními problémy, a sice s určením:

1. co je a co není majetek a dluh (tedy jmění) pro účely zdanění,
2. zda transakce nebo jiná událost majetek nebo dluh zasáhla,
3. kdy transakce nebo jiná událost nastala,
4. o jakou částku transakce nebo jiná událost mění jmění poplatníka.

Ve všech čtyřech uvedených případech zákon o daních z příjmů, nestanoví-li ve zvláštních případech jinak, vychází z ustanovení účetních předpisů. Tyto předpisy jsou samy ze své podstaty určeny k tomu, aby poskytly spolehlivou informaci o finanční situaci dané účetní jednotky, resp. poplatníka.

Protože daň z příjmů je ekonomický fenomén, nevychází při uchopení toho, co je majetek a dluh, z formálních definic civilního práva; jedná se o majetek a dluhy, které pro účely jejich zdanění musí mít ekonomický význam. Kdyby tomu tak nebylo, docházelo by k ekonomickému zásahu do jmění poplatníka uvalením daně i za situace, kdy se jeho ekonomická situace nezměnila. Takový postup by byl v rozporu s principy, na kterých samotná daň z příjmů stojí.

Nový zákon o účetnictví vymezuje aktiva a dluhy, což jsou právě „majetek a dluhy“ s ekonomickým významem. Proto zákon o daních z příjmů musí navazovat na tyto účetní definice a vycházet z nich při řešení problému ad 1.

Účelem a smyslem účetních předpisů je podávat co nejlepší informace o finanční situaci. Finanční situací se rozumí stav aktiv a dluhů. S ohledem na tento zákonem deklarovaný cíl jsou to právě účetní předpisy, které určují, zda daná transakce nebo jiná událost zasahuje do finanční situace (a tedy do jmění). Je tedy zcela přirozené, že zákon o daních z příjmů staví řešení problému ad 2. na účetnictví.

Účelem a smyslem účetních předpisů je dále podávat co nejlepší informace o finanční výkonnosti. Finanční výkonností se mají na mysli změny finanční situace. Opět platí, že s ohledem na tento zákonem deklarovaný cíl jsou to právě účetní předpisy, které stanovují, kdy daná transakce nebo jiná událost mění finanční situaci poplatníka a kdy tak dochází k ovlivnění výsledku hospodaření. Z toho důvodu při řešení problému ad 3. zákon o daních z příjmů opět přebírá řešení z účetních předpisů.

Částky, které určují výsledek hospodaření, musí být nějak vyčísleny (viz ad 4.); přitom toto vyčíslení musí být poměrně podrobně upraveno právem, protože může být velmi subjektivní. V této oblasti opět obsahuje účetnictví poměrně podrobný postup.

Různé způsoby promítnutí akruality (různost standardů a účetních metod)

Obecně platí, že účetních režimů/standardů je celá řada. V České republice i podle nové úpravy bude existovat několik kategorií účetních jednotek, které k obdobné situaci mohou z účetního hlediska přistoupit různě. Vždy a za všech okolností však ctí metodu věrného a poctivého obrazu s ambicí být v mezích racionality co nejpřesnější. Příčinou rozdílných modelů je zejm. velikost poplatníka, kdy ty největší účetní jednotky mají povinnost vést účetnictví na té nejsofistikovanější bázi (tj. mezinárodní účetní standardy) s tím, že čím je účetní jednotka menší, tím se také požadavky na sofistikovanost účetního řešení snižují

Vysoká sofistikovanost je samozřejmě nákladná, a čím je účetní jednotka menší, tím tíživěji dopadají tyto náklady na účetní jednotku, což je základní argument pro menší sofistikovanost pro menší účetní jednotky. Zároveň platí, že čím je účetní jednotka menší, tím menší je velikost takto dosažené nepřesnosti v absolutním vyjádření. Příklad: malé účetní jednotky nemusí používat v rámci účetnictví diskont, tj. namísto současné hodnoty peněžních toků jim stačí uvažovat jmenovitou hodnotu peněžních toků.

Teoreticky by se dalo říci, že dalšími stupni zjednodušení zjišťování zisku je hotovostní systém – tj. toliko sledování cash flow, případně dokonce i paušální výdaje nebo v extrému paušální daň. Přičemž v těchto případech je na akruální přístup rezignováno zcela.

V tomto kontextu tedy platí, že určování výnosů/zisku na akruální bázi není toliko vytváření nějakého hypotetického či zdánlivého příjmu, který přijde až vlastní realizací (tj. hotovostní operací). Naopak akruální přístup přispívá k daleko přesnějšímu určení skutečného okamžiku, kdy je poplatník ekonomicky bohatší, tj. kdy dojde ke změně jmění, tedy k zisku, než je tomu u hotovostních modelů určování zisku/základ daně. Zdánlivost by bylo tedy relevantní hledat spíše u hotovostních modelů určování základu daně, nicméně ty mají své opodstatnění s ohledem na administrativní náročnost zjišťování základu daně akruálním způsobem u menších poplatníků. Ze stejného důvodu se u některých poplatníků dokonce abstrahuje i od cash flow a připouští se užití ještě jednoduššího systému zdanění (paušální výdaje/paušální daň).

Ústavní aspekty vyhlášek upravujících účetnictví

Často řešeným tématem je používání účetních vyhlášek pro stanovení základních účetních veličin (výnosů, nákladů, zisku). To má konotace v tom, že výsledek hospodaření, který je následně výchozí veličinou pro určení základu daně (či důležitou veličinou pro účely jiných regulací), jakož i další veličiny, jsou de facto normovány prostřednictvím podzákonného

předpisu. Tím je následně zpochybňováno dodržení ústavněprávního pravidla obsaženého v čl. 11 odst. 5 Listiny základních práva a svobod, podle kterého lze daně a poplatky ukládat jen na základě zákona, případně v situaci, kdy tyto veličiny používají jiné právní předpisy pro stanovení povinnosti, i obecného pravidla uvedeného v jejím čl. 4 odst. 1, podle kterého mohou být povinnosti ukládány pouze na základě zákona a v jeho mezích.

Pokud se však podrobněji rozeberou mantinely podzákonných účetních předpisů, tak ty poměrně pevně vycházejí z psaných i nepsaných účetních zásad, ducha zákona o účetnictví a též účetních doktrín, které jsou mnohdy navázány na určitý mezinárodní standard. To poskytuje poměrně silnou ochranu před případným svévolným jednáním exekutivní moci, která by např. vydala vyhlášku, jenž by způsobem nesouladným s výše uvedenými principy účelově zvyšovala poplatníkům základ daně prostřednictvím podzákonných pravidel pro určení výše výsledku hospodaření. Takto navržená vyhláška by nebyla souladná ani se zmocněním, na základě kterého je pro účely účetních předpisů vydávána, neboť musí být vydána k provedení účetních předpisů, a tím i uvedených účetních zásad. Naopak vyhláška, která je realizována v duchu a podle principů účetnictví (ať již psaných, či nepsaných), pak objektivně založí možnost výpočtu ukazatelů (např. zisk), které naplňují ústavní standard v podobě faktu, že jde o veličiny, které byly stanoveny „na základě zákona“.

Souladnost s účetními principy tak brání svévoli výkonné moci k možnostem arbitrárního ovlivnění účetního výkaznictví, a tedy zprostředkovaně i daňového základu.

Nicméně nad rámec výše uvedené argumentace se v rámci předloženého návrhu předpokládá silné posílení ústavní konformity tohoto aspektu, a to v těchto základních rovinách:

- explicitní normování principů, zásad a obecných aspektů účetnictví přímo zákonem,
- normování důležitých pojmů přímo zákonem (doposud byla celá řada pojmů normována až vyhláškou), a to včetně základní rámcové definice pojmu výnos a náklad,
- přesun dalších důležitých částí, které jsou upravovány dosud vyhláškou, do zákona.

Tímto opatřením se prakticky eliminuje prostor pro diskuze, které se k uvedenému tématu vedly. Možnost a případný prostor výkonné moci pro svévoli je tímto tedy radikálně (pokud ne zcela) redukován.

Základ daně na peněžní bázi

Jak již bylo uvedeno výše, určení základu daně na peněžní bázi je administrativně úspornějším přístupem ke stanovení základu daně. Díky jednoduššímu postupu se „dokonalý“ akruální základ daně od peněžního základu daně za dané zdaňovací období liší. To však nezakládá nespravedlnost nebo neporovnatelnost zdanění osob s různými základy daně. V souhrnu (myšleno za více zdaňovacích období) poplatník s akruálním nebo peněžním základem daně dospěje ke stejnému výsledku. Jinými slovy, předmětem daně je tentýž příjem (income). Různé přístupy k výpočtu základu daně vedou k jinému zdanění v jednotlivých zdaňovacích obdobích; v součtu je však toto zdanění stejné.

Jednoduchost určení základu daně na peněžní bázi spočívá v tom, že transakce a jiné události, které ovlivňují jmění poplatníka, se berou v úvahu při určení základu daně až (nebo již) v tom období, ve kterém se peněžně projevily, tj. v období, kdy nastal související peněžní příjem – cash inflow (nezaměňovat s pojmem „příjem - income“, který je předmětem daně) nebo související peněžní výdaj (cash outflow).

Základ daně na peněžní bázi je tedy méně přesný, pokud se jedná o vyčíslení příjmu (který je předmětem daně) připadajícího na dané zdaňovacího období. Má však velkou výhodu v jednoduchosti, protože sledování peněžních projevů transakcí je mnohem snazší než neustálé

sledování samotných transakcí a zároveň tak odpadávají v podstatě všechny problémy 1 – 4 uvedené výše u akruálního základu daně (to, že peníze ovlivňují jmění, je zřejmé, stejně jako to, kdy se tak stane a v jaké výši). Přesnosti se ještě více vzdalujeme v případě určování daně prostřednictvím užití paušálních výdajů či paušální daně. Zdaňování na bázi cash flow je potřeba vnímat jako možnost využít tohoto administrativního zjednodušení. Obecně má totiž většina poplatníků vždy možnost přejít z hotovostního systému do systému akruálního (tj. začít vést účetnictví).

Ve vztahu k navržené změně **zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti**, ve znění pozdějších předpisů, lze uvést, že nastavení horní hranice pokut za spáchané přestupky podle zákona o pravidlech rozpočtové odpovědnosti jsou v souladu s judikaturou Ústavního soudu (např. nález Pl. ÚS 3/02, vyhlášený pod č. 405/2002 Sb., nebo nález Pl. ÚS 12/03, vyhlášený pod č. 300/2004 Sb.) a jejich navržená výše, snížená oproti dosavadnímu stavu na polovinu, nesnižuje s ohledem na efektivnost výkonu příslušného správního orgánu vymahatelnost práva. Důvodem pokračující absence dolní sazby pokuty je zamezení omezení správní diskrece zejména vzhledem k faktické závažnosti konkrétního protiprávního jednání a k ekonomické situaci odpovědného dotčeného subjektu.

3. Zhodnocení slučitelnosti navrhované právní úpravy se závazky vyplývajícími pro Českou republiku z jejího členství v Evropské unii

Navrhovaná právní úprava je plně slučitelná s právem Evropské unie a ustanovení navrhované právní úpravy nezakládají rozpor s primárním právem Evropské unie ve světle ustálené judikatury Soudního dvora Evropské unie.

Navrhovaná právní úprava neprovádí implementaci žádného předpisu Evropské unie do právního řádu České republiky, avšak dotýká se následujících předpisů Evropské unie:

z oblasti daní:

- Směrnice Rady 2011/96/EU ze dne 30. listopadu 2011 o společném systému zdanění mateřských a dceřiných společností z různých členských států (přepracované znění), ve znění směrnice Rady 2013/13/EU, směrnice Rady 2014/86/EU a směrnice Rady 2015/121/EU,
- Směrnice Rady 2003/49/ES ze dne 3. června 2003 o společném systému zdanění úroků a licenčních poplatků mezi přidruženými společnostmi z různých členských států, ve znění směrnice Rady 2004/66/ES, směrnice Rady 2004/76/ES, směrnice Rady 2006/98/ES a směrnice Rady 2013/13/EU,
- Směrnice Rady 2009/133/ES ze dne 19. října 2009 o společném systému zdanění při fúzích, rozděleních, částečných rozděleních, převodech aktiv a výměně akcií týkajících se společností z různých členských států a při přemístění sídla evropské společnosti nebo evropské družstevní společnosti mezi členskými státy, ve znění směrnice Rady 2013/13/EU,
- Směrnice Rady (EU) 2016/1164 ze dne 12. července 2016, kterou se stanoví pravidla proti praktikám vyhýbání se daňovým povinnostem, které mají přímý vliv na fungování vnitřního trhu, ve znění směrnice Rady 2017/952/EU,
- Směrnice Rady 2006/112/ES ze dne 28. listopadu 2006 o společném systému daně z přidané hodnoty,

z oblasti účetnictví a auditu:

- Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014 ze dne 16. dubna 2014 o specifických požadavcích na povinný audit subjektů veřejného zájmu a o zrušení rozhodnutí Komise 2005/909/ES, ve znění směrnice Evropského parlamentu a Rady (EU) 2022/2464 a nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 2023/2869,
- Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2013/34/EU ze dne 26. června 2013 o ročních účetních závěrkách, konsolidovaných účetních závěrkách a souvisejících zprávách některých forem podniků, o změně směrnice Evropského parlamentu a Rady 2006/43/ES a o zrušení směrnic Rady 78/660/EHS a 83/349/EHS, ve znění směrnice Evropského parlamentu a Rady 2014/95/EU, směrnice Evropského parlamentu a Rady 2021/2101/EU, směrnice Evropského parlamentu a Rady 2022/2464/EU, směrnice Evropského parlamentu a Rady 2023/2864EU, směrnice Evropského parlamentu a Rady 2024/1306/EU, směrnice Rady 2014/102/EU a směrnice Komise v přenesené pravomoci (EU) 2023/2775,
- Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2014/56/EU ze dne 16. dubna 2014, kterou se mění směrnice 2006/43/ES o povinném auditu ročních a konsolidovaných účetních závěrek,
- Směrnice Evropského parlamentu a Rady (EU) 2021/2101 ze dne 24. listopadu 2021, kterou se mění směrnice 2013/34/EU, pokud jde o zveřejňování informací o dani z příjmů některými podniky a pobočkami,
- Směrnice Evropského parlamentu a Rady (EU) 2022/2464 ze dne 14. prosince 2022, kterou se mění nařízení (EU) č. 537/2014, směrnice 2004/109/ES, směrnice 2006/43/ES a směrnice 2013/34/EU, pokud jde o podávání zpráv podniků o udržitelnosti,
- Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2006/46/ES ze dne 14. června 2006, kterou se mění směrnice Rady 78/660/EHS o ročních účetních závěrkách některých forem společností, 83/349/EHS o konsolidovaných účetních závěrkách, 86/635/EHS o ročních účetních závěrkách a konsolidovaných účetních závěrkách bank a ostatních finančních institucí a 91/674/EHS o ročních účetních závěrkách a konsolidovaných účetních závěrkách pojišťoven,
- Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2014/17/EU ze dne 4. února 2014 o smlouvách o spotřebitelském úvěru na nemovitosti určené k bydlení a o změně směrnic 2008/48/ES a 2013/36/EU a nařízení (EU) č. 1093/2010,

z oblasti finančních trhů:

- Směrnice Rady 89/117/EHS ze dne 13. února 1989 o povinnostech poboček usazených ve členském státě, zřízených úvěrovými a finančními institucemi se sídlem mimo tento členský stát, pokud se jedná o zveřejňování ročních účetních dokladů,
- Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2013/36/EU ze dne 26. června 2013 o přístupu k činnosti úvěrových institucí a o obezřetnostním dohledu nad úvěrovými institucemi, o změně směrnice 2002/87/ES a zrušení směrnic 2006/48/ES a 2006/49/ES, ve znění směrnice Evropského parlamentu a Rady, směrnice Evropského parlamentu a Rady 2014/59/EU, směrnice Evropského parlamentu a Rady 2015/2366, směrnice Evropského parlamentu a Rady 2018/843, směrnice Evropského parlamentu a Rady 2019/878, směrnice Evropského parlamentu a Rady 2019/2034, směrnice Evropského parlamentu a Rady 2021/338 a směrnice Evropského parlamentu a Rady 2023/2864,
- Směrnice Evropského parlamentu a Rady (EU) 2019/878 ze dne 20. května 2019, kterou

se mění směrnice 2013/36/EU, pokud jde o osvobozené subjekty, finanční holdingové společnosti, smíšené finanční holdingové společnosti, odměňování, opatření a pravomoci v oblasti dohledu a opatření na zachování kapitálu, ve znění směrnice Evropského parlamentu a Rady 2021/338,

- Směrnice Evropského parlamentu a Rady (EU) 2024/1619 ze dne 31. května 2024, kterou se mění směrnice 2013/36/EU, pokud jde o pravomoci dohledu, sankce, pobočky ze třetích zemí a environmentální, sociální a správní rizika,
- Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2014/59/EU ze dne 15. května 2014, kterou se stanoví rámec pro ozdravné postupy a řešení krize úvěrových institucí a investičních podniků a kterou se mění směrnice Rady 82/891/EHS, směrnice Evropského parlamentu a Rady 2001/24/ES, 2002/47/ES, 2004/25/ES, 2005/56/ES, 2007/36/ES, 2011/35/EU, 2012/30/EU a 2013/36/EU a nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1093/2010 a (EU) č. 648/2012,
- Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2009/138/ES ze dne 25. listopadu 2009 o přístupu k pojišťovací a zajišťovací činnosti a jejímu výkonu (Solventnost II) (přepracované znění), ve znění směrnice Evropského parlamentu a Rady 2011/89/EU, směrnice Evropského parlamentu a Rady 2012/23/EU, směrnice Evropského parlamentu a Rady 2013/23/EU, směrnice Evropského parlamentu a Rady 2013/58/EU, směrnice Evropského parlamentu a Rady 2014/51/EU, směrnice Evropského parlamentu a Rady 2016/2341, směrnice Evropského parlamentu a Rady 2017/2402, směrnice Evropského parlamentu a Rady 2018/843, směrnice Evropského parlamentu a Rady 2019/2177 a směrnice Evropského parlamentu a Rady 2023/2864,
- Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2013/50/EU ze dne 22. října 2013, kterou se mění směrnice Evropského parlamentu a Rady 2004/109/ES o harmonizaci požadavků na průhlednost týkajících se informací o emitentech, jejichž cenné papíry jsou přijaty k obchodování na regulovaném trhu, směrnice Evropského parlamentu a Rady 2003/71/ES o prospektu, který má být zveřejněn při veřejné nabídce nebo přijetí cenných papírů k obchodování a směrnice Komise 2007/14/ES, kterou se stanoví prováděcí pravidla k některým ustanovením směrnice 2004/109/ES, ve znění nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2017/1129,
- Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2023/2631 ze dne 22. listopadu 2023 o evropských zelených dluhopisech a o volitelném zveřejňování informací o dluhopisech nabízených jako environmentálně udržitelné a informací o dluhopisech vázaných na udržitelnost,
- Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2014/65/EU ze dne 15. května 2014 o trzích finančních nástrojů a o změně směrnic 2002/92/ES 2011/61/EU,
- Směrnice Komise v přenesené pravomoci (EU) 2017/593 ze dne 7. dubna 2016 kterou se doplňuje směrnice Evropského parlamentu a Rady 2014/65/EU, pokud jde o ochranu finančních nástrojů a peněžních prostředků patřících zákazníkům, povinnosti při řízení produktů pravidla vztahující se na poskytování nebo přijímaní poplatků, provizí nebo jiných peněžních či nepeněžních výhod,
- Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2001/34/ES ze dne 28. května 2001 o přijetí cenných papírů ke kotování na burze cenných papírů a o informacích, které k nim mají být zveřejněny,
- Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 909/2014 ze dne 23. července 2014 o zlepšení vypořádání obchodů s cennými papíry v Evropské unii a centrálních

depozitářích cenných papírů a o změně směrnic 98/26/ES a 2014/65/EU a nařízení (EU) č. 236/2012,

- Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 596/2014 ze dne 16. dubna 2014 o zneužívání trhu (nařízení o zneužívání trhu) a o zrušení směrnice Evropského parlamentu a Rady 2003/6/ES a směrnic Komise 2003/124/ES, 2003/125/ES a 2004/72/ES,
- Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1286/2014 ze dne 26. listopadu 2014 o sděleních klíčových informací týkajících se strukturovaných retailových investičních produktů a pojistných produktů s investiční složkou,
- Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2016/1011 ze dne 8. června 2016 o indexech, které jsou používány jako referenční hodnoty ve finančních nástrojích a finančních smlouvách nebo k měření výkonnosti investičních fondů, a o změně směrnic 2008/48/ES a 2014/17/EU a nařízení (EU) č. 596/2014,
- Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2020/1503 ze dne 7. října 2020 o evropských poskytovatelích služeb skupinového financování pro podniky a o změně nařízení (EU) 2017/1129 a směrnice (EU) 2019/1937,
- Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2021/23 ze dne 16. prosince 2020 o rámci pro ozdravné postupy a řešení krize ústředních protistran a o změně nařízení (EU) č. 1095/2010, (EU) č. 648/2012, (EU) č. 600/2014, (EU) č. 806/2014 a (EU) 2015/2365 a směrnic 2002/47/ES, 2004/25/ES, 2007/36/ES, 2014/59/EU a (EU) 2017/1132,
- Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2011/61/EU ze dne 8. června 2011 o správcích alternativních investičních fondů a o změně směrnic 2003/41/ES a 2009/65/ES a nařízení (ES) č. 1060/2009 a (EU) č. 1095/2010 (AIFMD),
- Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2009/65/ES ze dne 13. července 2009 o koordinaci právních a správních předpisů týkajících se subjektů kolektivního investování do převoditelných cenných papírů (SKIPCP),
- Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2023/1114 ze dne 31. května 2023 o trzích kryptoaktiv a o změně nařízení (EU) č. 1093/2010 a (EU) č. 1095/2010 a směrnic 2013/36/EU a (EU) 2019/1937,

z oblasti dopravy:

- Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2020/1055 ze dne 15. července 2020, kterým se mění nařízení (ES) č. 1071/2009, (ES) č. 1072/2009 a (EU) č. 1024/2012 za účelem jejich přizpůsobení vývoji v odvětví silniční dopravy,
- Směrnice Rady 96/67/ES ze dne 15. října 1996 o přístupu na trh odbavovacích služeb na letištích Společenství, ve znění Nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1882/2003 ze dne 29. září 2003,
- Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2009/12/ES ze dne 11. března 2009 o letištních poplatcích, ve znění Rozhodnutí Evropského parlamentu a Rady (EU) 2024/1254,
- Směrnice Evropského parlamentu a Rady (EU) 2016/2370 ze dne 14. prosince 2016, kterou se mění směrnice 2012/34/EU, pokud jde o otevření trhu vnitrostátních služeb v přepravě cestujících po železnici a správu a řízení železniční infrastruktury,

z oblasti kultury:

- Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2014/26/EU ze dne 26. února 2014 o kolektivní správě autorského práva a práv s ním souvisejících a udělování licencí pro více území k právům k užití hudebních děl online na vnitřním trhu,

z oblasti místního rozvoje:

- Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2009/81/ES ze dne 13. července 2009 o koordinaci postupů při zadávání některých zakázek na stavební práce, dodávky a služby zadavateli v oblasti obrany a bezpečnosti a o změně směrnic 2004/17/ES a 2004/18/ES, ve znění nařízení Komise (ES) 1177/2009, nařízení Komise (EU) 1251/2011, směrnice Rady 2013/16/EU, nařízení Komise (EU) 1336/2013, nařízení Komise (ES) 2015/2340, nařízení Komise (EU) 2017/2367, nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2019/1243, nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2021/1950, nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2019/1830 a nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2023/2510,
- Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2014/23/EU ze dne 26. února 2014 o udělování koncesí, ve znění nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2015/2172 ze dne 24. listopadu 2015, ve znění nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2017/2366, nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2019/1827, nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU), nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2021/1951 a nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2023/2497,
- Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2014/25/EU ze dne 26. února 2014 o zadávání zakázek subjekty působícími v odvětví vodního hospodářství, energetiky, dopravy a poštovních služeb a o zrušení směrnice 2004/17/ES, ve znění nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2015/2171, nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2017/2364 , nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2019/1829, nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2021/1953 a nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2023/2496,
- Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2014/24/EU ze dne 26. února 2014 o zadávání veřejných zakázek a o zrušení směrnice 2004/18/ES,

z oblasti průmyslu a obchodu:

- Směrnice Evropského parlamentu a Rady (EU) 2018/1972 ze dne 11. prosince 2018, kterou se stanoví evropský kodex pro elektronické komunikace, ve znění směrnice Evropského parlamentu a rady (EU) 2022/2555,
- Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2008/6/ES ze dne 20. února 2008, kterou se mění směrnice 97/67/ES s ohledem na úplné dotvoření vnitřního trhu poštovních služeb Společenství,
- Směrnice Evropského parlamentu a Rady (EU) 2019/944 ze dne 5. června 2019 o společných pravidlech pro vnitřní trh s elektřinou a o změně směrnice 2012/27/EU,

z oblasti občanského práva:

- Nařízení Rady (ES) č. 2157/2001 ze dne 8. října 2001 o statutu evropské společnosti (SE), ve znění nařízení Rady (ES) 885/2004, nařízení Rady (ES) 1791/2006 a nařízení Rady (EU) 517/2013,
- Směrnice Evropského parlamentu a Rady (EU) 2017/1132 ze dne 14. června 2017 o některých aspektech práva obchodních společností (kodifikované znění), ve znění

směrnice Evropského parlamentu a Rady (EU) 2019/1023, směrnice Evropského parlamentu a Rady (EU) 2019/1151, směrnice Evropského parlamentu a Rady (EU) 2019/2121 a směrnice Evropského parlamentu a Rady (EU) 2021/23,

- Směrnice Rady 1989/117 ze dne 13. února 1989 o povinnostech poboček usazených ve členském státě, zřízených úvěrovými a finančními institucemi se sídlem mimo tento členský stát, pokud se jedná o zveřejňování ročních účetních dokladů,
- Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2007/36/ES ze dne 11. července 2007 o výkonu některých práv akcionářů ve společnostech s kótovanými akciemi, ve znění směrnice Evropského parlamentu a Rady (EU) 2014/59, směrnice Evropského parlamentu a Rady (EU) 2017/828, směrnice Evropského parlamentu a Rady (EU) 2021/23 a směrnice Evropského parlamentu a Rady (EU) 2023/2864,
- Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2014/95/EU ze dne 22. října 2014, kterou se mění směrnice 2013/34/EU, pokud jde o uvádění nefinančních informací a informací týkajících se rozmanitosti některými velkými podniky a skupinami,
- Směrnice Evropského parlamentu a Rady (EU) 2016/2370 ze dne 14. prosince 2016, kterou se mění směrnice 2012/34/EU, pokud jde o otevření trhu vnitrostátních služeb v přepravě cestujících po železnici a správu a řízení železniční infrastruktury,
- Směrnice Evropského parlamentu a Rady (EU) 2019/2121 ze dne 27. listopadu 2019, kterou se mění směrnice (EU) 2017/1132, pokud jde o přeshraniční přemístění sídla, fúze a rozdělení,

z oblasti zdravotnictví:

- Směrnice Rady (EU) 2024/1265 ze dne 29. dubna 2024, kterou se mění směrnice 2011/85/EU o požadavcích na rozpočtové rámce členských států,

z oblasti zemědělství:

- Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2016/429 ze dne 9. března 2016 o nákazách zvířat a o změně a zrušení některých aktů v oblasti zdraví zvířat („právní rámec pro zdraví zvířat“), ve znění nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2017/625 a nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2018/1629,
- Směrnice Evropského parlamentu a Rady (EU) 2019/633 ze dne 17. dubna 2019 o nekalých obchodních praktikách mezi podniky v zemědělském a potravinovém řetězci,

z oblasti životního prostředí:

- Směrnice Evropského parlamentu a Rady (EU) 2019/904 ze dne 5. června 2019 o omezení dopadu některých plastových výrobků na životní prostředí,
- Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2006/66/ES ze dne 6. září 2006, o bateriích a akumulátorech a odpadních bateriích a akumulátorech a o zrušení směrnice 91/157/EHS, ve znění směrnice Evropského parlamentu a Rady 2008/12/ES, směrnice Evropského parlamentu a Rady 2008/103/ES, směrnice Evropského parlamentu a Rady 2013/56/EU a směrnice Evropského parlamentu a Rady 2018/849,
- Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2012/19/EU ze dne 4. července 2012 o odpadních elektrických a elektronických zařízeních (OEEZ), ve znění směrnice Evropského parlamentu a Rady 2018/849 a směrnice Evropského parlamentu a Rady 2024/884,
- Směrnice Evropského parlamentu a Rady (EU) 2018/851 ze dne 30. května 2018, kterou

se mění směrnice 2008/98/ES o odpadech.

4. Zhodnocení souladu navrhované právní úpravy s mezinárodními smlouvami, jimiž je Česká republika vázána

Návrh zákona je plně v souladu s mezinárodními smlouvami, jimiž je Česká republika vázána, a dále s obecně uznávanými zásadami mezinárodního práva.

Vyhlášené mezinárodní smlouvy, k jejichž ratifikaci dal Parlament souhlas a jimiž je Česká republika vázána (tzv. prezidentské mezinárodní smlouvy), mají z hlediska hierarchie právních předpisů aplikační přednost před zákony a právními předpisy nižší právní síly. Vztah tzv. prezidentských mezinárodních smluv vůči vnitrostátním právním předpisům je vymezen v čl. 10 Ústavy, kde je princip aplikační přednosti těchto mezinárodních smluv výslovně stanoven. Stanoví-li tedy tzv. prezidentská mezinárodní smlouva něco jiného než zákon, použije se tato mezinárodní smlouva. Článek 10 Ústavy tak zaručuje, že při případném nesouladu vnitrostátního práva s tzv. prezidentskou mezinárodní smlouvou musí být respektována tzv. prezidentská mezinárodní smlouva. Mezinárodní smlouvy upravující daně přitom mají vždy povahu tzv. prezidentských mezinárodních smluv (čl. 49 písm. e) Ústavy ve spojení s čl. 11 odst. 5 Listiny). Ústavní soud navíc v nálezu publikovaném pod č. 403/2002 Sb. rozhodl, že si tehdy platné mezinárodní smlouvy o lidských právech a základních svobodách zachovávají hierarchickou přednost před zákonem.

4.1 Úmluva o ochraně lidských práv a základních svobod

Pokud jde o aplikaci Úmluvy o ochraně lidských práv a základních svobod (viz sdělení č. 209/1992 Sb., dále jen „Úmluva“) v oblasti daní, poplatků a jiných obdobných peněžitých plnění plynoucích do veřejných rozpočtů, je třeba zajistit soulad daňových předpisů s touto úmluvou hned v několika oblastech.

4.1.1 Právo na spravedlivý proces

Pokud jde o zajištění práva na spravedlivý proces, které je zaručeno ustanovením čl. 6 odst. 1 Úmluvy, lze poukázat na rozsudek Evropského soudu pro lidská práva ve věci *Ferrazzini proti Itálii*. Podle tohoto rozhodnutí daňové záležitosti dosud tvoří součást tvrdého jádra výsad veřejné moci, přičemž veřejný charakter vztahu mezi daňovým poplatníkem a daňovým úřadem nadále převládá. Ustanovení čl. 6 odst. 1 Úmluvy se tak podle názoru Evropského soudu pro lidská práva na samotné daňové řízení v rozsahu, v němž se týká zjištění a stanovení daně, nevztahuje, neboť se nejedná o řízení o občanských právech a závazcích.

Jelikož však za nedodržení daňových povinností hrozí daňovému subjektu sankce, na hmotněprávní i procesní aspekty s ní související se použijí ustanovení Úmluvy, která se vztahují na trestní obvinění. Je proto třeba při posuzování souladu navrhované právní úpravy v oblasti daňových předpisů s Úmluvou přihlédnout i k trestním aspektům článku 6, ale i k článku 7 Úmluvy nebo k článku 2 a 4 Protokolu č. 7 k Úmluvě. Tento přístup byl potvrzen i Evropským soudem pro lidská práva např. v rozsudku ve věci *Jussila proti Finsku*. Článek 6 odst. 1 Úmluvy sice hovoří o trestním obvinění, nikoliv o řízení o uložení sankce za nesplnění povinnosti, jde však o autonomní pojem práva Úmluvy, který může mít (a také má) jiný obsah než obdobný pojem vnitrostátního práva. Slučitelnost s tímto, ale i dalšími ustanoveními Úmluvy, zejména s požadavkem na uložení trestu (v tomto případě sankce) jen na základě zákona nebo na právo nebýt souzen nebo potrestán (sankciován) dvakrát v téže věci, je přitom zajištěna možností daňového subjektu bránit se takovému jednání jako nesprávnému postupu správce daně obdobně, jak je popsáno ve smyslu ochrany proti svévoli dle článku

1 Protokolu č. 1 Úmluvy. Jedná se tedy jak o využití řádných i mimořádných opravných prostředků, tak o možnost domoci se soudní ochrany ve správním soudnictví v případě, že dojde k vyčerpání všech opravných prostředků podle daňového řádu. Daňový subjekt se tedy může obrátit na soud s žalobou proti rozhodnutí správního orgánu podle § 65 a násl. zákona č. 150/2002 Sb., soudní řád správní, ve znění pozdějších předpisů. Takové soudní řízení přitom v zásadě respektuje základní principy uvedené v článku 6 Úmluvy.

Navrhovaná právní úprava nijak neomezuje možnost domoci se soudní ochrany, která proto zůstává i v tomto případě zajištěna. Lze tedy říci, že navrhovaná právní úprava je v souladu s požadavkem Úmluvy na zajištění práva na spravedlivý proces.

Uložení trestu na základě zákona

Soud z článku 7 Úmluvy dovodil, že protiprávní jednání a tresty za ně stanovené musí být zákonem jasně definovány. Tato podmínka je splněna, pokud má obviněný možnost se z textu příslušného ustanovení, případně z výkladu, který k němu podaly soudy, eventuálně po vyhledání odborné právní rady dozvědět, jaká konání a jaká opomenutí zakládají jeho trestní odpovědnost a jaký trest mu z toho důvodu hrozí, třebaže s ohledem na obecnou povahu zákonů nemohou být jejich znění absolutně přesná a vždy bude existovat určitý prostor pro soudní výklad (viz např. Rohlena proti České republice, č. 59552/08, rozsudek velkého senátu ze dne 27. ledna 2015, obecné zásady shrnuté v § 50). Návrh zákona dílčím způsobem zasahuje do úpravy sankcí v daňových a celních předpisech. Na tyto sankce mimo jiné dopadají povinnosti vyplývající z článku 7 Úmluvy, který stanoví zásadu *nulla poena sine lege*. Část navrhovaných změn pouze zpřesňuje úpravu uvedených sankcí tak, aby byly eliminovány případné výkladové nejasnosti, čímž tato úprava naplňuje zásadu *nullum crimen sine lege certa*. Lze tedy shrnout, že navržená úprava dílčích změn v oblasti sankcí naplňuje požadavek předvídatelnosti.

4.1.2 **Ochrana majetku**

Z výše uvedeného rozhodnutí ve věci *Ferrazzini proti Itálii* dále vyplývá, že článek 1 Protokolu č. 1, týkající se ochrany majetku, vyhrazuje státům právo přijímat zákony, které považují za nezbytné, aby upravily užívání majetku v souladu s obecným zájmem a zajistily placení daní. Státům je tedy umožněno přijmout zákony, kterými ukládají povinnost platit daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění, avšak s určitým omezením vyplývajícím z požadavku na respektování samotné podstaty vlastnického práva, do kterého je uložením daně, poplatku nebo jiného obdobného peněžitého plnění zasahováno. Takový zásah do vlastnického práva proto musí odpovídat požadavkům zákonnosti, legitimity a proporcionality.

Požadavek **zákonnosti** je naplněn tehdy, pokud je zásah umožněn právním předpisem, který je v souladu s ústavním pořádkem, je dostupný, předvídatelný a obsahuje záruky proti svévoli.

- Posouzení **ústavnosti** navrhované právní úpravy je provedeno v bodu 3. Z hlediska Úmluvy přitom hraje roli jen zjevná neústavnost, případně neústavnost potvrzená příslušným orgánem (Ústavním soudem), jehož rozhodnutí nejsou právním předpisem respektována (viz rozsudek Evropského soudu pro lidská práva *R & L, s. r. o., a ostatní proti České republice*).
- **Dostupnost** daňových předpisů (v širokém slova smyslu) je zajištěna vyhlášením ve Sbírce zákonů. Vzhledem ke skutečnosti, že daně a poplatky (resp. jiná obdobná peněžitá plnění) lze ukládat pouze na základě zákona, což je zaručeno i na ústavní úrovni čl. 11 odst. 5 Listiny, resp. čl. 4 odst. 1 Listiny, lze konstatovat, že všechny základní povinnosti daňového subjektu jsou dnes upraveny na zákonné úrovni, a požadavek dostupnosti je tudíž naplněn.
- Otázka **předvídatelnosti** tuzemských daňových předpisů (v širokém slova smyslu) byla

v minulosti opakovaně řešena Evropským soudem pro lidská práva (např. *AGRO-B, spol. s r. o., proti České republice nebo CBC-Union, s. r. o., proti České republice*), kde byla jejich předvídatelnost potvrzena. Předvídatelnost daňového předpisu souvisí s tím, nakolik je povinnost v právním textu jednoznačně formulována. Navrhovaná úprava formuluje požadavky na jednotlivé daňové subjekty jednoznačně, a tedy i požadavek předvídatelnosti je naplněn.

- **Záruku proti svévoli** a účinnou obranu proti nesprávnému postupu správce daně představují primárně řádné opravné prostředky, tedy odvolání popř. rozklad podle ustanovení § 108 a násl. daňového řádu. Povinností správce daně je přitom v souladu s ustanovením § 102 odst. 1 písm. f) daňového řádu uvést ve svém rozhodnutí poučení o tom, zda je možné proti danému rozhodnutí podat zejména odvolání, v jaké lhůtě je tak možno učinit, u kterého správce daně se odvolání podává a zároveň upozornit na případné vyloučení odkladného účinku. Pokud by toto poučení bylo nesprávné, neúplné nebo by zcela chybělo, je to spojeno s důsledky *pro bono* daného daňového subjektu (srov. § 110 daňového řádu). Vedle řádných opravných prostředků lze využít i mimořádného opravného prostředku dle daňového řádu, kterým je podle § 108 odst. 1 písm. b) daňového řádu návrh na povolení obnovy řízení, jenž je upraven v § 117 a násl. daňového řádu. Kromě toho připouští daňový řád i jiné prostředky ochrany, kterými je třeba rozumět: námitku (srov. § 159 daňového řádu), stížnost (srov. § 261 daňového řádu) a podnět na nečinnost (srov. § 38 daňového řádu). Teprve tehdy, dojde-li k vyčerpání všech opravných prostředků podle daňového řádu, může se daňový subjekt obrátit na soud s žalobou proti rozhodnutí správního orgánu. Riziko svévole je tak díky existenci opravných prostředků, ale i díky možnosti obrátit se na soud eliminováno v nejvyšší možné míře, což platí obecně pro všechny daňové předpisy. Lze tedy konstatovat, že navrhovaná právní úprava nemění možnost daňových subjektů využít opravných prostředků, a tím je zajištěna slučitelnost návrhu úpravy s tímto požadavkem Úmluvy.

Požadavek **legitimity** znamená, že je nezbytné zajistit, aby zásah, ke kterému má na základě právního předpisu dojít, sledoval legitimní cíle ve veřejném nebo obecném zájmu. Aby byl požadavek legitimity naplněn, je třeba tyto cíle specifikovat. Cíle návrhu zákona jsou podrobně popsány v této důvodové zprávě (viz zejména bod 2 a zvláštní část důvodové zprávy), přičemž z tohoto popisu vyplývá i jejich legitimní charakter.

Proporcionalita (přiměřenost) jako poslední požadavek se na poli čl. 1 Protokolu č. 1 váže k tomu, že jednotlivec nesmí být nucen nést nadměrné individuální břemeno, typicky takové, které ohrožuje samotnou jeho existenci v rovině majetkových poměrů (hrozba ukončení podnikání či úpadku u právnické nebo fyzické osoby), včetně zabezpečování obživy pro sebe a pro rodinu v případě fyzické osoby. Sazby daní, poplatků a jiných obdobných peněžitých plnění, stejně jako výše případných pokut, by proto neměly být likvidační (viz *Mikrotechna, s. r. o., proti České republice, nebo ORION Břeclav, s. r. o., proti České republice*). To, zda navrhovaná právní úprava nepovede k tzv. škrtícímu (rdousícímu) efektu, je přitom třeba posuzovat i ve vztahu k ústavnímu pořádku (viz bod 3). S ohledem na charakter navrhovaných opatření nelze ve vztahu k tomuto návrhu zákona hovořit o rdousícím účinku.

4.1.3 **Zákaz diskriminace**

Zákaz diskriminace vyjádřený v článku 14 Úmluvy směřuje proti takovému zacházení, kdy by s osobami, které jsou ve stejném nebo obdobném postavení, bylo zacházeno nerovně, nebo naopak, kdy by s osobami, které se nacházejí v odlišném postavení, bylo zacházeno stejně. Pokud by tento přístup neměl žádné opodstatnění, tedy pokud by nebyl opřen o žádný legitimní

a objektivní důvod, byl by diskriminační. Z hlediska navrhované právní úpravy lze konstatovat, že návrh žádné neoprávněné nerovné zacházení s daňovými subjekty nezakládá.

4.1.4 Celkové zhodnocení navržené právní úpravy

V rámci celkového zhodnocení navržené právní úpravy v kontextu Úmluvy o ochraně lidských práv a základních svobod lze konstatovat, že s ohledem na všechny výše uvedené skutečnosti je navrhovaná právní úprava plně slučitelná s touto Úmluvou.

4.2 Mezinárodní pakt o občanských a politických právech

Mezinárodní pakt o občanských a politických právech ze dne 19. prosince 1966, vyhlášený ve Sbírce zákonů pod č. 120/1976 Sb. (dále jen „Pakt“), zakotvuje

- v článku 2 odst. 3 právo domáhat se ochrany před případným zásahem do práv garantovaných Paktem,
- v článku 3 zákaz diskriminace na základě pohlaví,
- v článku 14 a 15 právo na spravedlivý proces v trestních věcech,
- v článku 17 zákaz svévolných zásahů do soukromého života a
- v článku 26 zákaz diskriminace na základě dalších důvodů.

Tato práva mají zásadně stejný obsah jako obdobná práva zakotvená v Úmluvě, která byla posuzována výše. Výjimkou je zákaz diskriminace dle článku 26 Paktu. Zatímco zákaz diskriminace zakotvený v Úmluvě má povahu akcesorického práva (tedy se ho lze dovolat pouze spolu s porušením jiného práva), v případě Paktu má zákaz diskriminace povahu neakcesorickou, a tedy se jej lze dovolat přímo. Zhodnocení vztahu k zákazu diskriminace provedené v části 6.1.5. však nezáviselo na tom, zda má toto právo akcesorickou nebo neakcesorickou povahu. Na základě tohoto zhodnocení tedy lze dovodit, že navržená právní úprava je v souladu s článkem 26 Paktu.

S odkazem na výše uvedenou argumentaci k Úmluvě tedy lze konstatovat, že navrhovaná právní úprava je plně slučitelná s Paktem.

4.3 Mezinárodní smlouvy o spolupráci při správě daní

Návrh zákona je v souladu s mezinárodními smlouvami, jimiž je Česká republika vázána. Pokud jde o oblast mezinárodní spolupráce při správě daní, je Česká republika stranou Úmluvy o vzájemné správní pomoci v daňových záležitostech, která byla ve Sbírce mezinárodních smluv publikována pod č. 2/2014 Sb. m. s., a je pro Českou republiku platná od 1. února 2014. Česká republika má dále uzavřeno 13 bilaterálních smluv o výměně informací v daňových záležitostech (tzv. smlouvy TIEA). Co se týče jejich obsahu, je každá taková bilaterální smlouva individualizovaná. Přesné podmínky a postupy výměny informací podle těchto smluv se mohou lišit, ale jejich úprava vychází z modelové úpravy Organizace pro ekonomickou spolupráci a rozvoj (OECD).

Navrhovaná právní úprava se žádným způsobem nedotýká mezinárodní spolupráce podle těchto smluv, a proto je s nimi plně slučitelná.

4.4 Celkové zhodnocení slučitelnosti

Návrh zákona je plně v souladu s mezinárodními smlouvami, jimiž je Česká republika vázána.

5. Předpokládaný hospodářský a finanční dopad navrhované právní úpravy

V této kapitole je uveden předpokládaný hospodářský a finanční dopad u opatření nezanedbatelného finančního dopadu navrhovaných v dotčených zákonech včetně dopadů na daňové subjekty a správce daně, jakožto hlavní adresáty navrhovaných změn právních úprav. Cíle, a tedy i dopady navrhovaných změn, jsou především kvalitativní – zvyšují efektivnost správy daní (jedná se zejména o snižování administrativní zátěže a zjednodušování procesů) a zjednodušují postup stanovení základu daně u poplatníků. Většina změn obsažených v návrhu zákona tedy nemá významný hospodářský a finanční dopad. Některá opatření, a to zejména v oblasti daňových odpisů a stanovení základu daně dle mezinárodních účetních standardů, však může mít vliv na časové rozdělení inkasa daně z příjmů. V těchto případech jde tedy o jiné rozložení v čase, kdy v souvislosti se zavedením nové úpravy budou v základu daně některé příjmy a výdaje uplatněny v jiném zdaňovacím období než podle stávajících předpisů. V přechodném období tak dojde k dočasnému snížení inkasa daně z příjmů.

Celkové dopady návrhu zákona na veřejné rozpočty a na státní rozpočet v akruální metodice (v mld. Kč):

Rok	**Dopad na veřejné rozpočty**	**Dopad na státní rozpočet**
1. rok	-0,4	-0,3
2. rok	-0,9	-0,6
3. rok	-1,3	-0,9
4. rok	-3,4	-2,3

Poznámka: Celkové dopady návrhu zákona na státní rozpočet jsou kvantifikovány na základě rozpočtového určení daní dle platného k 1. lednu 2024 pro roky 2025 a následující.

6. Zhodnocení, zda není návrhem zakládána veřejná podpora

Návrh zákona nezakládá veřejnou podporu v žádné oblasti.

7. Zhodnocení dopadů na práva a povinnosti fyzických a právnických osob

Popis toho, jak jsou návrhem zákona dotčena práva a povinnosti osob, je uveden jak výše u popisu jednotlivých oblastí upravovaných návrhem, tak podrobně ve zvláštní části důvodové zprávy.

8. Zhodnocení sociálních dopadů, včetně dopadů na specifické skupiny obyvatel, zejména osoby sociálně slabé, osoby se zdravotním postižením a národnostní menšiny, dopadů na ochranu práv dětí a dopadů na životní prostředí

Návrh zákona nemá dopady na specifické skupiny obyvatel, na ochranu práv dětí ani na životní prostředí.

9. Zhodnocení dopadu navrhovaného řešení ve vztahu k ochraně soukromí a osobních údajů (DPIA)

9.1 Obecně k ochraně soukromí a osobních údajů při správě daní

Návrh zákona nemění rozsah a účel zpracování osobních údajů. Níže uvedené posouzení cílí na oblast správy daní, neboť nejrozsáhlejší změny předkládaného návrhu změnového zákona se dotýkají především oblasti daní.

9.2 Účel zpracování osobních údajů

Podle ustanovení § 9 odst. 3 daňového řádu může správce daně zpracovávat osobní údaje a jiné údaje, jsou-li potřebné pro správu daní, a to jen v rozsahu, který je nezbytný pro dosažení cíle správy daní. Při zpracování osobních údajů správcem daně se rovněž uplatní obecné záruky ochrany osobních údajů, které jsou již obsažené v daňovém řádu (viz § 59a).

9.3 Kategorie zpracovávaných osobních údajů

V souvislosti s návrhem zákona se obecně nemění kategorie zpracovávaných osobních údajů.

9.4 Způsob zpracování osobních údajů

Osobní údaje jsou správcem daně zpracovávány v analogové i digitální podobě. Konkrétní podobu zpracovávání nicméně návrh zákona správci daně nestanovuje a správce daně se v tomto ohledu řídí zásadami zpracování podle nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2016/679 ze dne 27. dubna 2016 o ochraně fyzických osob v souvislosti se zpracováním osobních údajů a o volném pohybu těchto údajů a o zrušení směrnice 95/46/ES (obecné nařízení o ochraně osobních údajů), zákona č. 365/2000 Sb., o informačních systémech veřejné správy a o změně některých dalších zákonů, ve znění pozdějších předpisů, a vyhlášky č. 529/2006 Sb., o požadavcích na strukturu a obsah informační koncepce a provozní dokumentace a o požadavcích na řízení bezpečnosti a kvality informačních systémů veřejné správy (vyhláška o dlouhodobém řízení informačních systémů veřejné správy). Na způsobu zpracování osobních údajů návrh zákona v dané oblasti nic nemění.

9.5 Veřejnost zpracování

Při správě daně se uplatňuje zásada neveřejnosti (§ 9 odst. 1 daňového řádu), která má svůj odraz v povinnosti osob zúčastněných na správě daní a úředních osob zachovávat mlčenlivost o všem, co se v souvislosti se správou daní dozvěděly. Osobní údaje shromažďované nebudou zpracovávány veřejně.

9.6 Lhůty pro uchování osobních údajů

Návrh nemění lhůty pro uchování osobních údajů, resp. nemění obecnou úpravu daňového řádu pro oblast správy daní, která tyto lhůty explicitně nestanoví, ale spojuje dobu uchování osobních údajů s jejich potřebností pro účely správy daní.

9.7 Oprávnění subjektu údajů

Práva subjektů údajů vztahující se ke zpracovávaným osobním údajům uvedená v čl. 15 až 22 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2016/679 ze dne 27. dubna 2016 o ochraně fyzických osob v souvislosti se zpracováním osobních údajů a o volném pohybu těchto údajů

a o zrušení směrnice 95/46/ES (obecné nařízení o ochraně osobních údajů) nejsou návrhem zákona omezena.

9.8 Posouzení nebezpečí neoprávněného přístupu k osobním údajům

Správce daně je povinen přijmout opatření, aby nedošlo k neoprávněnému nebo nahodilému přístupu k osobním údajům, k jejich změně, zničení či ztrátě, neoprávněným přenosům nebo neoprávněnému zpracování.

9.9 Záruky ochrany osobních údajů

9.9.1 Prevence zneužití osobních údajů

Obecně se ochrana osobních údajů řídí právní úpravou obecného nařízení o ochraně osobních údajů a souvisejících právních předpisů, např. zákona č. 110/2019 Sb., o zpracování osobních údajů, zákona č. 365/2000 Sb., o informačních systémech veřejné správy a o změně některých dalších zákonů, ve znění pozdějších předpisů, a vyhlášky č. 529/2006 Sb., o požadavcích na strukturu a obsah informační koncepce a provozní dokumentace a o požadavcích na řízení bezpečnosti a kvality informačních systémů veřejné správy (vyhláška o dlouhodobém řízení informačních systémů veřejné správy). Prostřednictvím naplnění požadavků těchto předpisů je zejména zajištěno, aby se získanými údaji nakládaly toliko úřední osoby, které vykonávají předmětné úkoly (zejména sledování které osoby a v jakém rozsahu s údaji nakládají).

Skutečnost, že daný údaj je potřebný pro výkon dané působnosti (plnění konkrétního úkolu), je přezkoumatelná prostřednictvím příslušného spisu a prostřednictvím interních postupů správců daně, které podléhají kontrolním mechanismům v souladu s právní úpravou ochrany osobních údajů.

K osobním údajům jsou oprávněny přistupovat pouze osoby oprávněné k jejich zpracování na základě organizačního řádu (organizační struktury) jednotlivých povinných osob.

Návrh nezavádí nové mechanismy prevence zneužití osobních údajů.

9.9.2 Sankce za zneužití osobních údajů

Návrh zákon nezavádí nové sankce.

9.10 Závěr

Navrhovaná právní úprava nemění parametry zacházení s osobními údaji a jejich ochrany. Jde o přiměřené a relevantní zpracování osobních údajů omezené na nezbytný rozsah ve vztahu k účelu, pro který jsou zpracovávány. Právní úprava s sebou nenese jiné dopady na soukromí dotčených ani jiných osob.

10. Zhodnocení korupčních rizik navrhovaného řešení (CIA)

Na základě provedené analýzy navrhované regulace z hlediska identifikace korupčních rizik a jejich eliminace lze podle jednotlivých kritérií uvést následující.

Níže uvedené posouzení cílí na oblast správy daní, neboť nejrozsáhlejší změny předkládaného návrhu změnového zákona se dotýkají především oblasti daní.

10.1 Přiměřenost

Pokud jde o rozsah působnosti správního orgánu, je rozhodující jak zákonný okruh působností

jako takový, tak míra diskrece, kterou zákon při výkonu jednotlivých působností správnímu orgánu umožňuje, resp. jakou míru diskrece zákon předpokládá. Jakýkoli normativní text zakotvující určitou míru diskrece sám o sobě představuje potenciální korupční riziko. Proto se při přípravě takového ustanovení vždy poměřuje nutnost zavedení takové diskrece daného orgánu s mírou zásahu do individuální sféry subjektu, o jehož právech a povinnostech by se v rámci této diskrece rozhodovalo. Navržená právní úprava mění kompetence správních orgánů pouze způsobem, který zpřesňuje rozsah kompetencí stávajících, anebo zavádí kompetenci novou, a to pouze v rozsahu nezbytném pro úpravu vztahů, které mají být právní úpravou nově regulovány, přičemž míra diskrece je vzhledem k vymezení povinností minimální.

10.2 Standardnost

Z hlediska standardnosti lze uvést, že navržené změny napříč různými zákony provádějí dílčí a technické změny, jejichž prostřednictvím dochází zejména k reformulaci textu v zájmu lepší přehlednosti, nového systematického uspořádání a komplexního řešení dané problematiky. Standardizace a zpřehlednění úprav je proto jedním z cílů návrhu zákona. Významnější výše popsané změny jsou založeny na standardním odůvodnění, a to rovněž s využitím hodnocení dopadů regulace.

10.3 Efektivita

Návrh zákona vychází z praktických poznatků aplikační praxe, a proto lze očekávat, že dojde k efektivní implementaci právních norem obsažených v tomto návrhu. Z hlediska efektivity lze k předložené úpravě rovněž uvést, že k uložení i k vynucování splnění povinnosti při správě daní je věcně a místně příslušný správce daně. Správce daně obvykle disponuje podklady pro vydání daného rozhodnutí, ale i potřebnými odbornými znalostmi, čímž je zaručena efektivní implementace dané regulace i její efektivní kontrola, případně vynucování. Nástroje kontroly a vynucování jsou v oblasti správy daní upraveny jako obecné instituty daňového řádu.

10.4 Odpovědnost

Zvolená právní úprava vždy jasně reflektuje požadavek čl. 79 odst. 1 Ústavy, podle něhož musí být působnost správního orgánu stanovena zákonem. Odpovědnou osobou na straně správce daně, resp. jiného správního orgánu je v daňovém řízení vždy úřední osoba. Určení konkrétní úřední osoby je prováděno na základě vnitřních předpisů, resp. organizačního uspořádání konkrétního správního orgánu, přičemž popis své organizační struktury je správní orgán povinen zveřejnit na základě zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů. Totožnost konkrétní úřední osoby je přitom seznatelná zákonem předvídaným postupem (srov. § 12 odst. 4 daňového řádu); úřední osoba je povinna se při výkonu působnosti správního orgánu prokazovat příslušným služebním průkazem. Totožnost oprávněné úřední osoby je zpravidla dána též jedinečnou identifikací v informačním systému, do něhož se oprávněná úřední osoba přihlašuje svým uživatelským jménem a heslem, které je třeba v pravidelných intervalech obměňovat.

10.5 Opravné prostředky

Z hlediska opravných prostředků existuje možnost účinné obrany proti nesprávnému postupu správce daně v první řadě v podobě řádného opravného prostředku, kterým je odvolání, resp. rozklad (srov. § 109 a násl. daňového řádu). V souladu s § 102 odst. 1 písm. f) daňového řádu má správce daně povinnost v rozhodnutí uvést poučení, zda je možné proti rozhodnutí podat zejména odvolání, v jaké lhůtě je tak možno učinit, u kterého správce daně se odvolání

podává, spolu s upozorněním na případné vyloučení odkladného účinku. Neúplné, nesprávné nebo chybějící poučení je spojeno s důsledky *pro bono* daného subjektu uvedenými v § 110 odst. 1 daňového řádu. Existuje také možnost užití mimořádného opravného prostředku dle daňového řádu, kterým je podle § 108 odst. 1 písm. b) daňového řádu návrh na povolení obnovy řízení, jenž je upraven v § 117 a násl. daňového řádu. Vedle opravných prostředků daňový řád připouští rovněž jiné prostředky ochrany, kterými je třeba rozumět: námitku (srov. § 159 daňového řádu), stížnost (srov. § 261 daňového řádu), podnět na nečinnost (srov. § 38 daňového řádu).

10.6 Kontrolní mechanismy

Oblast daňového práva se pohybuje v procesním režimu daňového řádu, jenž obsahuje úpravu kontroly a přezkumu přijatých rozhodnutí.

Soustavy orgánů vykonávajících správu daní současně disponují interním systémem kontroly v rámci hierarchie nadřízenosti a podřízenosti včetně navazujícího systému personální odpovědnosti. V případě vydání nezákonného rozhodnutí či nesprávného úředního postupu je s odpovědností konkrétní úřední osoby spojena eventuální povinnost regresní náhrady škody, za níž v důsledku nezákonného rozhodnutí nebo nesprávného úředního postupu odpovídá stát.

Při správě daní se uplatňuje zásada neveřejnosti. Informace o poměrech daňových subjektů jsou tak chráněny povinností mlčenlivosti, a nemohou být zpřístupněny veřejnosti. Tím ovšem nemůže být dotčeno právo samotného daňového subjektu na informace o něm soustřeďované. Toto právo je realizováno prostřednictvím nahlížení do spisu a osobních daňových účtů. Získání informací je daňovým subjektům umožněno také prostřednictvím daňové informační schránky podle § 69 daňového řádu.

Navrhovanou právní úpravou nejsou zaváděny nové represivní nástroje zaměřené na eliminaci korupčních rizik.

Vedle obecného trestněprávního protikorupčního rámce lze blíže připomenout aspekty protikorupčního rámce spojené se státní službou. Účinná jsou také opatření daňového práva. Při správě daní se uplatňuje zásada neveřejnosti a daňové mlčenlivosti. Další represivní sankce jsou stanoveny trestním zákoníkem v případě, že jednání konkrétní úřední osoby nebo skupiny úředních osob naplní podstatu trestného činu, například trestný čin přijetí úplatku.

10.7 Transparentnost

Z hlediska transparentnosti a otevřenosti dat lze konstatovat, že navrhovaná úprava nemá vliv na dostupnost informací podle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů.

11. Zhodnocení dopadů na bezpečnost nebo obranu státu

Navrhovaná právní úprava nemá dopad na bezpečnost nebo obranu státu ve smyslu usnesení vlády č. 343/D z roku 2015. Jde-li o navrženou změnu zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ochranu utajovaných informací zajistí stanovený způsob předávání údajů v písemné podobě s vyznačením příslušného stupně utajení podle navrhovaného ustanovení § 33c odst. 3 (stejně jako podle stávajícího ustanovení § 7 odst. 2 zákona č. 25/2017 Sb.).

12. Zhodnocení dopadů na rodiny

Návrh zákona nemá dopad do uvedené oblasti.

13. Zhodnocení územních dopadů, včetně dopadů na územní samosprávné celky

Návrh zákona nemá v daňové oblasti dopad do uvedené oblasti.

14. Zhodnocení souladu se zásadami pro tvorbu digitálně přívětivé legislativy (DPL)

V rámci této kapitoly je zhodnocen soulad navrhovaného právního předpisu s hlavními deseti zásadami pro tvorbu digitálně přívětivé legislativy.

14.1 Budování přednostně digitálních služeb (princip digital by default)

Návrh zákona nemá sám o sobě vliv na digitální služby.

14.2 Maximální opakovatelnost a znovu použitelnost údajů a služeb (princip only once)

Změny v daňové oblasti nezavádějí povinnost sdělovat správci daně skutečnosti, které má již k dispozici.

14.3 Budování služeb přístupných a použitelných pro všechny, včetně osob se zdravotním postižením (princip governance accessibility)

Tato zásada není jednotlivými návrhy částí zákona upravována, stávající právní úprava se řídí obecnými právními předpisy upravující tuto problematiku.

14.4 Sdílené služby veřejné správy

Navrhovaná právní úprava v oblasti daní nepředpokládá odchylky od obecné právní úpravy při správě daní ani praxe správců daně.

14.5 Konsolidace a propojování informačních systémů veřejné správy

Navrhovaná právní úprava nestanoví, jakým způsobem má příslušný orgán veřejné moci zajistit to, aby jím poskytované služby řádně fungovaly. Vzhledem k tomu, že většina údajů z daňové oblasti podléhá zákonem stanovené povinnosti zachovávat mlčenlivost, nelze očekávat absolutní míru propojení informačních systémů používaných při správě daní a informačních systémů jiných.

14.6 Mezinárodní interoperabilita – budování služeb propojitelných a využitelných v evropském prostoru

Navrhovaná právní úprava se sama o sobě netýká mezinárodní spolupráce a neupravuje budování služeb propojitelných a využitelných v evropském prostoru.

14.7 Ochrana osobních údajů v míře umožňující kvalitní služby (princip nařízení o ochraně osobních údajů)

Navrhovaná právní úprava je plně v souladu s touto zásadou.

14.8 Otevřenost a transparentnost včetně otevřených dat a služeb (princip open government)

Zásada otevřenosti a transparentnosti je navrhovanou právní úpravou naplněna v mezích základních zásad správy daní podle daňového řádu. Navrhovaná právní úprava jako taková žádným způsobem neomezuje otevřenost a transparentnost.

14.9 Technologická neutralita

Návrh zákona jakkoli nestanovuje ani neupravuje technické či technologické prostředky.

14.10 Uživatelská přívětivost

Navrhovaná úprava v oblasti daní nepředpokládá v této oblasti odchylky od obecné právní úpravy při správě daní, poplatků a jiných obdobných peněžitých plnění ani praxe správců daně.

II. Zvláštní část

K části první – změna občanského soudního řádu

K čl. I

K bodu 1 (§ 141 odst. 3)

Občanský soudní řád užívá pojem záloha v souladu s terminologií civilního práva. Podle § 1807 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, v platném znění, se má za to, že co dala jedna strana druhé před uzavřením smlouvy, je záloha. V tomto kontextu pak soud vystupuje jako schovatel, neboť přijal do úschovy peníze/zálohu patřící účastníkovi řízení. Nejedná se o příjem soudu, který pouze deponuje zálohu na zvláštním účtu za účelem jejího použití v řízení. Vlastníkem věci, která je předmětem zálohy, je stále účastník řízení, neboť v případě, že záloha není použita, je vrácena složiteli, tedy účastníkovi řízení. § 352 občanského soudního řádu uvádí, že: „(1) Soud přijímá do úschovy peníze, listiny a jiné movité věci v souvislosti s trestním nebo jiným soudním řízením. U soudu se rovněž skládají peníze a jiné hodnoty náležející osobám, u kterých soud dohlíží na správu majetku, zálohy, jistoty a jiné platby, které bezprostředně souvisí se soudním řízením. (2) O přijetí do úschovy a o složení peněz a jiných hodnot, zálohy, jistoty nebo jiných plateb podle odstavce 1 vydá soud tomu, kdo hodnoty skládá, potvrzení.“ Dle rozsudku Nejvyššího soudu ze dne 9. 7. 2008, sp. zn. 21 Cdo 2201/2007, potom platí, že: „S penězi, listinami nebo jinými movitými věcmi, které byly přijaty do úschovy, se naloží způsobem, který stanovil soud v příslušném řízení; nerozhodl-li soud jinak, musí být vždy vráceny tomu, kdo je složil.“ Smyslem a účelem § 141 občanského soudního řádu je, aby náklady na důkazy nenesl stát, nýbrž samotní účastníci. To, že je to účastník, kdo má platit náklady důkazu, přičemž se tak činí formou záloh, které jsou skládány do úschovy soudu předem a soud je na svém účtu pro účastníka pouze deponuje, dosvědčují i následky, které zákon spojuje s tím, není-li záloha složena. V takovém případě se totiž důkaz, který má být kryt zálohou, vůbec neprovede.

K bodu 2 (§ 337d odst. 2)

Ustanovení § 337d občanského soudního řádu (dále jen „OSŘ“) upravuje situaci, kdy v dražbě v rámci výkonu rozhodnutí prodejem nemovitých věcí byly prodány všechny nebo několik nemovitých věcí, na kterých váznou pohledávky zajištěné zástavním právem pro tutéž pohledávku.

Na zjišťování hodnoty (ceny) nemovitých věcí zmíněných v tomto ustanovení se tedy vztahuje § 336 a 336a OSŘ, což plyne i z komentáře k § 337d OSŘ. Komentář WK k tomuto ustanovení uvádí toto: „Řešení tohoto problému spočívá ve výpočtu "jednotlivých rozdělovaných podstat" pro každou z nemovitých věcí rozpočítáním jediné (celkové) rozdělované podstaty v poměru podle cen jednotlivých nemovitých věcí, zjištěných při jejich ocenění. Na tuto skutečnost je pak ale třeba pamatovat již při ustanovování znalce a uložit mu, aby každou z nemovitých věcí ocenil též zvlášť…“. To, že byly jednotlivé nemovité věci oceněny i samostatně (a jak), je pak vhodné uvést v odůvodnění usnesení o ceně (ve výroku pro to není místo). (Jirsa, J. a kol.: Občanské soudní řízení, 4. část. Soudcovský komentář, Wolters Kluwer, Praha, 2023)

Z § 336 odst. 1 OSŘ plyne, že po právní moci usnesení o nařízení výkonu rozhodnutí soud ustanoví znalce, kterému uloží, aby ocenil nemovitou věc a její příslušenství cenou obvyklou. Podle § 336 odst. 2 platí, že je-li to potřebné, provede soud ohledání nemovité věci a jejího příslušenství.

Podle § 336a odst. 1 OSŘ soud určí podle výsledků ocenění a ohledání provedeného podle § 336 OSŘ kromě jiného výslednou cenu nemovité věci a jejího příslušenství, kterého se výkon týká. Z výše zmíněného komentáře plyne, že závěry znalce soud není vázán, nemusí je do

rozhodnutí o ceně převzít bezezbytku. Ve svém uvážení však nemůže jít tak daleko, aby ji určil jakkoliv odchylně od ceny zjištěné znalcem, pokud by k tomu neměl závažné objektivní důvody; své závěry musí odůvodnit… Kritéria uvážení soudu jsou vymezena v odst. 1 komentovaného ustanovení. Jsou jimi výsledky ocenění (tedy závěry znalce vyjádřené ve znaleckém posudku) a případného ohledání.

Hodnota (podle návrhu cena) všech nemovitých věcí je tedy cena uvedená v usnesení o ceně, která může vycházet nejen ze znaleckého posudku, jde o termín procesního práva.

Z tohoto důvodu se v § 337d odst. 2 OSŘ navrhuje pojem „hodnota“ nahradit pojmem „cena“ s tím, že půjde o cenu určenou soudem.

Dále je možno podotknout, že obdobně soud (správce obchodního závodu) postupuje při určování ceny obchodního závodu ve výkonu rozhodnutí postižením obchodního závodu – vychází přitom nejen ze znaleckého posudku (§ 338mb odst. 1, § 338m, § 338n OSŘ).

K části druhé – změna zákona o České obchodní inspekci

K čl. II

K bodu 1 (§ 1 odst. 4)

Ze skutečnosti, že Česká obchodní inspekce je organizační složkou státu, vyplývá, že je v souladu s vymezením účetní jednotky v novém zákoně o účetnictví účetní jednotkou. Tuto skutečnost tak není zapotřebí uvádět znovu v jiném zákoně, a proto se v § 1 odst. 4 zákona zrušuje duplicitní úprava, že Česká obchodní inspekce je účetní jednotkou. Současně se zrušuje i příslušná poznámka pod čarou č. 8, na niž bylo v dané souvislosti odkazováno.

K bodu 2 (§ 7b odst. 13 a poznámka pod čarou č. 3k)

Zrušuje se věta druhá § 7b odst. 13 z důvodu nadbytečnosti, neboť zákon o účetnictví a daňový řád, na které dotčená věta odkazuje, stanoví určité povinnosti nezávisle na zákoně o ČOI a současně z ničeho nevyplývá, že se ustanovení § 7b odst. 13 zákona o ČOI jakkoliv týká povinností podle zákona o účetnictví a daňového řádu. Společně s větou druhou se zrušuje rovněž poznámka pod čarou č. 3k, v níž je odkazováno na zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, protože tento zákon bude novým zákonem o účetnictví zrušen.

K části třetí – změna horního zákona

K čl. III

K bodu 1 (§ 37a odst. 5)

Podle nového zákona o účetnictví se účetní období rozlišuje na individuální účetní období a konsolidační účetní období. Pojem „účetní období“ bez dalšího tedy zahrnuje jak individuální, tak konsolidační účetní období. V kontextu dotčeného ustanovení se navrhuje účetní období specifikovat jako individuální, neboť dosavadní pojem „účetní období“ zde odpovídá novému pojmu „individuální účetní období“.

K části čtvrté – změna zákona o cenách

K čl. IV

V návaznosti na navrhovanou změnu názvu zákona č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku a o změně některých zákonů (zákon o oceňování majetku), jehož nový název bude „zákon o oceňování“, se navrhuje legislativně-technická změna spočívající v úpravě odkazu na tento zákon tak, aby byl formulován obecně.

K části páté – změna zákona o podmínkách převodu majetku státu na jiné osoby

K čl. V

Úprava reaguje na novelu zákona o oceňování. Návrh zachovává beze změny dosavadní právní úpravu, pouze ji přesouvá z dosavadního ustanovení § 1 odst. 3 písm. b) zákona o oceňování do nového odstavce 4 § 1 zákona o velké privatizaci. Ve svém důsledku tak nedochází k žádné změně oproti stávající úpravě.

K části šesté – změna zákona o České inspekci životního prostředí a její působnosti v ochraně lesa

K čl. VI

Skutečnost, že Česká inspekce životního prostředí je dle daného zákona organizační složkou státu, implikuje, že je též účetní jednotkou dle § 27 odst. 1 písm. b) nového zákona o účetnictví, a není to již třeba uvádět ve zvláštním zákoně. Nedochází tak fakticky k žádným změnám.

K části sedmé – změna zákona o Státním fondu životního prostředí České republiky

K čl. VII

Navrhuje se úprava terminologie za účelem zajištění jejího souladu s návrhem nového zákona o účetnictví. Po věcné stránce nedochází navrženou úpravou k žádným změnám.

K části osmé – změna zákona o sdružování v politických stranách a v politických hnutích

K čl. VIII

K bodu 1 (§ 6 odst. 2 písm. b) bod)

Ustanovení § 6 odst. 2 písm. b) bodu 9 druhá věta je nadbytečné, jelikož vyplývá z § 19h odst. 1 písm. j), kde je stanovena povinnost vytvořit přehled o členech, jejichž členský příspěvek za kalendářní rok je vyšší než 50 000 Kč, včetně celkové výše členského příspěvku.

K bodu 2 (§ 17 odst. 9)

Skutečnost, že politické strany a politická hnutí mají povinnost vést účetnictví, vyplývá již z toho, že jsou účetními jednotkami, a to na základě obecné úpravy obsažené v návrhu nového zákona o účetnictví. Nově se tak namísto tohoto nadbytečného pravidla kogentně stanoví, že individuálním účetním obdobím strany a hnutí je kalendářní rok, neboť v návrhu obecné úpravy nového zákona o účetnictví je toto pravidlo stanoveno dispozitivně.

Ve vztahu k povinnosti ověření účetní závěrky stran, hnutí a jimi založených obchodních korporací auditorem je promítnuta nová terminologie dle návrhu nového zákona o účetnictví.

K bodu 3 (§ 17 odst. 10)

Skutečnost, že politické strany a politická hnutí mají povinnost vést účetnictví, vyplývá již z toho, že jsou účetními jednotkami, a to na základě obecné úpravy obsažené v návrhu nového zákona o účetnictví. Nově se tak namísto tohoto nadbytečného pravidla kogentně stanoví, že individuálním účetním obdobím strany a hnutí je kalendářní rok, neboť v návrhu obecné úpravy nového zákona o účetnictví je toto pravidlo stanoveno dispozitivně.

Ve vztahu k povinnosti ověření účetní závěrky stran, hnutí a jimi založených obchodních korporací auditorem je promítnuta nová terminologie dle návrhu nového zákona o účetnictví.

K bodu 4 (§ 18 odst. 1 písm. j))

Odkaz na zákon o účetnictví ve vztahu k povinnosti zveřejnit účetní závěrku se navrhuje upřesnit tak, aby zahrnoval nejen nutnost splnit povinnost zveřejnit poslední účetní závěrku v rozsahu podle zákona o účetnictví, ale rovněž ve lhůtách a způsobem podle zákona o účetnictví.

K bodu 5 (§ 18 odst. 2)

Promítnuta plánovaná úprava zákona o oceňování majetku spočívající v nahrazení pojmu „obvyklá cena“ pojmem „obvyklá hodnota“.

K bodu 6 (§ 18 odst. 3)

Promítnuta plánovaná úprava zákona o oceňování majetku spočívající v nahrazení pojmu „obvyklá cena“ pojmem „obvyklá hodnota“.

K bodu 7 (§ 18 odst. 5)

Promítnuta plánovaná úprava zákona o oceňování majetku spočívající v nahrazení pojmu „obvyklá cena“ pojmem „obvyklá hodnota“.

K bodu 8 (§ 19 odst. 1)

Úřad pro dohled nad hospodařením politických stran a politických hnutí se zřizuje jako ústřední správní úřad, je tedy, ve smyslu zákona č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích, organizační složkou státu. V souladu s vymezením účetní jednotky v novém zákoně o účetnictví je implicitně účetní jednotkou. Zrušovaná věta je tedy nadbytečná a není třeba ji dále uvádět.

K bodu 9 (§ 19h odst. 1 písm. a))

Vzhledem k tomu, že pojem účetní závěrky podle nové systematiky v návrhu nového zákona o účetnictví představuje obecné označení pro výstup účetního výkaznictví, specifikuje se typ účetní závěrky, a sice na řádnou individuální. Současně se promítá nová terminologie ve vztahu k povinnému auditu účetní závěrky a normativní odkaz na zákon o účetnictví se vypouští, neboť pojem „účetní závěrka“ bude vymezen pro celý právní řád a výslovného odkazu na zákon o účetnictví tedy není třeba.

K bodu 10 (§ 19h odst. 1 písm. b))

Vzhledem k tomu, že pojem účetní závěrky podle nové systematiky v návrhu nového zákona o účetnictví představuje obecné označení pro výstup účetního výkaznictví, specifikuje se typ účetní závěrky, a sice na řádnou individuální. Současně se promítá nová terminologie ve vztahu k povinnému auditu účetní závěrky a normativní odkaz na zákon o účetnictví se sjednocuje s normativními odkazy na tento zákon obsaženými v jiných navržených změnách.

K bodu 11 (§ 19h odst. 1 písm. f))

Text ustanovení se z hlediska obsahu výroční finanční zprávy spočívajícím ve výdajích na volby členěné podle jednotlivých druhů voleb, kterých se strana a hnutí zúčastnily v daném kalendářním roce, přizpůsobuje ostatním písmenům v daném odstavci – tyto výdaje na volby by tak dle navržené úpravy měly taktéž být strukturovány v určitém přehledu.

K bodu 12 (§ 19h odst. 1 písm. g))

Promítnuta plánovaná úprava zákona o oceňování majetku spočívající v nahrazení pojmu „obvyklá cena“ pojmem „obvyklá hodnota“.

K bodu 13 (§ 19h odst. 1 písm. h))

Promítnuta plánovaná úprava zákona o oceňování majetku spočívající v nahrazení pojmu „obvyklá cena“ pojmem „obvyklá hodnota“.

K bodu 14 (§ 19j odst. 2 písm. g))

Promítnuta plánovaná úprava zákona o oceňování majetku spočívající v nahrazení pojmu „obvyklá cena“ pojmem „obvyklá hodnota“.

K části deváté – změna živnostenského zákona

K čl. IX

Ke změně dochází v důsledku změny terminologie v oblasti účetnictví, kterou zavádí nový zákon o účetnictví, a dále v souvislosti s vymezením pojmů „auditor“ a „statutární auditor“ v zákoně č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů (zákon o auditorech), ve znění pozdějších předpisů.

K části desáté – změna zákona o České televizi

K čl. X

K bodu 1 [§ 8 odst. 1 písm. b)]

Ustanovení upravující působnost Rady České televize je terminologicky sjednoceno s pojmy užitými v novém zákoně o účetnictví. Pojem „účetní závěrka“ je v rámci zajišťování souladu pojmů používaných ve zvláštních zákonech s pojmoslovím nového zákona o účetnictví nahrazen pojmem „řádná individuální účetní závěrka“, neboť mu odpovídá. Řádná účetní závěrka je sestavována vždy ke konci účetního období.

Rada České televize má povinnost předkládat Poslanecké sněmovně a Senátu Výroční zprávu o činnosti České televize, která podává základní informace o instituci České televize, o jejím vedení a programu včetně nových médií. Zpráva o činnosti České televize poskytuje podrobné informace o jednotlivých programech a jejich vysílání v daném kalendářním roce, o vývoji a výrobě pořadů. Samostatně se věnuje též složení a činnosti Rady České televize jakožto orgánu, kterým veřejnost uplatňuje své právo na kontrolu činnosti České televize.

Výroční zpráva o hospodaření České televize obsahuje významné ukazatele výsledků hospodaření této instituce a využití finančních prostředků v daném kalendářním roce. Obsahuje informace o majetku, pohledávkách, závazcích, o televizním poplatku. Obsahuje též zprávu auditora k řádné účetní závěrce a výroční zprávě.

V případě Výroční zprávy o činnosti České televize se tedy jedná o výroční zprávu, která nemá vazbu na zákon o účetnictví.

V případě Výroční zprávy o hospodaření České televize se jedná o variantu rozšířené výroční zprávy, která kombinuje požadavky zákona o účetnictví a požadavky upravené zákonem č. 483/1991 Sb., o České televizi.

Skutečnost, že nový zákon o účetnictví opouští pojem výroční zpráva, tedy do textu zákona o České televizi není nutné promítat.

K bodu 2 (nadpis § 11a)

Nadpis ustanovení je změněn tak, aby vyjadřoval jeho doplněný a upravený obsah.

K bodu 3 (§ 11a odst. 1)

Vypouští se nadbytečný odkaz na zákon o účetnictví a namísto něj se České televizi výslovně ukládá povinnost auditu účetní závěrky, která se vztahuje na veškeré účetní závěrky České televize, tj. řádné i mezitímní.

K bodu 4 (§11a odst. 2)

Zákon o České televizi stanoví povinnost vést oddělené účetnictví, tedy odděleně účtovat tak, aby účetnictví umožňovalo rozlišení nákladů a výnosů souvisejících s poskytováním veřejné služby v oblasti televizního vysílání a nákladů a výnosů souvisejících s podnikatelskými činnostmi. Taková podmínka vyplývá ze zákona č. 319/2006 Sb., o některých opatřeních ke zprůhlednění finančních vztahů v oblasti veřejné podpory, a o změně zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů. Uvedená povinnost byla do zákona o České televizi vložena k provedení Směrnice Komise 80/723/EHS ze dne 25. června 1980 o zprůhlednění finančních vztahů mezi členskými státy a veřejnými podniky a o finanční průhlednosti uvnitř jednotlivých podniků, ve znění směrnice Komise 93/84/EHS a směrnice Komise 2000/52/ES (tato směrnice je do českého právního řádu transponována zákonem č. 319/2006 Sb.). Metody rozlišování nákladů a výnosů a jejich přiřazování k činnostem spočívajícím v plnění veřejné služby nebo v podnikatelské činnosti je přitom Česká televize povinna upravit vnitřním předpisem, a to Účetními standardy České televize, které musí splňovat požadavky zákona č. 319/2006 Sb.

Namísto formulace „účtovat za každou činnost“ se nově navrhuje použít přesnější formulaci „sledovat v účetním systému odděleně“, neboť lépe vystihuje způsob, jakým má být tato povinnost České televize splněna. Smysl požadavku sledovat v účetním systému určité skutečnosti odděleně spočívá v tom, že účetní záznamy, které souvisí s danými skutečnostmi, musí být identifikovatelné, aby je bylo možné odděleně sledovat. Formulace je současně navržena tak, aby si účetní jednotka mohla sama zvolit, jak k oddělenému sledování přistoupí technicky.

K části jedenácté – změna zákona o Českém rozhlasu

K čl. XI

K bodu 1 [§ 8 odst. 1 písm. b)]

Ustanovení upravující působnost Rady Českého rozhlasu je terminologicky sjednoceno s pojmy užitými v novém zákoně o účetnictví. Pojem „účetní závěrka“ je v rámci zajišťování souladu pojmů používaných ve zvláštních zákonech s pojmoslovím nového zákona o účetnictví nahrazen pojmem „řádná individuální účetní závěrka“, neboť mu odpovídá. Řádná účetní závěrka je sestavována vždy ke konci účetního období.

Obdobně jako Rada České televize má i Rada Českého rozhlasu povinnost předkládat Poslanecké sněmovně a Senátu Výroční zprávu o činnosti Českého rozhlasu a Výroční zprávu o hospodaření České televize. Stejně jako v případě České televize, Výroční zpráva o činnosti Českého rozhlasu nemá vazbu na zákon o účetnictví a Výroční zpráva o hospodaření Českého rozhlasu představuje variantu rozšířené výroční zprávy, která kombinuje požadavky zákon o účetnictví a požadavky upravené zákonem č. 484/1991 Sb., o Českém rozhlasu. Skutečnost, že nový zákon o účetnictví opouští pojem výroční zpráva, tedy do textu zákona o Českém rozhlasu není nutné promítat.

K bodu 2 (nadpis § 11a)

Nadpis ustanovení je změněn tak, aby vyjadřoval jeho doplněný a upravený obsah.

K bodu 3 (§ 11a odst. 1)

Vypouští se nadbytečný odkaz na zákon o účetnictví a namísto něj se Českému rozhlasu výslovně ukládá povinnost auditu účetní závěrky, která se vztahuje na veškeré účetní závěrky Českého rozhlasu, tj. řádné i mezitímní.

K bodu 4 (§11a odst. 2)

Zákon o Českém rozhlasu stanoví povinnost vést oddělené účetnictví, tedy odděleně účtovat tak, aby účetnictví umožňovalo rozlišení nákladů a výnosů souvisejících s poskytováním veřejné služby v oblasti rozhlasového vysílání a nákladů a výnosů souvisejících s podnikatelskými činnostmi. Taková podmínka vyplývá ze zákona č. 319/2006 Sb., o některých opatřeních ke zprůhlednění finančních vztahů v oblasti veřejné podpory, a o změně zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů. Uvedená povinnost byla do zákona o Českém rozhlasu vložena k provedení Směrnice Komise 80/723/EHS ze dne 25. června 1980 o zprůhlednění finančních vztahů mezi členskými státy a veřejnými podniky a o finanční průhlednosti uvnitř jednotlivých podniků, ve znění směrnice Komise 93/84/EHS a směrnice Komise 2000/52/ES (tato směrnice je do českého právního řádu transponována zákonem č. 319/2006 Sb.). Metody rozlišování nákladů a výnosů a jejich přiřazování k činnostem spočívajícím v plnění veřejné služby nebo v podnikatelské činnosti je přitom Český rozhlas povinen upravit vnitřním předpisem, a to Účetními standardy Českého rozhlasu, které musí splňovat požadavky zákona č. 319/2006 Sb.

Namísto formulace „účtovat za každou činnost“ se nově navrhuje použít přesnější formulaci „sledovat v účetním systému odděleně“, neboť lépe vystihuje způsob, jakým má být tato povinnost Českého rozhlasu splněna. Smysl požadavku sledovat v účetním systému určité skutečnosti odděleně spočívá v tom, že účetní záznamy, které souvisí s danými skutečnostmi, musí být identifikovatelné, aby je bylo možné odděleně sledovat. Formulace je současně navržena tak, aby si účetní jednotka mohla sama zvolit, jak k oddělenému sledování přistoupí technicky.

K části dvanácté – změna zákona o Všeobecné zdravotní pojišťovně České republiky

K čl. XII

Dotčená ustanovení se upravují terminologicky za účelem uvedení do souladu se změnami, které zavádí nový zákon o účetnictví. Rovněž se odstraňují nežádoucí duplicity, neboť obecná úprava je obsažena právě v novém zákoně o účetnictví.

K části třinácté – změna zákona o organizaci a provádění sociálního zabezpečení

K čl. XIII

K bodu 1 (§ 3a odst. 1)

Česká správa sociálního zabezpečení, územní správy sociálního zabezpečení (dále jen „ÚSSZ“) a Institut posuzování zdravotního stavu (dále jen „IPZS“) jsou správními úřady, avšak ÚSSZ a IPZS nejsou samostatnými účetními jednotkami. V souladu s novým zákonem o účetnictví však nebude přípustná existence „nesamostatných“ účetních jednotek, pro které není vytvořen žádný právní rámec. Je-li subjekt účetní jednotkou, je vždy „plnohodnotnou“ účetní jednotkou a musí tedy plnit veškeré povinnosti, které mu účetní předpisy ukládají sám za sebe (tj. především vést účetnictví a sestavovat účetní závěrku).

Při zachování dosavadní podoby právní úpravy by v kontextu nového zákona o účetnictví nebylo zcela jasné, zda ÚSSZ a IPZS mají či nemají vystupovat jako samostatné účetní jednotky, což se nepovažuje za vhodné, a proto se právní úprava v tomto smyslu upřesňuje. Navržená úprava přitom vychází z již existující právní úpravy v § 1 odst. 4 zákona č. 456/2011 Sb., o Finanční správě České republiky, a § 1 odst. 4 zákona č. 17/2012 Sb., o Celní správě České republiky.

Ve vztahu k České správě sociálního zabezpečení není nutné, aby v zákoně bylo znovu uvedeno, že se jedná o účetní jednotku. V případě ÚZZS a IPZS, které jsou z hlediska organizačního uspořádání podřízeny České správě sociálního zabezpečení, nicméně jsou též správními úřady, je však nutné ve zvláštním právním předpisu explicitně stanovit výjimku, že nemají být účetními jednotkami.

Z takto formulované úpravy bude zřejmé, že ÚSSZ a IPZS formálně nebudou samostatnými účetními jednotkami, a tudíž nebudou muset samy za sebe plnit povinnosti, které jim ukládají účetní předpisy. Z pohledu účetnictví jsou a budou pouze vnitřními organizačními složkami ČSSZ (jak vyplývá z § 3a odst. 1 věty třetí, která se nemění). Nastavení interních postupů a povinností ÚSSZ a IPZS ve vztahu k účetnictví bude záležitostí ČSSZ. Bude tedy možné, aby ÚSSZ a IPZS dle pokynů ČSSZ vedly účetnictví, které budou následně poskytovat ČSSZ, aby mohla plnit povinnosti podle účetních předpisů, avšak ÚSSZ a IPZS nebudou muset sestavovat účetní závěrku. Z pohledu účetnictví budou ČSSZ, ÚSSZ a IPZS vystupovat jako jedna účetní jednotka.

K bodu 2 [§ 6 odst. 3 písm. h)]

Pojem „účetní evidence“, použitý v dosavadním znění zákona, není pojmem používaným v účetních předpisech a je tedy možné ho vykládat v obecném slova smyslu, tj. jako evidenci vedenou pro účely účetnictví, se kterou se nepojí povinnosti podle účetních předpisů. V tomto smyslu se provádí příslušná terminologická úprava.

Současně se ve vztahu k evidenci v sociálním zabezpečení navrhuje vypustit slovo „předepsanou“, neboť ČSSZ je organizační složkou státu a účetní jednotkou, a jako taková plní povinnosti uložené účetními předpisy ve všech oblastech své činnosti – dávek důchodového a nemocenského pojištění, výběru pojistného, majetku a správních výdajů. Evidence předepsaná v sociálním zabezpečení je tedy součástí vedení účetnictví ČSSZ a v oblasti pojistného je účetní evidence vedena v souvislosti s účtováním předpisů pojistného a plateb. V tomto kontextu tak výraz „evidence předepsaná v sociálním zabezpečení“ naopak může zapříčinit obtížnější srozumitelnost ustanovení.

K části čtrnácté – změna zákona o bankách

K čl. XIV

K bodu 1 (§ 5a odst. 3)

Ustanovení § 5a odst. 4 zákona o bankách obsahuje výčet ustanovení tohoto zákona, která se použijí i na činnost poboček bank z členského státu. Ustanovení ohledně uveřejnění účetní závěrky zahraniční banky, jejíž je pobočka součástí, a zprávy vedení této zahraniční banky a další požadavky obsažené v novém § 23a zákona o bankách jsou relevantní i pro pobočky bank z členského státu. Doplněním odkazu na § 23a do ustanovení § 5a odst. 3 zákona o bankách bude transparentnost účetních závěrek a zpráv vedení bank z členského státu pro klienty jejich poboček působících v ČR a veřejnost obecně zajištěna a bude provedena řádná transpozice dotčených ustanovení účetní směrnice 1989/117/EHS.

K bodu 2 (§ 11b odst. 5)

Dotčené ustanovení je transpozicí čl. 90 a čl. 109 směrnice Evropského parlamentu a Rady 2013/36/EU ze dne 26. června 2013 o přístupu k činnosti úvěrových institucí a o obezřetnostním dohledu nad úvěrovými institucemi a investičními podniky, o změně směrnice 2002/87/ES a zrušení směrnic 2006/48/ES a 2006/49/ES (dále jen „ směrnice CRD“), na základě kterých má úvěrová instituce ve své výroční zprávě („annual report“) v rámci klíčových ukazatelů zveřejnit návratnost aktiv přepočtenou na čistý zisk dělený celkovou bilanční sumou institucí, a to na individuální i konsolidované úrovni. Pojem „výroční zpráva“ uvedený v čl. 90 CRD je v tomto kontextu nutno vykládat nikoliv nezbytně jako výroční zprávu ve smyslu zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, nýbrž jako jakoukoliv zprávu vyhotovovanou na roční bázi, která obsahuje informace za pravidelné období.

Doposud byla tato povinnost plněna uvedením příslušných informací ve výroční zprávě banky vyhotovované podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. V návaznosti na terminologii nového zákona o účetnictví, kdy dosavadní výroční zpráva ve smyslu § 21 odst. 1 až 4 dosavadního zákona o účetnictví byla nahrazena zprávou vedení, se navrhuje dotčené ustanovení upravit tak, aby povinnost banky spočívala v uvedení příslušných informací ve zprávě vedení. Pojem zpráva vedení je navržen bez další specifikace, tj. v souladu novým zákonem o účetnictví se tato povinnost může vztahovat jak k individuální zprávě vedení, tak ke konsolidované zprávě vedení, pokud je vyhotovována, čímž je naplněn požadavek čl. 90 ve spojení s čl. 109 směrnice CRD. Pokud však banka vyhotovuje konsolidovanou zprávu vedení, která obsahuje veškeré údaje, které jsou součástí individuální zprávy vedení účetní jednotky, která je mateřskou účetní jednotkou, pak se použije § 209 odst. 2 nového zákona o účetnictví, na základě kterého není povinna individuální zprávu vedení vyhotovit.

Zpřístupnění (tj. zveřejnění ve veřejném rejstříku a uveřejnění na internetových stránkách) zprávy vedení, je upraveno jak novým zákonem o účetnictví, tak ustanovením § 23 zákona o bankách, kde je obecná lhůta pro zveřejnění řádné účetní závěrky, zprávy vedení a dalších zpráv podle zákona upravujícího účetnictví, včetně zprávy o jejich ověření, zkrácena z výchozích 12 měsíců na 4 měsíce od konce účetního období a kde je bance rovněž uložena povinnost tyto dokumenty ve stejné lhůtě uveřejnit na svých internetových stránkách.

K bodu 3 (§ 11b odst. 6)

Navrhuje se legislativně-technická změna v návaznosti na změnu navrženou v § 11b odst. 5 zákona o bankách, kdy příslušné informace budou nově uváděny ve zprávě vedení a nikoliv uveřejňovány ve zprávě vedení, jelikož režim zpřístupnění zprávy vedení je samostatně upraven jak v novém zákoně o účetnictví, tak v zákoně o bankách. Postačí tak uvést, kde mají být příslušné informace uvedeny s tím, že v rámci daného dokumentu budou také zpřístupněny v režimu, který je pro zpřístupnění tohoto dokumentu obecně upraven.

K bodu 4 (§ 11c odst. 1)

Dotčené ustanovení je transpozicí čl. 89 odst. 1 směrnice CRD, podle kterého jsou členské státy povinny vyžadovat, aby banka zveřejňovala uvedené informace na konsolidovaném základě. Konsolidovaným základem se přitom podle čl. 3 odst. 1 bodu 44 směrnice CRD rozumí konsolidovaný základ ve smyslu čl. 4 odst. 1 bodu 48 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 575/2013 ze dne 26. června 2013 o obezřetnostních požadavcích na úvěrové instituce a o změně nařízení (EU) č. 648/2012 (dále jen „nařízení CRR“).

Dotčené ustanovení se navrhuje upravit tak, aby bance nebyla ukládána povinnost uveřejňovat každoročně za bezprostředně předcházející účetní období vyjmenované informace, nýbrž se navrhuje určit, že tyto informace má banka uvádět na konsolidovaném základě tak, aby byl zajištěn soulad s požadavky směrnice CRD.

Co se týče aplikace čl. 89 směrnice CRD (country by country reporting) je potřeba míti na paměti, že je v něm zabudována proporcionalita, podobně jako je proporcionalita zapracována do čl. 48b účetní směrnice. Zprávy o daních tak nejsou vyžadovány plošně po všech institucích podle směrnice CRD, resp. po všech účetních jednotkách podle účetní směrnice. Čl. 89 směrnice CRD se aplikuje jen na instituce na konsolidovaném základě, k jehož definici viz výše.

K bodu 5 (§ 11c odst. 2)

Dotčené ustanovení je transpozicí čl. 89 odst. 4 směrnice CRD a navazuje na ustanovení § 11c odst. 1 zákona o bankách, které se rovněž navrhuje upravit tak, aby bance byla v souladu s čl. 89 odst. 1 směrnice CRD uložena pouze povinnost uvádět tyto informace na konsolidovaném základě s tím, že odstavec 2 upravuje, v jakém dokumentu budou tyto informace uvedeny. Uveřejnění těchto informací pak bude naplněno uveřejněním příslušného dokumentu, v němž jsou uvedeny, a to v režimu, který je pro tento dokument stanoven.

Obsahem je tato povinnost obdobná povinnosti vyhotovit novou zprávu o daních z příjmů, která je v návrhu nového zákona doplněna na základě implementace čl. 48a až čl. 48e směrnice Evropského parlamentu a Rady č. 34/2013 ze dne 26. června 2013 o ročních účetních závěrkách, konsolidovaných účetních závěrkách a souvisejících zprávách některých forem podniků. Banky tuto novou zprávu o daních z příjmů ať již individuální nebo konsolidovanou budou povinny vyhotovovat pouze tehdy, pokud informace vykazované na základě § 11c zákona o bankách nebudou zahrnovat informace o veškerých jejich činnostech a v případě, že půjde o banku, která je nejvyšší mateřskou účetní jednotkou pro povinnost sestavit konsolidovanou účetní závěrku i informace o činnostech veškerých účetních jednotek a zahraničních účetních jednotek ovládaných touto bankou zahrnutých v této závěrce. Konsolidovaný základ ve smyslu výše uvedeného nařízení a pravidla, podle kterých se zahrnují ovládané účetní jednotky a zahraniční účetní jednotky do konsolidované účetní závěrky, nemusí být totožný, proto může nastat situace, že banka bude uveřejňovat informace podle § 11c a současně vyhotovovat zprávu o daních z příjmů podle nového zákona o účetnictví.

Navržené změny jsou tak legislativně-technického charakteru za účelem zajištění souladu s terminologií nového zákona o účetnictví a nadále budou tyto informace uváděny v příloze zprávy vedení. Zprávou vedení se podle nového zákona o účetnictví rozumí jak individuální zpráva vedení sestavovaná za účetní jednotku, tak konsolidovaná zpráva vedení sestavovaná za konsolidační celek. Informace podle § 11c odst. 1 zákona o bankách mohou být uvedeny jak v individuální zprávě vedení, tak konsolidované zprávě vedení, podle toho, zda je konsolidovaná zpráva vedení sestavována. Pokud je konsolidovaná zpráva vedení sestavována, pak platí, že by tyto informace měly být uvedeny v konsolidované zprávě vedení, a pouze tehdy, není-li konsolidovaná zpráva vedení sestavována, uvede banka tyto informace v individuální zprávě vedení.

K bodu 6 (§ 11c odst. 3)

Dle čl. 89 odst. 4 směrnice CRD informace podle § 11c odst. 1 zákona o bankách podléhají povinnému auditu ve smyslu směrnice Evropského parlamentu a Rady 2006/43/ES ze dne 17. května 2006 o povinném auditu ročních a konsolidovaných účetních závěrek, o změně směrnic Rady 78/660/EHS a 83/349/EHS a o zrušení směrnice Rady 84/253/EHS. Vzhledem však k tomu, že informace podle §11c odst. 1 zákona o bankách má banka uvést v souladu s možností uvedenou v čl. 89 odst. 4 směrnice CRD přímo v příloze zprávy vedení (viz odst. 2), není třeba zvlášť normovat jejich ověření auditorem, neboť příloha je integrální součástí zprávy vedení a tak je ověření těchto informací zaručeno v rámci povinného auditu. Ponechání odst. 3 by vedlo k duplicitnímu uložení povinnosti ověření auditorem. Povinnost auditu zprávy vedení bankám jako účetním jednotkám vyplývá z nového zákona o účetnictví, z důvodu, že banky jsou

účetními jednotkami veřejného zájmu, pročež jsou vždy velkými účetními jednotkami, kterým je povinnost ověření zprávy vedení auditorem stanovena v § 240 nového zákona o účetnictví.

K bodu 7 (§ 21)

K odstavci 1

Nová formulace ustanovení § 21 odst. 1 vychází ze změny koncepce nového zákona o účetnictví, dle které již nejsou, tak jako dosud, účetními jednotkami zahraniční právnické osoby podnikající na území České republiky nebo provozující jinou činnost podle zvláštních právních předpisů. Je proto potřeba stanovit rámec, v němž budou plnit povinnosti spojené s účetnictvím zahraniční banky, tj. zahraniční banky z členského státu a zahraniční banky z jiného než členského státu (srov. § 3b odst. 3 písm. g), h) a j) zákona o bankách).

Pojmem „vybrané účetní postupy“ se při plnění povinností vůči České národní bance rozumí postupy podle § 6 nového zákona o účetnictví, tedy postupy upravené účetními předpisy, které používá srovnatelná jednotka. Ustanovení § 6 odst. 2 nového zákona o účetnictví obsahuje negativní výčet účetních činností, které nejsou potřebné pro účely zvláštní právní úpravy (např. ověřování účetní závěrky a její zveřejňování).

Cílem tohoto ustanovení je zajistit, že plnění určité povinnosti pobočkou zahraniční banky z členského státu vůči České národní bance (např. sestavování a předkládání výkazů k zajištění úkolů České národní banky), podléhá srovnatelným požadavkům na kvalitu účetních informací, jako je tomu u účetních jednotek podle zákona o účetnictví. Při absenci tohoto ustanovení by Česká národní banka neměla možnost přezkoumat, z čeho pobočka zahraniční banky z členského státu vychází při sestavování výkazů předkládaných České národní bance a zda tyto údaje v těchto výkazech pravdivě reflektují skutečnost.

Povinnost vést účetnictví pro banky se sídlem na území České republiky je pro duplicitnost odstraněna, neboť banka jako právnická osoba se sídlem v České republice je již účetní jednotkou podle § 3 odst. 1 písm. a) nového zákona o účetnictví.

Zrušení poznámky pod čarou č. 6 je navrhováno z důvodu, že odkazuje na dosavadní zákon o účetnictví (tj. zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví), jehož zrušení se navrhuje v návaznosti na nový zákon o účetnictví, který jej nahrazuje.

K odstavci 2

Změny navržené v první větě dotčeného ustanovení upravují dosavadní povinnost banky vést oddělené účetnictví o obchodech na účet jejích klientů od obchodů na účet banky, popř. zahraniční banky z členského státu. Nově je navrhováno obecnější pojetí této povinnosti pomocí přesnější formulace „sledovat v účetním systému odděleně“, která lépe vystihuje způsob, jakým má být daná povinnost splněna. Smysl požadavku sledovat v účetním systému určité skutečnosti odděleně spočívá v tom, že účetní záznamy, které souvisí s danými skutečnostmi, musí být identifikovatelné, aby je bylo možné odděleně sledovat. Formulace je současně navržena tak, aby si banka jakožto účetní jednotka mohla sama zvolit, jak k oddělenému sledování přistoupí technicky.

Dosavadní větu druhou se pro účely přehlednosti a srozumitelnosti dotčeného ustanovení navrhuje vyčlenit do samostatného odstavce 3, neboť se týká obecné povinnosti banky po stanovenou dobu uschovávat doklady o obchodech, které uskutečnila.

K odstavci 3

Navrhovaná změna v zásadě spočívá ve vyčlenění dosavadní věty druhé ustanovení § 21 odst. 2 zákona o bankách jako samostatný odstavec 3, a to z důvodu přehlednosti a srozumitelnosti dotčeného ustanovení. Vzhledem k tomu, že se jedná o úpravu obecné povinnosti banky

uschovávat po dobu 10 let doklady o obchodech, které uskutečnila, měla by být tato povinnost upravena v samostatném ustanovení, a nikoliv jako součást ustanovení upravující povinnost oddělené evidence o obchodech uskutečněných na účet klienta banky a na účet banky, popř. zahraniční banky z členského státu. Po věcné stránce ustanovení zůstává zachováno v nezměněné podobě.

K bodům 8 a 9 (§ 22a odst. 7, § 22b odst. 2 písm. f))

Navrhuje se vypustit v § 22a odstavec 7, který obsahuje zmocnění pro Českou národní banku, aby upravila podrobnější informace ke zprávě o ověření, její struktuře a způsobu předložení ve vyhlášce č. 163/2014 Sb., o výkonu činnosti bank, spořitelních a úvěrních družstev a obchodníků s cennými papíry, ve znění pozdějších předpisů. S ohledem na to, že je úprava těchto povinností v zákoně o bankách dostatečně zřejmá, navrhuje se vypustit toto ustanovení pro nadbytečnost.

V § 22b odst. 2 se v písmeni f) navrhuje upřesnit, že prohlášení banky nebo pobočky zahraniční banky z jiného než členského státu musí obsahovat informaci o neexistenci jejich propojení s ověřovatelem.

K bodu 10 (§ 23 odst. 1)

Navrhované změny navazují na nový zákon o účetnictví, konkrétně na obecnou povinnost zveřejnit dokumenty vyhotovované podle nového zákona o účetnictví. Podle nového zákona o účetnictví mohou být zveřejněny (a popř. také uveřejněny) pouze takové dokumenty, které již byly schváleny příslušnými orgány v rámci účetní jednotky (pokud takovému schválení podléhají) a rovněž byly příslušným způsobem ověřeny, pokud některému způsobu ověření podléhají. Některé dokumenty je přitom účetní jednotka povinna zveřejňovat (a popř. také uveřejňovat) vždy společně. Těmito dokumenty určenými ke společnému zpřístupnění jsou podle nového zákona o účetnictví účetní závěrka, zpráva vedení, zpráva o udržitelnosti (pokud jsou vyhotovovány) a zpráva auditora o povinném auditu (a popř. také zpráva auditora o ověření zprávy o udržitelnosti). Forma jejich zpřístupnění se nově odlišuje na zveřejnění, kterým se zamýšlí zveřejnění ve veřejném rejstříku provedené účetní jednotkou, a na uveřejnění, které označuje publikaci jiným způsobem umožňujícím dálkový přístup, tj. nejčastěji zveřejněním na internetové stránce.

Podle nového zákona o účetnictví je banka povinna zveřejnit dokumenty uvedené v § 242 nového zákona o účetnictví (pokud je podle nového zákona o účetnictví vyhotovuje) v obecné lhůtě 12 měsíců od konce účetního období. Dotčené ustanovení zákona o bankách představuje lex specialis k obecné úpravě nového zákona o účetnictví, v němž se navrhuje obecnou lhůtu 12 měsíců pro splnění povinnosti zveřejnit příslušné dokumenty zkrátit na 4 měsíce.

Vedle povinnosti zveřejnit příslušné dokumenty ve veřejném rejstříku ve zkrácené lhůtě 4 měsíců od konce účetního období, se ve větě druhé navrhuje bance výslovně stanovit povinnost také uveřejnit tyto dokumenty na svých internetových stránkách, a to taktéž ve 4měsíční lhůtě. Tento způsob uveřejnění nejen rozšiřuje možnosti uživatelů účetních informací seznámit se s příslušnými informacemi, ale rovněž nalezne své uplatnění pro účely výkonu dohledu České národní banky, která může relevantní informace získávat i tímto způsobem.

Ve způsobu zveřejnění řádné účetní závěrky ve veřejném rejstříku rovněž s novým zákonem o účetnictví dochází ke změně, kdy podle dosavadního § 21a odst. 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, bylo některým účetním jednotkám umožněno zveřejňovat výroční zprávu prostřednictvím České národní banky, přičemž povinnost banky zveřejnit výroční zprávu byla v takovém případě splněna předáním výroční zprávy České národní bance ve stanovené lhůtě. Zveřejňování ve veřejném rejstříku prostřednictvím České národní banky však již do nového zákona o účetnictví nebylo převzato, a tudíž musí banka

v této lhůtě sama předat svou řádnou účetní závěrku a ostatní zprávy rejstříkovému soudu, čímž bude tato její povinnost splněna.

V dotčeném ustanovení zákona o bankách se obdobně jako doposud navrhuje stanovit, že v případě, že účetní závěrka banky nebyla valnou hromadou schválena, informace o neschválení řádné účetní závěrky, odůvodnění a způsoby řešení připomínek valné hromady banka zveřejní ve veřejném rejstříku a uveřejní na internetových stránkách. Vzhledem k tomu, že informace vážící se k neschválené řádné účetní závěrce budou zveřejněny bankou, není nadále dán důvod pro přímé zasílání těchto informací České národní bance, která je může získávat jak z internetových stránek banky, tak ze sbírky listin veřejného rejstříku, v němž je banka zapsána.

K bodu 11 (§ 23 odst. 2)

Navrhují se změny legislativně-technického charakteru v návaznosti na změny terminologie v novém zákoně o účetnictví. Podle nového zákona o účetnictví se účetní závěrka rozlišuje podle zahrnutých účetních jednotek na individuální a konsolidovanou a podle období, za které se sestavuje, na řádnou a mezitímní. Pokud je použit pojem účetní závěrka bez dalšího, zahrnuje všechny typy účetní závěrky. V tomto případě se navrhuje účetní závěrku specifikovat jako řádnou (tj. účetní závěrku sestavovanou za účetní období ke konci jeho posledního dne) a jako účetní závěrku individuální, neboť doposud užívaný pojem účetní závěrka nově odpovídá pojmu individuální účetní závěrka.

Navrhuje se legislativně-technická úprava v návaznosti na nahrazení pojmu „vlastní zdroje“ pojmem „vlastní kapitál“. Pojmy „vlastní zdroje“ a „cizí zdroje“ se v novém zákoně o účetnictví opouští, neboť příslušné položky rozvahy budou nově označovány jako „vlastní kapitál“ a „dluhy“. Do vlastního kapitálu budou i nadále patřit především základní kapitál, kapitálové fondy, fondy z přecenění, fondy ze zisku a výsledek hospodaření (tj. zisk/ztráta).

K bodu 12 (§ 23a)

Za účelem snazší dostupnosti zpřístupnění informací o zahraniční bance, jež vykonává činnost prostřednictvím pobočky na území České republiky, jako zdroj informací pro veřejnost, dohledový orgán a další správní orgány, se stanovuje povinnost zahraniční bance uveřejnit řádnou individuální účetní závěrku a řádnou konsolidovanou účetní závěrku (je-li sestavována) a individuální a konsolidovanou zprávu vedení (jsou-li sestavovány) zahraniční banky na internetových stránkách její pobočky. Uveřejnění odkazu na internetové stránky zahraniční banky, kde jsou tyto účetní informace zahraniční banky bezplatně dostupné, se považuje za splnění této povinnosti.

Namísto konkrétní lhůty pro splnění této povinnosti se navrhuje stanovit, že zahraniční banka tak učiní bez zbytečného odkladu po zpřístupnění účetní závěrky podle právní úpravy státu, v němž má tato zahraniční banka sídlo. Důvodem je skutečnost, že nelze pro všechny případy a s obecnou platností zohlednit, v jaké lhůtě je zahraniční banka podle právní úpravy státu svého sídla povinna svou účetní závěrku zpřístupnit.

Ustanovení § 23a odst. 2 vychází z čl. 4 směrnice č. 89/117/EHS o povinnostech poboček zahraničních bank, který dává možnost členskému státu požadovat po pobočce zahraniční banky, aby účetní informace vykazované za zahraniční banku, jíž je pobočka součástí, byly zveřejňovány v úředním jazyce tohoto členského státu a překlad byl ověřen. Za účelem snížení administrativní zátěže je výše uvedená možnost členského státu využita jen částečně, neboť se požaduje uveřejnit jen překlad řádné individuální účetní závěrky zahraniční banky a zprávy o jejím ověření v anglickém nebo českém jazyce, přičemž ověření překladu se nepožaduje, a je-li účetní závěrka zahraniční banky ve slovenském jazyce, její překlad ze slovenštiny se nepožaduje. Co se týče individuální a konsolidované zprávy vedení, konsolidované účetní

závěrky a zpráv o jejich ověření, postačí jen uveřejnění originálu podle odstavce 1, není potřeba uveřejňovat i jejich překlad, tj. povinnost podle odstavce 2 se na ně nevztahuje.

Navrhované ustanovení § 23a odst. 3 je obdobou nově navrhovaného ustanovení § 23 odst. 1 věty třetí, které se však v případě poboček zahraničních bank neuplatní. Cílem navrhovaného ustanovení § 23a odst. 3 tak je zajistit, že v případě, kdy valná hromada (nebo obdobný orgán) zahraniční banky neschválí řádnou účetní závěrku této zahraniční banky ve lhůtě stanovené zahraniční právní úpravou, bude mít zahraniční banka, stejně jako tuzemská banka, povinnost uveřejnit na internetových stránkách pobočky informace o tom, že účetní závěrka nebyla schválena, včetně odůvodnění a způsobu řešení připomínek orgánu, který tuto účetní závěrku neschválil. Pokud podle zahraniční právní úpravy není zahraniční banka povinna mít svou řádnou účetní závěrku schválenou valnou hromadou či jiným obdobným orgánem, toto ustanovení se neuplatní.

K bodu 13 (§ 25a odst. 4 písm. c))

Navrhuje se legislativně-technická úprava v návaznosti na změny zákona o auditorech, v rámci kterých dochází ke změnám koncepce povinného auditu. Povinným auditem je audit účetní závěrky provedený na základě právního předpisu, zakladatelského právního jednání nebo obdobného dokumentu nebo na základě smlouvy o povinném auditu. Dosavadní formulaci „auditor zákonem stanovené účetní závěrky“ se proto navrhuje nahradit formulací „auditor provádějící povinný audit“.

K bodu 14 (§ 25a odst. 4 písm. d))

Navrhuje se legislativně-technická úprava v návaznosti na změny zákona o auditorech, v rámci kterých dochází ke změnám koncepce povinného auditu. Povinným auditem je audit účetní závěrky provedený na základě právního předpisu, zakladatelského právního jednání nebo obdobného dokumentu nebo na základě smlouvy o povinném auditu. Dosavadní formulaci „auditor stanovené účetní závěrky“ se proto navrhuje nahradit formulací „auditor provádějící povinný audit“.

K bodu 15 (§ 25a odst. 4 písm. o))

Do výčtu osob v odstavci 4, jenž stanovuje subjekty, kterým může Česká národní banka poskytnout informace získané v souvislosti s výkonem dohledu, aniž by se tím dopustila porušení povinnosti mlčenlivosti, se doplňuje osoba ověřovatele (srov. § 22b zákona o bankách).

K bodům 16 a 17 (§ 26 odst. 2 písm. a) bod 4 a § 26 odst. 5 písm. a) bod 2)

Navrhuje se legislativně-technická úprava v návaznosti na nahrazení pojmu „opravná položka“ pojmem „následné znehodnocení“ v účetnictví.

K bodu 18 (§ 26 odst. 5 písm. c))

Nařízení mimořádného auditu se odstraňuje, jelikož jeho funkci nahrazuje znění nového § 22a zákona o bankách, jež upravuje ověření řídicího a kontrolního systému nebo jeho části nebo informací předkládaných České národní bance.

K bodu 19 (§ 26 odst. 8)

Navrhuje se legislativně-technická úprava v návaznosti na změnu označení pododstavců v důsledku vypuštění ustanovení § 26 odst. 5 písm. c) zákona o bankách.

K bodu 20 (§ 26 odst. 9)

Odkaz na § 26 odst. 5 písm. f) zákona o bankách se navrhuje nahradit odkazem na písmeno e) v návaznosti na změnu označení pododstavců v důsledku vypuštění § 26 odst. 5 písm. c) zákona o bankách.

K bodu 21 (§ 26ac odst. 1)

Navrhuje se legislativně-technická úprava v návaznosti na úpravy skutkových podstat přestupků v § 36e odst. 5.

K bodu 22 (§ 26g odst. 2)

Navrhuje se legislativně-technická úprava v návaznosti na změny zákona o auditorech, v rámci kterých dochází ke změnám koncepce povinného auditu. Povinným auditem je audit účetní závěrky provedený na základě právního předpisu, zakladatelského právního jednání nebo obdobného dokumentu nebo na základě smlouvy o povinném auditu. Dosavadní pojem „audit“ se navrhuje specifikovat jako povinný audit, čímž bude postaveno na jisto, že se jedná o audit účetní závěrky ověření, tj. ověření účetní závěrky s přiměřeným ujištěním, zda účetní závěrka podává věrné a poctivé zobrazení finanční situace, finanční výkonnosti a jiných změn finanční situace, a nikoliv o audit jiného druhu.

K bodu 23 (§ 26h odst. 1 písm. b))

Nařízení mimořádného auditu se odstraňuje, jelikož jeho funkci nahrazuje znění nového § 22a zákona o bankách, jež upravuje ověření řídicího a kontrolního systému nebo jeho části nebo informací předkládaných České národní bance.

K bodu 24 (§ 36 odst. 3)

Navrhuje se legislativně-technická úprava v návaznosti na změny zákona o auditorech, v rámci kterých dochází ke změnám koncepce auditu účetní závěrky provedeného na základě právního předpisu, zakladatelského právního jednání nebo obdobného dokumentu nebo na základě smlouvy o auditu. Auditem účetní závěrky se pak rozumí ověření účetní závěrky s přiměřeným ujištěním, zda účetní závěrka podává věrné a poctivé zobrazení finanční situace, finanční výkonnosti a jiných změn finanční situace. V tomto případě se pojmy „auditor“ a „audit“ navrhují specifikovat tak, aby bylo postaveno na jisto, že se jedná o auditora provádějícího audit a o audit účetní závěrky, a nikoliv o audit jiného druhu.

K bodu 25 (§ 36 odst. 5)

Navrhovaná změna reflektuje skutečnost, že některé povinnosti likvidátora vyplývají přímo ze zákona o účetnictví, proto se navrhuje doplnit výčet uvedených předpisů (občanský zákoník a zákon o obchodních korporacích), též o účetní předpisy (povinnost vyhotovit řádnou individuální účetní závěrku ke dni vyhotovení končené zprávy o průběhu likvidace bude nově upravena jen v § 118 písm. c) nového zákona o účetnictví, nikoliv duplicitně i v § 205 občanského zákoníku.

K bodu 26 (§ 36c odst. 8)

V návaznosti na navrhovanou úpravu ověření v § 22a odst. 1 zákona o bankách, jakož i výběru tohoto ověřovatele, se navrhuje nová skutková podstata přestupku spočívající v porušení povinnosti ověřovatele řídicího a kontrolního systému zachovávat mlčenlivost podle § 39 odst. 4 zákona o bankách.

K bodu 27 (§ 36c odst. 9 písm. b))

Navrhuje se upravit sankci za naplnění nové skutkové podstaty přestupku podle odst. 8, přičemž horní hranice této pokuty se, s ohledem na míru společenské škodlivosti takového protiprávního jednání, navrhuje stanovit na 5 mil. Kč.

K bodu 28 (§ 36e odst. 1 písm. j) až l))

Podle § 11b odst. 1 zákona o bankách má banka povinnost uveřejňovat základní údaje o sobě, o složení akcionářů, struktuře skupiny, jejíž je součástí, a o své činnosti a finanční situaci. Nově upravený § 11b odst. 6 zákona o bankách ukládá bance povinnost každoročně uveřejňovat údaje o tom, jak dodržuje požadavky na správu a řízení společnosti, požadavky statutární orgán, správní radu a dozorčí radu jako celek, jakož i na jednotlivé členy statutárního orgánu, správní rady a dozorčí rady, jak dodržuje požadavky na systém odměňování, výbor pro jmenování a výbor pro odměňování, jak dodržuje povinnost připojit k řádné účetní závěrce informace podle § 11c zákona o bankách a v neposlední řadě o tom, jak dodržuje povinnosti uvádět ve své zprávě vedení informace o návratnosti aktiv podle § 11b odst. 5 zákona o bankách. Podle nového znění ustanovení § 11b odst. 5 zákona o bankách má banka povinnost uvést ve zprávě vedení mezi klíčovými ukazateli návratnost jejích aktiv, vyjádřenou jako podíl čistého zisku a celkové bilanční sumy. Podle nového znění ustanovení § 11c zákona o bankách má banka povinnost připojit k řádné účetní závěrce údaje v tomto ustanovení uvedené.

Porušení těchto povinností doposud nezakládalo odpovědnost za přestupek podle zákona o bankách, což vzhledem ke společenské škodlivosti tohoto protiprávního jednání není žádoucí. Navrhuje se proto stanovit nové skutkové podstaty přestupků banky spočívající právě v porušení výše uvedených povinností. Za tyto přestupky bude možné uložit pokutu do výše 10 mil. Kč. V důsledku doplnění těchto skutkových podstat dochází k přečíslování skutkových podstat v dosavadních písmenech j) až o).

K bodu 29 (§ 36e odst. 5 písm. b))

Navrhuje se legislativně-technická změna v návaznosti na změnu navrhovanou v ustanovení § 21 odst. 2 zákona o bankách, kdy se dosavadní povinnost banky vést oddělené účetnictví o obchodech na účet jejích klientů od obchodů na účet banky (popř. zahraniční banky) navrhuje pojmout obecněji tak, že tato povinnost se bude vztahovat pouze ke sledování těchto obchodů v účetním systému banky nebo zahraniční banky. Změny v oblasti této povinnosti je nutné současně promítnout také do ustanovení upravujícího skutkovou podstatu přestupku, kterého se banka porušením této povinnosti dopustí.

K bodu 30 (§ 36e odst. 5 písm. c))

Navrhuje se legislativně-technická úprava za účelem větší srozumitelnosti a přehlednosti dotčeného ustanovení, kdy skutkovou podstatu spočívající v neuschování dokladů o obchodech uskutečněných bankou po stanovenou dobu lze formulovat použitím prostého záporu slova „uschovat“ doplněného o odkaz na ustanovení, v němž je předmětná povinnost upravena. Není nutné, a z hlediska jednotnosti formulace dotčeného ustanovení s ostatními ustanoveními zákona o bankách upravujícími skutkové podstaty přestupků ani žádoucí, aby tato skutková podstata byla formulována dosavadním způsobem.

K bodu 31 (§ 36e odst. 5 písm. i))

Navržené změny navazují na změny navržené v ustanovení § 23 odst. 1 zákona o bankách, kdy se bance zkracuje obecná lhůta pro splnění povinnosti zveřejnit účetní závěrku, zprávy vyhotovované podle zákona o účetnictví a zprávy o jejich ověření z 12 měsíců na 4 měsíce. Nesplnění této povinnosti naplňuje skutkovou podstatu v písm. i).

K bodu 32 (§ 36e odst. 5 písm. j) až l))

Nově doplněné skutkové podstaty v písmenech j), k) a l) navazují na změny navržené v ustanovení § 23 odst. 1 zákona o bankách. V ustanovení § 23 odst. 1 zákona o bankách se současně navrhuje bance uložit povinnost v této 4měsíční lhůtě uveřejnit svou řádnou účetní závěrku na svých internetových stránkách. Nesplnění této povinnosti se rovněž navrhuje zahrnout do skutkové podstaty přestupku podle písmene j). Dále je ve skutkové podstatě podle písmene k) postihováno nesplnění povinnosti zveřejnit informaci o neschválení řádné účetní závěrky a ve skutkové podstatě podle písmene l) nesplnění povinnosti uveřejnit informaci o neschválení řádné účetní závěrky podle § 23 odst. 1.

Za tyto přestupky bude možné uložit pokutu až do výše 50 mil. Kč.

K bodu 33 (§ 36e odst. 5 písm. m) bod 1)

Navrhují se změny legislativně-technického charakteru v návaznosti na změny terminologie v novém zákoně o účetnictví. Podle nového zákona o účetnictví se účetní závěrka rozlišuje podle zahrnutých účetních jednotek na individuální a konsolidovanou a podle období, za které se sestavuje, na řádnou a mezitímní. Pokud je použit pojem účetní závěrka bez dalšího, zahrnuje všechny typy účetní závěrky. V tomto případě se navrhuje účetní závěrku specifikovat jako řádnou (tj. účetní závěrku sestavovanou za účetní období ke konci jeho posledního dne) a jako účetní závěrku individuální, neboť doposud užívaný pojem účetní závěrka nově odpovídá pojmu individuální účetní závěrka.

Pojem „období“, který je zde použit bez další specifikace, se navrhuje upřesnit jako „individuální účetní období“, neboť řádná individuální účetní závěrka je vždy sestavována za individuální účetní období.

Dále se navrhuje nahradit pojem „vlastní zdroje“ pojmem „vlastní kapitál. Pojmy „vlastní zdroje“ a „cizí zdroje“ se v novém zákoně o účetnictví opouští, neboť příslušné položky rozvahy budou nově označovány jako „vlastní kapitál“ a „dluhy“. Do vlastního kapitálu budou i nadále patřit především základní kapitál, kapitálové fondy, fondy z přecenění, fondy ze zisku a výsledek hospodaření (tj. zisk/ztráta).

K bodu 34 (§ 36e odst. 5 písm. n))

V návaznosti na změny ve způsobu zveřejnění ve veřejném rejstříku, ke kterým s novým zákonem o účetnictví dochází, v rámci nichž zveřejňování ve veřejném rejstříku prostřednictvím České národní banky ve smyslu dosavadního § 21a odst. 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, již do nového zákona o účetnictví nebylo převzato, se navrhuje vypustit ustanovení § 36e odst. 4 písm. n) zákona o bankách, které upravuje skutkovou podstatu přestupku spočívající v porušení povinnosti předložit stanovené dokumenty v určité lhůtě České národní bance.

K bodu 35 (§ 36e odst. 7 písm. a))

Vypuštění některých ustanovení a doplnění nových ustanovení v § 36e odst. 1 zákona o bankách je nutné odpovídajícím způsobem reflektovat i v dotčeném ustanovení, které upravuje horní hranici pokuty, kterou lze uložit za vybrané přestupky podle § 36e odst. 1. Za spáchání nových přestupků podle § 36e odst. 1 písm. j), k) a l) zákona o bankách bude možné na základě navrhovaných změn uložit pokutu do výše 10 mil. Kč.

K bodu 36 (§ 36e odst. 7 písm. b))

Vypuštění některých ustanovení a doplnění nových ustanovení v § 36e odst. 1 zákona o bankách je nutné odpovídajícím způsobem reflektovat i v dotčeném ustanovení, které upravuje horní hranici pokuty, kterou lze uložit za vybrané přestupky podle § 36e odst. 1 zákona o bankách.

Navrhovaná změna má pouze legislativně-technický charakter a reaguje na změnu označení dosavadních písmen j) až n), které se nově označují jako písmena m) až q).

K bodu 37 (§ 36e odst. 7 písm. c))

Vypuštění některých ustanovení a doplnění nových ustanovení v § 36e odst. 1 zákona o bankách je nutné odpovídajícím způsobem reflektovat i v dotčeném ustanovení, které upravuje horní hranici pokuty, kterou lze uložit za vybrané přestupky podle § 36e odst. 1, 3, 4 a 5 zákona o bankách. Navrhovaná změna je legislativně-technického charakteru, neboť zohledňuje změnu označení dosavadního písmene o), které se nově označuje jako písmeno r) a dále změnu v odstavci 5, kde jsou nahrazena dosavadní písmena k) a m) písmeny m) a o).

K bodu 38 (§ 36e odst. 7 písm. d) a e))

Navrhuje se legislativně-technická změna v návaznosti na úpravy označení skutkových podstat v § 36e odst. 5.

K bodu 39 (§ 36g odst. 1 písm. e))

V návaznosti na novou povinnost pobočky zahraniční banky používat pro účely plnění povinností vůči České národní bance vybrané účetní postupy potřebné pro účely zvláštní právní úpravy, která je stanovena § 21 odst. 1 zákona o bankách, se navrhuje upravit skutkovou podstatu přestupku za porušení této povinnosti.

Cílem uložení povinnosti používat pro účely plnění povinností vůči České národní bance vybrané účetní postupy je zajistit, že plnění určité povinnosti pobočkou zahraniční banky vůči České národní bance (např. sestavování a předkládání výkazů k zajištění úkolů České národní banky), podléhá srovnatelným požadavkům na kvalitu účetních informací, jako je tomu u účetních jednotek podle zákona o účetnictví. Při absenci tohoto ustanovení by Česká národní banka neměla možnost přezkoumat, z čeho pobočka zahraniční banky vychází při sestavování výkazů předkládaných České národní bance a zda tyto údaje v těchto výkazech pravdivě reflektují skutečnost.

Přestupku podle dotčeného ustanovení se zahraniční banka z členského státu EU dopustí tehdy, když pro účely plnění povinností vůči České národní bance nepoužije vybrané účetní postupy podle nového zákona o účetnictví, přičemž zákon o účetnictví obsahuje negativní výčet činností, které nejsou potřebné pro účely zvláštní právní úpravy (např. ověření účetní závěrky pobočky zahraniční banky a její zveřejňování podle právních předpisů upravujících účetnictví). Za tento přestupek bude možné uložit pokutu až do výše 10 mil. Kč.

K bodu 40 (§ 36g odst. 1 písm. f))

Navrhovaná změna ve formulaci dotčené skutkové podstaty navazuje na změnu terminologie v ustanovení § 21 odst. 2 zákona o bankách, kdy se dosavadní povinnost banky vést oddělené účetnictví o obchodech na účet jejích klientů od obchodů na účet banky, popř. zahraniční banky navrhuje nahradit obecnější povinností, která se vztahuje pouze ke sledování těchto obchodů v účetním systému.

Tohoto přestupku se tak zahraniční banka se sídlem členském státě dopustí tehdy, nebude-li odděleně sledovat v účetním systému obchody na účet jejích klientů od obchodů na účet této banky.

K bodu 41 (§ 36g odst. 1 písm. g))

Navrhuje se legislativně-technická úprava za účelem větší srozumitelnosti a přehlednosti dotčeného ustanovení, kdy skutkovou podstatu spočívající v neuschování dokladů o obchodech uskutečněných bankou po stanovenou dobu lze formulovat použitím prostého záporu slova „uschovat“ doplněného o odkaz na ustanovení, v němž je předmětná povinnost upravena. Není

nutné, a z hlediska jednotnosti formulace dotčeného ustanovení s ostatními ustanoveními zákona o bankách upravujícími skutkové podstaty přestupků ani žádoucí, aby tato skutková podstata byla formulována dosavadním způsobem.

K bodu 42 (§ 36g odst. 1 písm. h) až j))

V návaznosti na nové povinnosti pobočky zahraniční banky podle § 23a zákona o bankách se navrhuje doplnit skutkové podstaty přestupků reflektující porušení těchto povinností. Přestupku podle nového písmene h) se zahraniční banka z členského státu EU dopustí, pokud neuveřejní řádnou účetní závěrku (individuální i konsolidovanou, je-li sestavována) nebo zprávu vedení (individuální i konsolidovanou, je-li sestavována) nebo neuveřejní zprávy o ověření těchto dokumentů (podléhají-li ověření) na svých internetových stránkách, a to bez zbytečného odkladu. Přestupku podle písmene i) se tato pobočka dopustí v případě, že neuveřejní informaci o neschválení této účetní závěrky společně s důvody jejího neschválení a způsobem řešení připomínek valné hromady nebo obdobného orgánu podle § 23a odst. 3 zákona o bankách.

Přestupku podle nového písmene i) se zahraniční banka z členského státu EU dopustí, pokud neuveřejní na svých internetových stránkách překlad řádné individuální účetní závěrky nebo zprávy o jejím ověření v českém nebo anglickém jazyce, a to bez zbytečného odkladu poté, co byla zpřístupněna podle právní úpravy státu, v němž má tato banka sídlo.

Pouhé uveřejnění odkazu na internetové stránky zahraniční banky, kde jsou tyto účetní informace zahraniční banky bezplatně dostupné, na internetových stránkách pobočky, se považuje za splnění těchto povinností a nezakládá odpovědnost za přestupek.

Za tyto přestupky bude možné uložit pokutu do výše 10 mil. Kč.

K bodu 43 (§ 36g odst. 2 písm. a))

Doplnění nových ustanovení v § 36g odst. 1 zákona o bankách je nutné odpovídajícím způsobem reflektovat i v dotčeném ustanovení, které upravuje horní hranici pokuty, kterou lze za tyto přestupky uložit. Za spáchání nových přestupků podle odstavce 1 písmene e) a písmen h) až j) a za spáchání dosavadních přestupků nově upravených v odstavci 1 písmenech f) a g) se navrhuje horní hranice pokuty ve výši 10 mil Kč.

K bodu 44 (§ 36g odst. 2 písm. b))

Doplnění nových ustanovení v § 36g odst. 1 zákona o bankách je nutné odpovídajícím způsobem reflektovat i v dotčeném ustanovení, které upravuje horní hranici pokuty, kterou lze za tyto přestupky uložit. Navrhovaná změna má pouze legislativně-technický charakter a reaguje jak na změnu označení dosavadního písmene g), které se nově označuje jako písmeno k), tak na změnu výše horní hranice pokuty v případě přestupků podle dosavadního § 36g odst. 1 písm. e) a f) zákona o bankách (nově písm. f) a g)), jejichž spáchání se nově navrhuje sankcionovat podle § 36g odst. 2 písm. a) zákona o bankách, tj. horní hranice pokuty, kterou bude možné za tyto přestupky uložit, bude nově 10 mil. Kč, namísto dosavadních 20 mil. Kč. Horní hranici pokuty ve výši 20 mil. Kč tak bude možné uložit za přestupky podle písm. c) a d).

K bodu 45 (§ 36g odst. 2 písm. c))

Doplnění nových ustanovení v § 36g odst. 1 zákona o bankách je nutné odpovídajícím způsobem reflektovat i v dotčeném ustanovení, které upravuje horní hranici pokuty, kterou lze za tyto přestupky uložit. Navrhovaná změna má pouze legislativně-technický charakter a reaguje na změnu označení dosavadních písmen h) až m), které se nově označují jako písmena k) až q). Z hlediska horní hranice pokuty, kterou lze za tyto přestupky uložit přitom nedochází ke změně.

K bodu 46 (§ 36h odst. 3 písm. d))

V návaznosti na novou povinnost pobočky zahraniční banky používat pro účely plnění povinností vůči České národní bance vybrané účetní postupy podle § 21 odst. 1 zákona o bankách, se navrhuje upravit skutkovou podstatu přestupku za porušení této povinnosti.

Cílem uložení povinnosti používat pro účely plnění povinností vůči České národní bance vybrané účetní postupy je zajistit, že plnění určité povinnosti pobočkou zahraniční banky vůči České národní bance (např. sestavování a předkládání výkazů k zajištění úkolů České národní banky), podléhá srovnatelným požadavkům na kvalitu účetních informací, jako je tomu u účetních jednotek podle zákona o účetnictví. Při absenci tohoto ustanovení by Česká národní banka neměla možnost přezkoumat, z čeho pobočka zahraniční banky vychází při sestavování výkazů předkládaných České národní bance a zda tyto údaje v těchto výkazech pravdivě reflektují skutečnost.

Přestupku podle dotčeného ustanovení se zahraniční banka z jiného než členského státu EU dopustí tehdy, když pro účely plnění povinností vůči České národní bance nepoužije vybrané účetní postupy podle § 6 odst. 1 nového zákona o účetnictví, přičemž ustanovení § 6 odst. 2 nového zákona o účetnictví obsahuje negativní výčet činností, které nejsou potřebné pro účely zvláštní právní úpravy (např. ověření účetní závěrky pobočky zahraniční banky a její zveřejňování podle právních předpisů upravujících účetnictví). Za tento přestupek bude možné uložit pokutu až do výše 10 mil. Kč.

Dále dochází ke změně označení dosavadních skutkových podstat.

K bodu 47 (§ 36h odst. 3 písm. j))

Skutková podstata přestupku zahraniční banky z jiného než členského státu podle dotčeného ustanovení nově zahrnuje nejen porušení povinnosti zajistit předložení zprávy o ověření řídicího a kontrolního systému pobočky zahraniční banky z jiného než členského státu podle § 12af odst. 1 nebo § 22a odst. 5 zákona, ale také porušení povinnosti zajistit, aby ověřovatel předložil zprávu o ověření plnění požadavků na vedení účetnictví (srov. § 12ag odst. 6 zákona o bankách). Dochází tak k doplnění této skutkové podstaty a provedení navazující legislativně-technické úpravy.

K bodu 48 (§ 36h odst. 3 písm. l), m) a n))

V návaznosti na nové povinnosti pobočky zahraniční banky podle § 23a zákona o bankách se navrhuje doplnit skutkové podstaty přestupků reflektující porušení těchto povinností. Přestupku podle písmene l) se zahraniční banka z jiného než členského státu EU dopustí, pokud neuveřejní řádnou účetní závěrku (individuální i konsolidovanou, je-li sestavována) nebo zprávu vedení (individuální i konsolidovanou, je-li sestavována) nebo neuveřejní zprávy o ověření těchto dokumentů (podléhají-li ověření) na svých internetových stránkách, a to bez zbytečného odkladu.

Přestupku podle písmena n) se tato zahraniční banka dopustí v případě, že neuveřejní informaci o neschválení této účetní závěrky společně s důvody jejího neschválení a způsobem řešení připomínek valné hromady nebo obdobného orgánu podle § 23a odst. 3 zákona o bankách.

Přestupku podle písmene m) se zahraniční banka z jiného než členského státu EU dopustí, pokud neuveřejní na svých internetových stránkách překlad řádné individuální účetní závěrky a zprávy o jejím ověření v českém nebo anglickém jazyce, a to bez zbytečného odkladu poté, co byla zpřístupněna podle právní úpravy státu, v němž má tato banka sídlo.

Pouhé uveřejnění odkazu na internetové stránky zahraniční banky, kde jsou tyto účetní informace zahraniční banky bezplatně dostupné, na internetových stránkách pobočky, se považuje za splnění těchto povinností a nezakládá odpovědnost za přestupek.

Za tyto přestupky bude možné uložit pokutu do výše 10 mil. Kč.

K bodu 49 (§ 36h odst. 5 písm. a))

Vypuštění některých ustanovení a doplnění nových ustanovení v § 36h odst. 3 zákona o bankách je nutné odpovídajícím způsobem reflektovat i v dotčeném ustanovení, které upravuje horní hranici pokuty, kterou lze uložit za přestupky podle § 36h odst. 1 a 3 zákona o bankách. Za spáchání nových přestupků podle odstavce 3 písmene d) a písmen g) až n) a za spáchání dosavadních přestupků nově upravených v odstavci 3 písmenech e) a f) se navrhuje horní hranice pokuty ve výši 10 mil Kč, namísto dosavadních 50 mil Kč.

K bodu 50 (§ 36h odst. 5 písm. b))

Vypuštění některých ustanovení a doplnění nových ustanovení v § 36h odst. 3 zákona o bankách je nutné odpovídajícím způsobem reflektovat i v dotčeném ustanovení, které upravuje horní hranici pokuty, kterou lze uložit za přestupky podle § 36h odst. 1 a 3 zákona o bankách. Navrhovaná změna má pouze legislativně-technický charakter a reaguje na změnu označení dosavadního písmene o), které se nově označuje jako písmeno s). Z hlediska horní hranice pokuty, kterou lze za tento přestupek uložit přitom nedochází ke změně.

K bodu 51 (§ 36h odst. 5 písm. c))

Doplnění nových ustanovení v § 36h odst. 3 zákona o bankách je nutné odpovídajícím způsobem reflektovat i v dotčeném ustanovení, které upravuje horní hranici pokuty, kterou lze za tyto přestupky uložit. Navrhovaná změna má pouze legislativně-technický charakter a reaguje jak na změnu označení dosavadních skutkových podstat, tak na změnu výše horní hranice pokuty v případě přestupků podle § 36h odst. 3 písm. e) a f) zákona o bankách (dosavadní § 36h odst. 3 písm. d) a e)), jejichž spáchání se nově navrhuje sankcionovat podle § 36h odst. 4 písm. a) zákona o bankách, tj. horní hranice pokuty, kterou bude možné za tyto přestupky uložit, bude nově 10 mil. Kč, namísto dosavadních 50 mil. Kč. Pokutu v maximální výši 50 mil. Kč bude rovněž možné, stejně jako doposud, uložit za přestupek podle § 36h odst. 3 písm. o) zákona o bankách (dosavadní § 36h odst. 4 písm. i)).

K bodu 52 (§ 36i odst. 2)

Navrhuje se legislativně-technická úprava v návaznosti na terminologii nového zákona o účetnictví, kde se nově definuje pojem „účetní předpisy“, kterými jsou buď nový zákon o účetnictví a jeho prováděcí předpisy, nebo mezinárodní účetní standardy, a to v závislosti na tom, zda konkrétní účetní jednotka používá mezinárodní účetní standardy či nikoliv.

K bodu 53 a 54 (§ 38d odst. 2 písm. s) a § 38hc písm. a) a c))

Navrhuje se legislativně-technická úprava v návaznosti na odstranění písmena c) v odstavci 5 a v návaznosti na úpravy v označení skutkových podstat v § 36e odst. 5.

K bodu 55 (§ 39 odst. 4)

Navrhuje se zakotvit povinnost mlčenlivosti pro osobu ověřovatele podle § 22a odst. 1 zákona o bankách, jelikož doposud nebyla v právním řádu České republiky upravena a nevyplývá jí tak ze zákona o bankách ani z jiného předpisu, jako je tomu například u auditorů.

Mlčenlivost ověřovatele je vhodné upravit odkazem na zákon o auditorech, neboť ten upravuje podrobně i další aspekty této povinnosti, jako např. výjimky z povinnosti mlčenlivosti (např.

při kontaktu s ČNB) a možnost zproštění mlčenlivosti (§ 15 a 15a zákona o auditorech). Tyto povinnosti se tak nemusí duplikovat v zákoně o bankách.

K části patnácté – změna zákona o úpravě majetkových vztahů a vypořádání majetkových nároků v družstvech

K čl. XV

K bodu 1 (§ 6 odst. 1)

Navrhují se legislativně-technické změny upřesňující terminologii používanou ve vztahu k ověřování určitých skutečností auditorem. V případě ověření, zda účetní závěrka podává věrné a poctivé zobrazení finanční situace, finanční výkonnosti a jiných vykazovaných změn finanční situace by měl být používán pojem „audit účetní závěrky“, jehož obsah je vymezen v zákoně o auditorech. Naopak v případě jiných skutečností (v tomto případě účetních dokladů a výpočtu majetkových podílů) by měl být užíván nikoliv pojem „audit“ či „ověření“, nýbrž „prověření“.

K bodu 2 (§ 9 odst. 3)

Navrhují se změny legislativně-technického charakteru v návaznosti na změny terminologie v novém zákoně o účetnictví. Podle nového zákona o účetnictví se účetní závěrka rozlišuje podle zahrnutých účetních jednotek na individuální a konsolidovanou a podle období, za které se sestavuje, na řádnou a mezitímní. Pokud je použit pojem účetní závěrka bez dalšího, zahrnuje všechny typy účetní závěrky. V tomto případě se navrhuje účetní závěrku z hlediska období specifikovat jako mezitímní a z hlediska zahrnutých účetních jednotek jako účetní závěrku individuální, neboť doposud užívaný pojem účetní závěrka odpovídá novému pojmu individuální účetní závěrka.

K bodu 3 (§ 9 odst. 5)

Navrhují se změny legislativně-technického charakteru v návaznosti na změny terminologie v novém zákoně o účetnictví. Podle nového zákona o účetnictví se účetní závěrka rozlišuje podle zahrnutých účetních jednotek na individuální a konsolidovanou a podle období, za které se sestavuje, na řádnou a mezitímní. Pokud je použit pojem účetní závěrka bez dalšího, zahrnuje všechny typy účetní závěrky. V tomto případě se navrhuje účetní závěrku z hlediska období specifikovat jako mezitímní a z hlediska zahrnutých účetních jednotek jako účetní závěrku individuální, neboť doposud užívaný pojem účetní závěrka odpovídá novému pojmu individuální účetní závěrka.

K části šestnácté – změna zákona o komoditních burzách

K čl. XVI

K bodu 1 (§ 1 odst. 6)

V § 1 je zrušen odstavec 6 z důvodu nadbytečnosti vzhledem k přijetí nového zákona o účetnictví.

K bodu 2 (§ 5 odst. 4 písm. g) bod 1)

Ke změně dochází v důsledku změny terminologie v oblasti účetnictví, kterou zavádí nový zákon o účetnictví. Dosavadní pojem „výroční zpráva“ se navrhuje nahradit pojmem „zpráva vedení“, neboť v daném případě se jedná o výroční zprávu podle dosavadního zákona o účetnictví, namísto níž bude v novém zákoně o účetnictví upravena zpráva vedení. Nejedná se přitom o výroční zprávu o činnosti burzy (viz § 8a zákona o komoditních burzách), neboť doklady podle dotčeného ustanovení prokazují předpoklady pro provoz burzy pro účely získání povolení k jejímu provozování, tj. výroční zpráva o činnosti burzy zatím není vyhotovována.

Současně se požadavek na předložení přehledů o příjmech, výdajích, majetku a závazcích v souladu s terminologií nového zákona o účetnictví upravuje na požadavek předložit výkazy příjmů a výdajů a výkazy aktiv a dluhů, neboť navazuje na peněžní účetnictví (dosavadní jednoduché účetnictví), v rámci něhož jsou účetními výkazy pouze „výkaz příjmů a výdajů“ a „výkaz aktiv a dluhů“. Formulace se zároveň navrhuje zobecnit tak, aby zahrnovala jakékoliv jiné dokumenty, které budou obsahovat obdobné informace jako účetní závěrka nebo výkaz příjmů a výdajů a výkaz aktiv a dluhů. Mezi předmětnými dokumenty je také třeba výslovně uvést zprávu o ověření daných dokumentů (jedná se především o zprávu auditora o povinném auditu), neboť zatímco výroční zpráva podle dosavadního zákona o účetnictví obsahovala zprávu auditora o ověření účetní závěrky, zpráva vedení podle nového zákona o účetnictví ji obsahovat nebude a zpráva auditora bude vždy existovat samostatně.

K bodům 3 a 4 (§ 5a odst. 3 a 4)

Ke změně dochází v důsledku změny terminologie v oblasti rejstříku trestů, kterou zavedl zákon č. 427/2023 Sb., kterým se mění zákon č. 269/1994 Sb., o Rejstříku trestů, ve znění pozdějších předpisů, a některé další zákony.

K bodu 5 [§ 8a odst. 1 písm. g)]

Ke změně dochází v důsledku změny terminologie v oblasti účetnictví, kterou zavádí nový zákon o účetnictví. Vzhledem k tomu, že výroční zpráva o činnosti burzy dle navrhovaných změn obsahuje řádnou individuální účetní závěrku, musí být lhůty pro její zpracování stanoveny ve vztahu k účetnímu období, nikoliv kalendářnímu roku.

K bodu 6 [§ 8a odst. 2 písmeno g)]

Ke změně dochází v důsledku změny terminologie v oblasti účetnictví, kterou zavádí nový zákon o účetnictví. Podle nového zákona o účetnictví se účetní závěrka rozlišuje podle zahrnutých účetních jednotek na individuální a konsolidovanou a podle období, za které se sestavuje, na řádnou a mezitímní. Pokud je použit pojem účetní závěrka bez dalšího, zahrnuje všechny typy účetní závěrky. S ohledem na zachování stávajícího věcného stavu se v tomto případě navrhuje účetní závěrku specifikovat jako řádnou individuální.

K bodu 7 (§ 8a odst. 3 a 4)

V odstavci 3 se v návaznosti na nahrazení výroční zprávy podle stávajícího zákona o účetnictví zprávou vedení je třeba vyjasnit vztah výroční zprávy o činnosti burzy ke zprávě vedení. Za účelem snížení administrativní zátěže se navrhuje, aby v případě, že bude burzou vyhotovována zpráva vedení podle nového zákona o účetnictví, mohla být zpráva vedení součástí výroční zprávy o činnosti burzy a současně nahradila údaje uváděné ve výroční zprávě o činnosti burzy týkající se vývoje její výkonnosti, činnosti a stávajícího hospodářského postavení, aby výroční zpráva neobsahovala duplicitní informace.

V odstavci 4 se navrhuje speciální ustanovení o individuálním účetním období burzy ve vztahu k zákonu o účetnictví, kdy burze nebude umožněno určit své individuální účetní období jinak než jako kalendářní rok.

K části sedmnácté – změna zákona o Státním fondu kultury České republiky

K čl. XVII

K bodu 1 (§ 5 odst. 3)

Ustanovení § 5 odst. 3 je terminologicky sjednoceno s pojmy užitými v novém zákoně o účetnictví. Podle nového zákona o účetnictví se účetní závěrka rozlišuje podle zahrnutých účetních jednotek na individuální a konsolidovanou a podle období, za které se sestavuje, na

řádnou a mezitímní. Pokud je použit pojem účetní závěrka bez dalšího, zahrnuje všechny typy účetní závěrky. V tomto případě se s ohledem na zachování stávajícího věcného stavu navrhuje účetní závěrku specifikovat jako řádnou individuální.

K bodu 2 (§ 6 odst. 4)

Ustanovení § 6 odst. 4 je terminologicky sjednoceno s pojmy užitými v novém zákoně o účetnictví, podle kterého se povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem vyjadřuje pomocí formulace „povinnost auditu účetní závěrky“. Z pojmu „audit účetní závěrky“ vymezeného v zákoně o auditorech přitom vyplývá, že se jedná ověření, zda účetní závěrka podává věrné a poctivé zobrazení finanční situace, finanční výkonnosti a jiných vykazovaných změn finanční situace.

Podle § 1 odst. 2 zákona č. 239/1992 Sb. je Státní fond kultury České republiky (Fond) právnickou osobou. Z ustanovení § 27 odst. 1 písm. a) nového zákona o účetnictví vyplývá, že Fond jako právnická osoba je účetní jednotkou a jako taková má povinnost vedení účetnictví a účetního výkaznictví. Není již proto nutné Fondu opětovně ukládat povinnost vést účetnictví ve zvláštním zákoně.

K části osmnácté – změna zákona o resortních, oborových, podnikových a dalších zdravotních pojišťovnách

K čl. XVIII

Dotčená ustanovení se upravují terminologicky za účelem uvedení do souladu se změnami, které zavádí nový zákon o účetnictví (zejména se jedná o změnu, že účetní závěrka a zpráva auditora o povinném auditu této účetní závěrky podle nového zákona o účetnictví nejsou součástí zprávy vedení).

K části devatenácté – změna zákona o Hospodářské komoře České republiky a Agrární komoře České republiky

K čl. XIX

Ke změně dochází v důsledku změny terminologie v oblasti účetnictví, kterou zavádí nový zákon o účetnictví. Dojde ke sjednocení s ustanovením § 8. Bude-li z mimořádných důvodů nutné schválit mezitímní účetní závěrku nebo konsolidovanou účetní závěrku (integrace územních komor a Hospodářské komory České republiky pod jedno IČO), bude ke schválení s ohledem na transparentnost tím spíše legitimován (mimořádný) sněm komory, nikoliv pouhé představenstvo Hospodářské komory České republiky.

K části dvacáté – změna zákona o dani z nemovitých věci

K čl. XX

K bodu 1 (§ 1a odst. 1 písm. o))

Legislativně-technická změna související se zrušením definice obchodního majetku pro právnické osoby v zákoně o daních z příjmů a zavedením definice nemovitého obchodního majetku v zákoně o dani z nemovitých věcí.

K bodu 2 (§ 1b)

V souvislosti s přijetím nového zákona o účetnictví a s tím související novelizací zákona o daních z příjmů, který již pro právnické osoby nedefinuje pojem „obchodní majetek“, se navrhuje pro účely § 1a odst. 1 písm. o), § 5a odst. 1 písm. d) bodu 2. a § 10a odst. 4 zákona o dani z nemovitých věcí zavést vlastní definici pojmu „nemovitý obchodní majetek“.

Tento pojem nahrazuje pojem „obchodní majetek podnikatele“, který dosud zahrnoval obchodní majetek, který byl ve vlastnictví podnikatele, tedy fyzické nebo právnické osoby definované v souladu s § 420 odst. 1 ve spojení s § 421 odst. 2 občanského zákoníku jako podnikatel.

Vymezení nemovitého obchodního majetku **u fyzických osob** nepřejímá novou definici v zákoně o daních z příjmů, ale omezuje nemovitý obchodní majetek na nemovité věci, u kterých je podnikající fyzická osoba poplatníkem a zároveň o nich účtuje nebo je má v daňové evidenci.

U vymezení nemovitého obchodního majetku **právnických osob** zůstává v podstatě zachován dosavadní princip, kdy je, nově s výjimkou bytových a sociálních družstev, za obchodní majetek považován veškerý nemovitý majetek obchodních korporací (tedy právnických osob zřizovaných za účelem podnikání), u kterého jsou poplatníkem.

Jelikož poplatníkem daně je v drtivé většině případů vlastník nemovité věci, zahrnuje nemovitý obchodní majetek, až na výjimky, nemovité věci ve vlastnictví podnikající fyzické osoby nebo obchodní korporace. Nad rámec nemovitých věcí ve vlastnictví těchto osob se ale také jedná zejména o nemovitý majetek, jehož vlastník není znám (§ 3 odst. 4 písm. a) a § 8 odst. 4 písm. a) zákona o dani z nemovitých věcí), nebo s nimiž je příslušný hospodařit Státní pozemkový úřad nebo Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových (§ 3 odst. 4 písm. b) nebo § 8 odst. 4 písm. b) zákona o dani z nemovitých věcí) a poplatníkem daně se stává uživatel. Předpokládá se, že pokud podnikatel využívá tyto nemovité věci stejně jako v případě nemovitých věcí, u nichž je vlastníkem, je i toto užívání spojeno s jím provozovanou podnikatelskou činností, a tedy se automaticky považují za nemovitý obchodní majetek.

Ve všech výše uvedených případech se tak vychází z předpokladu, že předmětný nemovitý obchodní majetek je danou právnickou nebo fyzickou osobou využíván k podnikání, a to bez prokazování faktického užívání dané nemovité věci pro podnikání. Vzhledem k tomu, že následující právnické osoby jsou obvykle zřizovány za jiným účelem než podnikání, nebyly podle stávající správní praxe považovány za podnikatele, pokud neměly podnikání jako svoji vedlejší (doplňkovou) činnost, a tudíž ani jejich nemovitý majetek nebyl obchodním majetkem podnikatele. Z tohoto důvodu není jejich nemovitý majetek nadále primárně považován ani za nemovitý obchodní majetek dle navržené úpravy.

- **Spolky** jsou podle § 214 občanského zákoníku zakládány k naplňování společného zájmu členů a nesmějí mít podnikání jako hlavní činnost.
- **Nadace** slouží podle § 306 občanského zákoníku trvale společensky nebo hospodářsky užitečnému účelu, který je veřejně prospěšný nebo dobročinný.
- **Nadační fondy** jsou obdobně nezávislé subjekty založené za účelem podpory veřejně prospěšných aktivit.
- **Ústavy** slouží podle § 402 občanského zákoníku ke společensky nebo hospodářsky užitečnému účelu.
- **Církve a náboženské společnosti** a jimi zřizované právnické osoby slouží primárně k výkonu náboženských a duchovních aktivit.
- **Veřejnoprávní instituce** (např. zdravotnická zařízení) slouží k výkonu veřejné služby a plnění veřejných úkolů.
- **Školské právnické osoby** jsou zakládány za účelem poskytování vzdělávání podle vzdělávacích programů.

- **Veřejná výzkumná instituce** je podle § 2 zákona o veřejných výzkumných institucích právnickou osobou, jejímž hlavním předmětem činnosti je výzkum, včetně zajišťování infrastruktury výzkumu, vymezený zákonem o podpoře výzkumu, vývoje a inovací. Veřejná výzkumná instituce svou hlavní činností zajišťuje výzkum podporovaný zejména z veřejných prostředků.

Pokud tyto právnické osoby svůj nemovitý majetek používají **pouze ke svému primárnímu účelu, a nikoliv k podnikání**, jejich majetek se nestává nemovitým obchodním majetkem, není užíván k podnikání, a proto se ustanovení § 1a odst. 1 písm. o), § 5a odst. 1 písm. d) a § 10a odst. 4 zákona o dani z nemovitých věcí u nich neuplatní. To se stane pouze v případě, že zmíněné právnické osoby provozují podnikání jako doplněk či vedlejší činnost ke své hlavní činnosti a konkrétní nemovitá věc je za daných podmínek užívána k podnikání.

Pokud však tyto právnické osoby **provozují podnikání jako vedlejší (doplňkovou) činnost**, veškerý jejich nemovitý majetek užívaný k podnikání bude i nadále zdaněn příslušnou sazbou daně na základě § 10a odst. 3, resp. uplatní se u nich sazba daně pro zpevněnou plochu podle ustanovení § 5a odst. 1 písm. d) bodu 1 a 2 zákona o dani z nemovitých věcí.

Ohledně výjimky pro družstva je potřeba uvést, že družstva jsou obchodními korporacemi, tudíž se zapisují do obchodního rejstříku a jsou považována za podnikatele. Nicméně podle § 552 odst. 1 zákona o obchodních korporacích slouží primárně „k podpoře hospodářských, sociálních anebo jiných potřeb svých členů“ a až sekundárně vznikají za účelem podnikání. Specifickými formami družstev jsou **bytové družstvo**, které „může být založeno jen za účelem zajišťování bytových potřeb svých členů“ (§ 727 odst. 1 zákona o obchodních korporacích), a **sociální družstvo**, „které soustavně vyvíjí obecně prospěšné činnosti na podporu sociální soudržnosti“ (§ 758 zákona o obchodních korporacích). S ohledem na tyto skutečnosti se proto navrhuje, aby nemovitý majetek jiného družstva, než je bytové nebo sociální družstvo, byl považován za nemovitý obchodní majetek této obchodní korporace. Obráceně tak platí, že nemovitý majetek u bytového nebo sociálního družstva není automaticky považován za nemovitý obchodní majetek, ale sazba pro podnikání, resp. zahrnutí do skupiny zpevněných ploch pozemku, se v jejich případě uplatní pouze v případě nemovitého majetku, který je k podnikání reálně využíván.

Navrhovaná právní úprava má převážně technický charakter s fakticky zanedbatelným dopadem na výběr této daně.

K bodu 3 (§ 5a odst. 1 písm. d))

Legislativně-technická změna související s úpravou bodu 2 tohoto písmene.

K bodu 4 (§ 5a odst. 1 písm. d bod 2)

Legislativně-technická změna související se zrušením definice obchodního majetku pro právnické osoby v zákoně o daních z příjmů a zavedením definice nemovitého obchodního majetku v zákoně o dani z nemovitých věcí.

K bodu 5 (§ 10a odst. 4)

Legislativně-technická změna související se zrušením definice obchodního majetku pro právnické osoby v zákoně o daních z příjmů a zavedením definice nemovitého obchodního majetku v zákoně o dani z nemovitých věcí.

K části dvacáté první – změna zákona o zeměměřických a katastrálních orgánech

K čl. XXI

K bodu 1 (§ 1 odst. 1)

Český úřad zeměměřický a katastrální je ústředním správním úřadem, a proto je též ve smyslu zákona upravující majetek České republiky a její vystupování v právních vztazích organizační složkou státu. Z toho důvodu je účetní jednotkou na základě nového zákona o účetnictví a zrušovaná věta je tudíž ve vtahu k novému zákonu o účetnictví duplicitní.

K bodu 2 (§ 2 odst. 1)

Zeměměřický úřad je dle zákona jiným správním úřadem a podle zákona upravujícího majetek České republiky a její vystupování v právních vztazích je tudíž organizační složkou státu. Z nového zákona o účetnictví vyplývá, že je rovněž účetní jednotkou. Není tedy nutné, aby byla tato skutečnost znovu uváděna ve zvláštním zákoně.

K bodu 3 (§ 2 odst. 2)

Zeměměřické a katastrální inspektoráty a katastrální úřady jsou dle zákona jinými správními úřady, z čehož ve spojení se zákonem upravujícím majetek České republiky a její vystupování v právních vztazích vyplývá, že jsou organizačními složkami státu. Z toho důvodu jsou účetními jednotkami na základě nového zákona o účetnictví, a tudíž je deklarace této skutečnosti v zákoně, který má postavení zvláštního zákona vůči zákonu o účetnictví, duplicitní.

K části dvacáté druhé – změna zákona o Vězeňské službě a justiční stráži České republiky

K čl. XXII

K bodu 1 (§ 1 odst. 3)

Skutečnost, že Vězeňská služba je dle zákona správním úřadem, ve spojení se zákonem upravujícím majetek České republiky a její vystupování v právních vztazích, znamená, že je organizační složkou státu. Z tohoto důvodu je v souladu s ustanovením § 27 odst. 1 písm. b) nového zákona o účetnictví účetní jednotkou a není tedy již třeba, aby tato skutečnost byla opětovně uváděna ve zvláštním zákoně.

K bodu 2 (§ 23c odst. 2)

Navrhuje se změna legislativně-technického charakteru v návaznosti na změnu terminologie v novém zákoně o účetnictví, kdy podle nového zákona o účetnictví nadále není používán pouze pojem "výsledek hospodaření", nýbrž "výsledek hospodaření za účetní období". V případech, kdy se jedná o výsledek hospodaření v účetním smyslu, je proto třeba užívat celý pojem "výsledek hospodaření za účetní období". V opačném případě může být samotný pojem "výsledek hospodaření" vykládán v obecném smyslu. Pojem "výsledek hospodaření za účetní období" lze přitom používat i v situacích, kdy jde o výsledek hospodaření podle zákona o účetnictví, avšak nikoliv ve vztahu k celému účetnímu období – v takovém případě je tento pojem nutné vykládat jako výsledek hospodaření za účetní období nebo jeho část.

K části dvacáté třetí – změna zákona o daních z příjmů

K čl. XXIII

K bodu 1 (§ 2a odst. 1, § 2a odst. 2 a § 2a odst. 3)

Ustanovení se upravuje ve vazbě na poplatníka, který je poplatníkem daně z příjmů fyzických osob s hotovostním dílčím základem daně z příjmů podle § 7. Vstup do paušálního režimu bude umožněn pouze poplatníkům s hotovostním dílčím základem daně z příjmů ze samostatné činnosti, neboť pro tento způsob stanovení daně z příjmů je účetnictví poplatníka irelevantní. Pro účely paušálního režimu se navíc již v současnosti příjmy poplatníků posuzují na hotovostním principu (viz odstavec 7).

Poplatník v paušálním režimu tedy nebude mít obchodní majetek (nemá účetnictví ani daňovou evidenci), a tudíž nebude mít ani aktiva, u nichž by bylo třeba určovat daňovou hodnotu.

Je výslovně specifikováno, že se podmínka hotovostního základu daně týká dílčího základu daně z příjmů podle § 7, jinak by to mohlo být vykládáno tak, že stačí, že má poplatník hotovostní jakýkoliv dílčí základ daně (např. z příjmů podle § 9). Akruální dílčí základ daně z příjmů podle § 9 by neměl být pro vstup do paušálního režimu překážkou, neboť pro vstup do paušálního režimu je v každém případě stanoveno omezení výše příjmů.

V odstavci 2 obdobně jako v odstavci 1 se i v případě, kdy poplatník daně z příjmů fyzických osob zahajuje samostatnou činnost, upravuje vazba na poplatníka s hotovostním dílčím základem daně z příjmů podle § 7. Pokud tedy poplatník teprve svou samostatnou činnost zahajuje a rovnou chce vstoupit do paušálního režimu, nemůže se rozhodnout být od zahájení své samostatné činnosti účetní jednotkou, začít o svých příjmech ze samostatné činnosti účtovat a stát se tak poplatníkem s akruálním základem daně. Od vstupu do paušálního režimu je tedy poplatníkem s hotovostním dílčím základem daně z příjmů ze samostatné činnosti.

Vzhledem k omezení vstupu do paušálního režimu pouze pro poplatníky daně z příjmů fyzických osob s hotovostním dílčím základem daně z příjmů ze samostatné činnosti se v odstavci 3 upřesňuje, že i pro účely daného ustanovení se jedná o poplatníka daně z příjmů fyzických osob s hotovostním dílčím základem daně z příjmů.

K bodu 2 (§ 2a odst. 7 písm. a))

Ustanovení se upravuje v písmenu a), ve kterém se stanoví, že pro účely paušálního režimu se vždy vychází pouze z příjmů, které lze podle tohoto zákona považovat za příjmy u poplatníka s hotovostním základem daně.

K bodu 3 (§ 3 odst. 3 písm. a))

Navrhovaná změna reaguje na změnu názvu zákona o oceňování majetku, nově se tedy odkazuje na zákon o oceňování.

K bodu 4 (§ 3 odst. 3 písm. b) úvodní část ustanovení)

Ocenění pětinásobkem hodnoty ročního plnění v případě příjmu spočívajícího v jiném majetkovém prospěchu plynoucím opakovaně nebo trvale po dobu neurčitou, po dobu života člověka nebo po dobu delší než 5 let se nahrazuje zjištěnou hodnotou, která je upravena právními předpisy upravujícími oceňování. V důsledku nové koncepce zákona o oceňování odkaz na cenu určenou podle právního předpisu o oceňování znamená odkaz na tržní hodnotu, viz nový § 2 zákona o oceňování. Vedle příjmu spočívajícího v jiném majetkovém prospěchu plynoucím opakovaně nebo trvale po dobu neurčitou, po dobu života člověka nebo po dobu delší než 5 let se stanoví výjimka i pro jakékoliv služebnosti, které se budou oceňovat zjištěnou hodnotou ke dni nabytí. U některých služebností totiž prakticky neexistuje trh ve smyslu

obchodování s nimi (nepředprodávají se) a v některých případech, jako je zákon o elektronických komunikacích, se zřizují za náhradu dle zjištěné hodnoty, a proto je vhodné u nich zachovat odkaz na zjištěnou hodnotu.

K bodu 5 (§ 3 odst. 4 písm. b) bod 2)

Ustanovení se upravuje z důvodu, že se nově bude vztahovat na všechny poplatníky daně z příjmů fyzických osob. Dovětek ohledně vedení daňové evidence se tak ruší. Současně se napravuje nepřesnost, protože dosavadní znění opomíjelo poplatníky, kteří uplatňují výdaje procentní částkou z příjmů.

K bodu 6 (§ 4 odst. 1 písm. d) bod 2)

Změna navazuje na zavedení pojmu „aktivum“, i pro účely daně z příjmů fyzických osob. Aktiva zahrnují dosavadní kategorii podle bodů 2 a 3, proto je obsah těchto bodů nově upraven společně v dosavadním bodě 3 (nově 2).

K bodu 7 (§ 4 odst. 1 písm. d) bod 2)

Změna navazuje na zavedení pojmu „aktivum“ i pro účely daně z příjmů fyzických osob, který nově zahrnuje kategorie podle dosavadních bodů 2 a 3 i aktiva, která jsou za aktiva považována nově.

K bodu 8 (§ 4 odst. 1 písm. e)

Legislativně technická úprava navazující na změnu terminologie, kdy jsou nově rezervy vytvořené podle zákona o rezervách označovány jako „daňové rezervy“.

K bodu 9 (§ 4 odst. 1 písm. q) bod 4)

Navrhovaná změna je legislativně-technického charakteru a navazuje na změny v souvislosti se zavedením institutu daňové hodnoty.

K bodu 10 (§ 4 odst. 1 písm. r))

První úprava souvisí s tím, že došlo ke zrušení regionálních rad regionů soudržnosti uplynutím dne 31. prosince 2021, a to v souvislosti s přijetím zákona č. 251/2021 Sb., kterým se mění zákon č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje, ve znění pozdějších předpisů, a další související zákony. První rušená slova tedy byla obsoletní.

Druhá úprava reflektuje zrušení pojmu „hmotný majetek“ v zákoně o daních z příjmů a k zachování věcně stejného stavu jako dosud je použito pojmu „stálé hmotné aktivum“.

Dané ustanovení dnes platí pro všechny poplatníky daně z příjmů fyzických osob (tedy i pro ty, kteří nově nemají aktiva). Stávající pojem hmotný majetek byl tedy nahrazen tak, aby pokrýval aktiva i majetek fyzických osob:

a) splňující definiční znaky stálého hmotného aktiva (stálá hmotná aktiva zahrnují i daňově neodpisovaná aktiva, kterými jsou např. pěstitelské celky před dosažením plodonosného stáří)

b) jehož prvotní daňová hodnota převyšuje 100 000 Kč.

Pojem technické zhodnocení byl pouze terminologicky nahrazen pojmem „daňové dodatečné zhodnocení“ a nedochází k věcné změně, tj. musí se jednat o takové dodatečné zhodnocení, které přesáhlo stanovenou výši, nikoliv jakékoliv dodatečné zhodnocení.

K bodu 11 (§ 4 odst. 4)

V souvislosti se zavedením pojmu „aktiva“ i pro účely daně z příjmů fyzických osob se ve vztahu k aktivům vymezuje obchodní majetek poplatníka daně z příjmů fyzických osob.

U poplatníků daně z příjmů fyzických osob se musí rozlišovat, zda jsou akruální nebo hotovostní jednotlivé dílčí základy daně, ne celkový základ daně (může mít např. základ daně podle § 7 akruální a základ daně podle § 9 hotovostní; základy daně podle § 6, 8 a 10 jsou vždy hotovostní, ale v souvislosti s těmito základy daně se tato terminologie nemusí používat).

Účtující poplatníci daně z příjmů fyzických osob budou buď poplatníky s akruálním dílčím základem daně podle § 7 (pokud účtují o veškeré činnosti podle § 7), nebo s hotovostním dílčím základem daně podle § 7 (pokud budou účtující pouze ve vztahu k některým svým podnikatelským činnostem nebo nebudou účtovat o žádných z nich).

Obchodní majetek u poplatníka s akruálním dílčím základem daně bude tvořen jeho aktivy v účetnictví, u hotovostního dílčího základu daně podle § 7 rovněž jeho aktivy, ale uvedenými v daňové evidenci (pokud nějakou bude mít a nebude používat pouze paušály).

Pokud účtující poplatník daně z příjmů fyzických osob účtuje jen o části své činnost podle § 7, je poplatníkem s hotovostním dílčím základem daně a obchodním majetkem jsou jeho aktiva v daňové evidenci, nikoli ta v účetnictví.

K bodu 12 (§ 5 odst. 6)

Legislativně technická úprava v souvislosti se skutečností, že pro zjištění akruálního základu daně jsou příjmy výnosy podle účetních předpisů a výdaji náklady podle účetních předpisů.

K bodu 13 (§ 5 odst. 8)

Ustanovení dosavadního § 5 odst. 8 zůstává věcně zachováno, pouze se přesouvá do nových ustanovení, která řeší změny daňové metody a související úpravy (viz § 23 odst. 14). Věcně zůstává zachován i postup při přechodu z vedení účetnictví na daňovou evidenci (dosavadní příloha č. 2) a postup při přechodu z daňové evidence na vedení účetnictví, nově příloha č. 1 (dosavadní příloha č. 3).

K bodu 14 (§ 5 odst. 8)

Dosavadní ustanovení (původně § 5 odst. 9) je doplněno tak, aby nedocházelo ke kolizi s ustanoveními o daňové hodnotě pohledávky (§ 23o).

Toto ustanovení se tedy uplatní pouze pro pohledávky, které nemají daňovou hodnotu, protože nejsou aktivy (tj. pohledávky poplatníků daně z příjmů fyzických osob, kteří nemají příjmy podle § 7 nebo 9 nebo kteří používají paušální výdaje – poplatníci uplatňující procentní výdaje v procentní výši mají povinnost vést evidenci pohledávek vzniklých v souvislosti se samostatnou činností nebo nájmem).

Jmenovitá hodnota je nově výchozí způsob ocenění pohledávek (tj. uplatní se i pro bezúplatně nabyté pohledávky), pouze pohledávky nabyté postoupením budou oceňovány jejich pořizovacím výdajem. Z věcného hlediska tím nedochází ke změně, neboť podle dosavadního zákona o oceňování majetku se bezúplatně nabyté pohledávky oceňovaly jejich jmenovitou hodnotou.

Současně se navrhuje zrušení poznámky pod čarou č. 1a, která odkazuje na zákon o oceňování, neboť ve vztahu ke jmenovité hodnotě bude na zákon o oceňování odkazováno přímo v textu dotčeného ustanovení.

K bodu 15 (§ 5 odst. 9)

V § 5 odst. 9 (dosavadní odst. 10) se ponechávají pouze dosavadní písmena a) a d). Dosavadní písmeno b) a odstavec 11 jsou věcně zachovány, ale nově vloženy do § 23 odst. 3 písm. a) bod 18 a písm. b) bod 4. Dosavadní písmeno c) bylo nadbytečné, protože pokud jde o příjem, je zahrnut do rozdílu mezi příjmy a výdaji a tento se o něj již nemusí zvyšovat.

K bodu 16 (§ 5 odst. 10)

Viz odůvodnění k úpravě odstavce 9.

K bodu 17 (§ 6 odst. 3 úvodní část ustanovení)

V § 6 odst. 3 dochází k terminologické změně v návaznosti na změnu v zákoně o oceňování, kdy se nově používá namísto „cena“ pojem „hodnota“.

K bodu 18 (§ 6 odst. 3 písm. a))

Navrhovaná změna reaguje na změnu názvu zákona o oceňování majetku a nově se odkazuje na zákon o oceňování.

K bodu 19 (§ 6 odst. 6 úvodní část ustanovení)

Legislativně technická úprava v souvislosti se zavedením pojmu daňová hodnota. Upraveno tak, aby nenastal problém v případě, kdy bude zaměstnavatel poplatník daně z příjmů fyzických osob a bude mít paušální výdaje či paušální daň, v tomto případě nemá aktiva, a tedy vozidlo nemá daňovou hodnotu (daňovou hodnotu mají jen aktiva). Z tohoto důvodu se musí vycházet z hypotetické daňové hodnoty, kterou by vozidlo mělo, kdyby bylo aktivem.

K bodu 20 (§ 6 odst. 6 úvodní část ustanovení)

Druhá věta odstavce se zrušuje v souvislosti s novým řešením finančního leasingu. Předmět práva užívání z finančního leasingu je aktivem uživatele.

K bodu 21 (§ 6 odst. 6 úvodní část ustanovení)

Legislativně technická úprava v souvislosti se zavedením pojmu daňová hodnota

K bodu 22 (§ 6 odst. 6 úvodní část ustanovení)

Legislativně technická úprava v souvislosti se zavedením pojmu daňová hodnota a obdobně jako v první větě se pro právní jistotu poplatníků vymezuje okamžik, ke kterému se určí prvotní daňová hodnota.

K bodu 23 (§ 6 odst. 8)

Legislativně terminologická úprava související se zavedením pojmu daňově odpisované aktivum.

K bodu 24 (§ 6 odst. 15)

Navrhuje se legislativně technická změna v návaznosti na změnu názvu zákona č. 151/1997 Sb., jehož nový název bude znít „zákon o oceňování a o změně některých zákonů (zákon o oceňování)“.

K bodu 25 (§ 6a odst. 1 písm. e))

Legislativně technická úprava. V návaznosti na změnu v zákoně o oceňování, kdy se nově používá namísto „cena“ pojem „hodnota“. V důsledku nové koncepce zákona o oceňování se s odkazem na právní předpis o oceňování tedy určuje tržní hodnota.

K bodu 26 (§ 6a odst. 3 písm. a))

Navrhují se legislativně technické změny v návaznosti na kritérium ročního úhrnu čistého obratu podle účetních předpisů, zpřesňuje se odkazování na schválenou individuální účetní závěrku a místo úhrnu aktiv se aktiva přesněji vymezují jako aktiva celkem podle účetních předpisů.

K bodu 27 (§ 6a odst. 3 písm. b))

Navrhují se legislativně technické změny v návaznosti na kritérium ročního úhrnu čistého obratu podle účetních předpisů, zpřesňuje se odkazování na schválenou konsolidovanou účetní závěrku a místo úhrnu aktiv se aktiva přesněji vymezují jako aktiva celkem podle účetních předpisů v návaznosti na nový zákon o účetnictví.

K bodu 28 (§ 6a odst. 5 písm. a) bod 1)

Legislativně technická úprava související s využitím pojmu účetní jednotka a zahraniční účetní jednotka v návaznosti na terminologii nového zákona o účetnictví.

K bodu 29 (§ 6a odst. 5 písm. a) bod 2 a § 6a odst. 5 písm. b) bod 2)

Legislativně technická úprava související s využitím pojmu účetní jednotka a zahraniční účetní jednotka v návaznosti na terminologii nového zákona o účetnictví.

K bodu 30 (§ 6a odst. 6)

Legislativně technická úprava.

K bodu 31 (§ 6a odst. 7 věta první)

Legislativně terminologická úprava. V návaznosti na změnu v zákoně o oceňování, kdy se nově používá namísto „cena“ pojem „hodnota“. V důsledku nové koncepce zákona o oceňování se s odkazem na právní předpis o oceňování tedy určuje tržní hodnota.

K bodu 32 (§ 6a odst. 7 věta druhá)

Legislativně technická úprava. V návaznosti na změnu v zákoně o oceňování, kdy se nově používá namísto „cena“ pojem „hodnota“. V důsledku nové koncepce zákona o oceňování se s odkazem na právní předpis o oceňování tedy určuje tržní hodnota.

K bodu 33 (§ 6a odst. 7 věta třetí)

Legislativně technická úprava. V návaznosti na změnu v zákoně o oceňování, kdy se nově používá namísto „cena“ pojem „hodnota“. V důsledku nové koncepce zákona o oceňování se s odkazem na právní předpis o oceňování tedy určuje tržní hodnota.

K bodu 34 (§ 6a odst. 7 věta čtvrtá)

Legislativně technická úprava. V návaznosti na změnu v zákoně o oceňování, kdy se nově používá namísto „cena“ pojem „hodnota“.

K bodu 35 (§ 6a odst. 8 písm. b))

Legislativně technická úprava. V návaznosti na změnu v zákoně o oceňování, kdy se nově používá namísto „cena“ pojem „hodnota“. V důsledku nové koncepce zákona o oceňování se s odkazem na právní předpis o oceňování tedy určuje tržní hodnota.

K bodu 36 (§ 7 odst. 2 písm. b))

Legislativně technická změna související se zavedením pojmu „aktivum“ i pro účely daně z příjmů fyzických osob a vymezením obchodního majetku jeho aktivy (viz § 4 odst. 4).

K bodu 37 (§ 7 odst. 3)

Navrhuje se legislativně technická úprava v návaznosti na změnu dosavadního ustanovení § 33.

K bodu 38 (§ 7 odst. 7)

Použití paušálních výdajů podle odstavce 7 bude umožněno pouze poplatníkům s hotovostním základem daně z obdobných důvodů, jako vstup do paušálního režimu. Tato změna spočívající v tom, že poplatník daně z příjmů fyzických osob, který je akruálním poplatníkem (tj. vede účetnictví v potřebném rozsahu) je dána zejm. tím, že paušální výdaje mají primárně sloužit k jednoduššímu a alternativnímu způsobu stanovení výdajů. Ty jsou však u účetních jednotek poměrně přesně stanoveny právě pro účely výkaznictví, tj. toto zjednodušení u těchto subjektů nemá opodstatnění. Nicméně v zákoně o účetnictví došlo v případě fyzických osob ke značnému zjednodušení tím, že nikdo z těchto poplatníků nepovede účetnictví povinně. To znamená, že i nadále má jakýkoliv poplatník k paušálním výdajům stále přístup, a to díky možnosti volby účtovat, případně možnosti volby účtovat jen určitý rozsah činnosti. Obecně se také předpokládá, že u subjektů, u kterých je účetnictví opodstatněné značnou velikostí jejich podnikání, nemají paušální výdaje dostatečnou atraktivitu, a to z důvodu zastropování těchto paušálních výdajů (tj. pokud někdo účtuje o podnikání velkého rozsahu, pak maximální množství výdajů stanovených paušálem je značně neodpovídající skutečným výdajům). Z těchto důvodů by tato změna (zjednodušení zákona v podobě zrušení režimu účtujících poplatníků, kteří zároveň uplatňují paušální výdaje) neměla mít na poplatníky obecně negativní dopady (resp. zasažená skupina by byla i v kontextu výše uvedeného zcela marginální). Účetnictví poplatníka je pro tento způsob určování výdajů irelevantní a již v současnosti příjmy těchto poplatníků byly posuzovány na hotovostním principu (viz odstavec 8).

K bodu 39 (§ 7 odst. 7 písm. c))

Dosavadní písmeno c) je vypuštěno, neboť poplatníci používající tento typ výdajů nebudou mít obchodní majetek ani aktiva. Popsaná situace tedy nemůže nastat, paušální výdaje nebude moci používat nikdo, kdo má obchodní majetek. Toto ustanovení se vypouští v návaznosti na nemožnost poplatníků vedoucích účetnictví uplatňovat paušální výdaje. Obecně však pro fyzické osoby není možnost uplatnění paušálních výdajů v případě nájmu zapovězena. Ostatně již dnes poplatníci s daňovou evidencí při přechodu na paušální výdaje tento majetek typicky vyřazují z obchodního majetku a tyto příjmy daní v rámci příjmů z nájmu podle § 9, kde mohou uplatnit rovněž paušální výdaje ve výši 30 % a nadto jim započne běžet případně i časový test relevantní pro případný budoucí prodej.

K bodu 40 (§ 7 odst. 8 věta druhá)

Věta druhá v tomto odstavci se vypouští pro nadbytečnost. Toto není potřeba již výslovně stanovit vzhledem ke skutečnosti, že bude použití paušálních výdajů umožněno pouze poplatníkům s hotovostním základem daně.

K bodu 41 (§ 7 odst. 11)

Daná slova se zrušují v návaznosti na navrhované přesunutí dosavadního § 24 odst. 2 písm. f) zákona o daních z příjmů do § 25 odst. 4 písm. g).

K bodu 42 (§ 7 odst. 12)

Úprava dosavadního odstavce reaguje na změny v novém zákoně o účetnictví spojené se zrušením hospodářského roku jako účetního období. V novém zákoně o účetnictví se jako účetní období vymezuje individuální účetní období, které si účetní jednotka může určit i jako jiných 12 po sobě jdoucích kalendářních měsíců než kalendářní rok. Období mezi koncem původního individuálního účetního období a začátkem nově určeného individuálního účetního období je samostatným individuálním účetním obdobím. Podle podmínek stanovených v novém zákoně o účetnictví může dojít i ke spojení dvou účetních období. Nově se v účetnictví používá

pojem individuální účetní období, který označuje účetní období dané účetní jednotky, oproti konsolidovanému účetnímu období, tedy účetnímu období používanému pro účely konsolidace.

Protože pro poplatníka daně z příjmů fyzických osob stále platí, že zdaňovacím obdobím je kalendářní rok, obecně se zde tedy určuje, že pro zjištění dílčího základu daně se u poplatníka s akruálním základem daně vychází vždy z výsledku hospodaření za ukončené individuální účetní období. Pokud v daném kalendářním roce skončí více účetních období, pro dílčí základ daně podle § 7 jsou rozhodné hospodářské výsledky všech účetních období ukončených v daném kalendářním roce.

Při delším individuálním účetním období, než je kalendářní rok (spojování individuálních účetních období), může dojít k situaci, že fyzická osoba bude mít v daném zdaňovacím období (kalendářní rok), ve kterém neskončí žádné individuální účetní období, dílčí základ daně nulový. Spojování individuálních účetních období podle podmínek nového zákona o účetnictví je volbou poplatníka. Nicméně byť se nulový základ daně může zdát atraktivní volbou, tak zpravidla tomu je naopak – díky progresivnímu systému zdanění je spíše vhodnější se takové volbě vyhnout (nulový základ daně = neexistence základu daně, proti kterému lze uplatnit slevy na dani).

Shodný postup se uplatní i na případy poplatníka, který je společníkem v.o.s. nebo komplementářem k.s., jestliže si tyto společnosti nezvolí jako individuální účetní období kalendářní rok.

Zrušuje se poznámka pod čarou odkazující na zrušovaný zákon o účetnictví.

K bodu 43 (§ 7 odst. 13 věta první)

Upřesňuje se vymezení poplatníka, neboť tvrzení, že nevedou účetnictví, již nově nestačí, protože poplatníci mohou vést účetnictví pouze k některé ze svých podnikatelských činností. Povinnost vést daňovou evidenci je tedy nově nutné vázat na to, zda mají akruální základ daně (tj. jsou účetními jednotkami ve vztahu ke všem svým podnikatelským činnostem) nebo zda mají hotovostní ZD (tj. nejsou účetními jednotkami vůbec nebo jsou účetními jednotkami pouze ve vztahu k některým svým podnikatelským činnostem).

Tedy i poplatníci, kteří povedou účetnictví jen k některé své podnikatelské činnosti, budou muset vést daňovou evidenci a při jejich zdanění se bude vycházet z hotovostního principu.

K bodu 44 (§ 7a odst. 1 úvodní část ustanovení)

Upravuje se vymezení poplatníka, neboť aby mohla být daň poplatníka stanovená ve výši paušální daně, nesmí být poplatník od rozhodného zdaňovacího období pro daňové účely účetní jednotkou ve vztahu ke všem svým činnostem.

K bodu 45 (§ 7a odst. 2 písm. c) bod 2)

Obecně již nestačí jako podmínku klást pouze vedení či nevedení účetnictví, ale je potřeba vždy rozlišovat, zda má poplatník akruální, nebo hotovostní dílčí základ daně. Poplatník s hotovostním základem daně může rovněž vést účetnictví, ale jen o některých svých činnostech, ze kterých mu plyne příjem podle § 7, a tedy nebude pro účely určení svého základu daně vycházet z účetnictví, ale z rozdílu mezi příjmy a výdaji.

Změna navazuje na § 23 odst. 8, kde je upraveno obdobně.

K bodu 46 (§ 7a odst. 3)

Upřesňuje se vymezení poplatníka, neboť poplatníkem v paušálním režimu může být pouze poplatník s hotovostním základem daně.

K bodu 47 (§ 7b odst. 3 písm. c) až e))

V ustanovení § 7b odst. 1, které vymezuje obsah údajů v daňové evidenci, nedochází v písm. a) a b) k žádné změně, v daňové evidenci se i nadále uvádí majetek, a až v § 23k odst. 2 se aktivum tohoto poplatníka definuje jako majetek uvedený v daňové evidenci. To, co se uvádí v daňové evidenci, je tedy majetek, a tím, že se v ní uvede, se z tohoto majetku stává aktivum pro účely daní z příjmů.

Do daňové evidence se nově doplňuje goodwill (což se však dotýká jen velmi okrajové skupiny subjektů), který je aktivem poplatníka, a také právo užívání z finančního leasingu, protože i to je aktivem podle § 23k, pokud je evidováno v daňové evidenci (obdobně jako majetek, u kterého si poplatník může zvolit, který bude evidovat v daňové evidenci a který ne). Poplatník má tedy volbu, které právo užívání z finančního leasingu bude jeho aktivem (pokud by zde nebyla podmínka uvádění v daňové evidenci, bylo by jeho aktivem každé takové právo).

Vedle práva užívání z finančního leasingu je rovněž třeba doplnit do daňové evidence také věc, kterou má poplatník jako dlužník na základě výpůjčky při zajišťovacím převodu práva. Tato věc totiž nebude majetkem poplatníka, ačkoliv bude jeho aktivem, které bude moci odpisovat. Podléhá tedy evidenci, a to především s ohledem na to, že tento poplatník bude moci věc po dobu výpůjčky odpisovat namísto věřitele. Tato věc bude evidována jak v daňové evidenci dlužníka, tak v daňové evidenci věřitele z důvodu, že se stane jeho majetkem, jeho aktivem ale nebude podle § 23k odst. 4, který to výslovně vylučuje.

Majetek se bude v daňové evidenci třídit jako aktiva v akruálním účetnictví, a to i přesto, že se bude jednat o poplatníka s hotovostním základem daně. Stále se však bude jednat o majetek podle občanského zákoníku, tedy nikoliv o aktiva, která by podle občanského zákoníku nebyla majetkem poplatníka.

Při třídění se bude postupovat podle českých účetních předpisů, nikoliv podle IFRS (pro účely poplatníků daně z příjmů fyzických osob jsou účetní předpisy v § 21h odst. 5 definovány jako zákon o účetnictví, tím jsou zahrnuty i prováděcí vyhlášky k němu).

K bodu 48 (§ 7b odst. 2)

Legislativně technická změna upřesňující pro obsahové vymezení složek majetku odkaz na složky aktiv podle účetních předpisů.

K bodu 49 (§ 7b odst. 3)

První až pátá (mimo třetí) věta již nebude potřeba, protože položky uváděné v daňové evidenci budou vždy aktivy, která budou mít daňovou hodnotu. Určování daňové hodnoty bude komplexně upraveno v § 23n a násl.

Třetí věta je řešena v § 23s odst. 2 písm. b), podle kterého se prvotní daňová hodnota dluhu rovná jeho jmenovité hodnotě).

Šestá věta o finančním leasingu je nadbytečná, neboť při určení daňové hodnoty práva užívání z finančního leasingu se bude postupovat podle obecného pravidla v § 23o odst. 2 písm. a), podle kterého se prvotní daňová hodnota bude rovnat pořizovacímu výdaji (součet všech splátek + vedlejší pořizovací výdaje + případný doplatek).

Sedmá a osmá věta budou rovněž přesunuty do § 23o odst. 3. Zrušují se poznámky pod čarou odkazující na zrušovaný zákon o účetnictví.

K bodu 50 (§ 7b odst. 3 věta první)

Změna spočívá v nahrazení výčtu zásob, hmotného majetku, pohledávek pojmem „aktiv“, který se zavádí i pro účely daně z příjmů fyzických osob a uvedený výčet v sobě zahrnuje.

K bodu 51 (§ 8 odst. 2 písm. a) a b))

Aby byl věcně zachován stávající stav (ocenění jmenovitou hodnotou – u kuponových dluhopisů se do jmenovité hodnoty dluhopisu zahrnuje úrok, u ostatních dluhopisů se vychází z jejich jmenovité hodnoty bez zahrnutí úroků), je nezbytné odkazovat přímo na zjištěnou hodnotu, nikoliv pouze na hodnotu určenou podle zákona o oceňování, neboť tento způsob ocenění by nyní vedl na tržní hodnotu podle zákona o oceňování.

K bodu 52 (§ 9 odst. 3)

Navrhuje se legislativně technická úprava v návaznosti na změnu dosavadního ustanovení § 33.

K bodu 53 (§ 9 odst. 4 věta první a § 9 odst. 5 věta první)

Použití paušálních výdajů podle odstavce 4 bude umožněno pouze poplatníkům s hotovostním základem daně stejně jako v případě poplatníků s paušálními výdaji podle § 7 odst. 7 a z obdobných důvodů, jako vstup do paušálního režimu. Účetnictví poplatníka je pro tento způsob určování výdajů irelevantní. Tito poplatníci nebudou mít na základě § 23k odst. 3 aktiva, tudíž ani obchodní majetek (§ 4 odst. 4).

V odstavci 5 je změna upřesňující vymezení poplatníka uplatňujícího paušální výdaje, kterým může být pouze poplatník s hotovostním základem daně.

K bodu 54 (§ 9 odst. 6 věta první)

V první větě navazuje první změna na nahrazení pojmu hmotný majetek, který lze odpisovat zavedením „daňově odpisovaného aktiva“.

Druhá úprava je provedena v závislosti na zákonu o rezervách, kde je tato rezerva označovaná pouze jako „rezerva na opravy“.

K bodu 55 (§ 9 odst. 6 věta druhá)

Úprava ve větě druhé souvisí se skutečností, že prakticky se bude jednat vždy o poplatníka s akruálním základem daně, jakmile se poplatník rozhodne být účetní jednotkou ve vztahu k nájmu (rozhodne-li se tak, měl by vždy účtovat o všech svých nájmech). Současně tedy poplatník daně z příjmů fyzických osob již nikdy nebude podle účetních předpisů povinen být účetní jednotkou.

Dále se terminologicky nahrazuje movitý a nemovitý majetek, o kterém se účtuje, aktivem.

K bodu 56 (§ 9 odst. 7 úvodní část ustanovení)

Úprava, kterou se přesněji vymezuje poplatník, který nevede účetnictví, což nově odpovídá poplatníkovi s hotovostním základem daně.

K bodu 57 (§ 9 odst. 7 písm. a))

Legislativně technická úprava v souvislosti se zavedením daňové hodnoty.

K bodu 58 (§ 9 odst. 7 písm. b))

V souvislosti se zavedením daňové hodnoty aktiv se terminologicky nahrazuje dosavadní hodnota věci, dále navrhovaná změna reaguje na změnu zákona o oceňování majetku a nově se odkazuje na zákon o oceňování. Zároveň se v návaznosti na terminologii nového zákona o účetnictví upravuje odkaz na účetní hodnotu.

K bodu 59 (§ 9 odst. 7 závěrečná část ustanovení)

Navrhuje se legislativně technická úprava v návaznosti na změnu dosavadního ustanovení § 23 odst. 13.

K bodu 60 (§ 10 odst. 5 věta první)

Navrhovaná změna reaguje na změnu zákona o oceňování majetku a nově se odkazuje na zákon o oceňování. V důsledku nové koncepce zákona o oceňování odkaz na hodnotu určenou podle zákona o oceňování znamená odkaz na tržní hodnotu, viz nový § 1a odst. 2 zákona o oceňování. Stanoví se však výjimka pro služebnosti, které se budou oceňovat zjištěnou hodnotou ke dni nabytí. U některých služebností totiž prakticky neexistuje trh ve smyslu obchodování s nimi (nepředprodávají se) a v některých případech, jako je zákon o elektronických komunikacích, se zřizují za náhradu dle zjištěné hodnoty, a proto je vhodné u nich zachovat odkaz na zjištěnou hodnotu.

K bodu 61 (§ 10 odst. 5 věta druhá))

Navrhuje se úprava v návaznosti na nové pojetí aktiv a daňové hodnoty. Daňově odpisované aktivum musí vždy být aktivem, viz § 26, není tedy třeba zde tuto podmínku uvádět. Aktivum má v každém okamžiku daňovou hodnotu, v zákoně o daních z příjmů se opouští pojem „zůstatková cena“.

K bodu 62 (§ 10 odst. 5 věta třetí)

Navrhovaná změna reaguje na změnu zákona o oceňování majetku a nově se odkazuje na hodnotu určenou podle zákona o oceňování, což primárně znamená odkaz na tržní hodnotu. Stanoví se však výjimka pro služebnosti, které se budou oceňovat zjištěnou hodnotou ke dni nabytí. U některých služebností totiž prakticky neexistuje trh ve smyslu obchodování s nimi (nepředprodávají se) a v některých případech, jako je zákon o elektronických komunikacích, se zřizují za náhradu dle zjištěné hodnoty, a proto je vhodné u nich zachovat odkaz na zjištěnou hodnotu.

K bodu 63 (§ 10 odst. 5 věta čtvrtá)

Současný pojem „technické zhodnocení“ se nahrazuje pojmem „zhodnocení odpovídající daňovému dodatečnému zhodnocení“, neboť ustanovení se týká poplatníků, kteří nemají aktiva, a daňové dodatečné zhodnocení je definováno pouze ve vztahu k aktivům.

K bodu 64 (§ 10 odst. 5 věta šestá)

Legislativně technická úprava, která řeší nahrazení nabývací ceny. Formulace "částka odpovídající prvotní daňového hodnotě" opisně řeší to, že v tomto případě se nejedná o aktiva s daňovou hodnotou, tj. proto se mluví o částce, která odpovídá daňové hodnotě. Implicitně si zde lze představit i dovětek ", která odpovídá za předpokladu, že by tato akcie či kmenový list byly u poplatníka aktivem". Legislativně terminologickou změnou je také nahrazení pořizovací ceny pořizovacím výdajem, k věcné změně však touto úpravou nedochází.

K bodu 65 (§ 10 odst. 6)

Legislativně technická úprava, která řeší nahrazení nabývací ceny. Formulace "částka odpovídající daňové hodnotě" opisně řeší to, že v tomto případě se nejedná o aktiva s daňovou hodnotou, tj. proto se mluví o částce, která odpovídá daňové hodnotě. Implicitně si zde lze představit i dovětek "která odpovídá za předpokladu, že by se u poplatníka jednalo o aktivum".

Legislativně technickou změnou je také nahrazení pořizovací ceny pořizovacím výdajem, k věcné změně však touto úpravou nedochází.

K bodu 66 (§ 10 odst. 8 věta první)

První a druhá věta odstavce 8 se ruší z důvodu dřívějších podnětů a skutečnosti, kdy v případě vypořádávání podílu na likvidačním zůstatku nebo vypořádacího podílu v nepeněžní formě je nutné tento nepeněžní příjem pro potřeby daně z příjmů ocenit. V souladu s § 3 odst. 3 písm. a)

se nepeněžní příjem pro účely daně z příjmů fyzických osob oceňuje podle právního předpisu upravujícího oceňování (zákon o oceňování) a snížený o nabývací cenu podílu (nově „částky odpovídající daňové hodnotě podílu“ podle § 10 odst. 6) je základem daně pro zdanění zvláštní sazbou daně z příjmů ve výši 15 % (§ 36 odst. 2), na kterou odkazuje přímo § 10 odst. 8. Skutečnost, že se aplikací dosavadní speciální úpravy v § 10 odst. 8 do výše uvedeného základu daně pro zdanění zvláštní sazbou daně již dále nezahrne příjem, za který je ve smyslu dosavadního § 10 odst. 8 považován kladný rozdíl mezi oceněním majetku podle zákona o oceňování a výší jeho hodnoty zachycené v účetnictví obchodní korporace při zániku členství v obchodní korporaci, pokud je podíl na likvidačním zůstatku nebo vypořádací podíl vypořádáván v nepeněžní formě, byla potvrzena i závěrečným stanoviskem GFŘ vydaném k příspěvku s touto problematikou, který byl řešen na KV KDP (příspěvek č. 614/28.11.23 Daňový režim výplaty podílu na likvidačním zůstatku v nepeněžní formě, uzavřen 24. 4. 2024). Hodnota kladného rozdílu ve smyslu § 10 odst. 8 je již jednou v základu daně zahrnuta, a to v hodnotě podílu oceněného podle zákona o oceňování ve smyslu § 3 odst. 3 písm. a) a v souladu s § 23 odst. 4 písm. d) se do základu daně nezahrnují částky, které již byly podle ZDP u téhož poplatníka zdaněny. První potvrzovací věta je tedy nadbytečná, při doslovné aplikaci vede spíše k duplicitě při zdanění předmětného příjmu. Ruší se i navazující druhá věta, na základě které byl kladný rozdíl z věty první snižován o dluh vůči obchodní korporaci vzniklý vedle práva na vypořádací podíl v nepeněžní formě.

Vzhledem ke speciální úpravě v § 10 odst. 8, který pro tento případ výslovně odkazuje na zdanění zvláštní sazbou daně z příjmů podle § 36, nemá společník, který je poplatníkem daně z příjmů fyzických osob, povinnost upravit svůj základ daně (tj. nepostupuje podle dosavadní obecné úpravy § 23 odst. 3 písm. a) bod 10, který se také ruší).

K bodu 67 (§10 odst. 9 písm. a))

Legislativně technická úprava, která řeší nahrazení nabývací ceny. Formulace "částku odpovídající prvotní daňové hodnotě" opisně řeší to, že v tomto případě se nejedná o aktivum s daňovou hodnotou, tj. proto se mluví o částce, která odpovídá daňové hodnotě. Implicitně si zde lze představit i dovětek "která odpovídá za předpokladu, že by se u poplatníka jednalo o aktivum".

K bodu 68 (§ 17b odst. 1 písm. a) bod 1)

V souvislosti s navrhovaným novým zněním § 21a zákona o daních z příjmů, kterým se navrhuje zdaňovací období daně z příjmů právnických osob pevně svázat s účetním obdobím, viz odůvodnění ke změně § 21a, se stává institut „období, za které se podává daňové přiznání“ nadbytečným. V ustanoveních zákona o daních z příjmů, která tento institut používají, se navrhuje legislativně-technická úprava spočívající v jeho vypuštění. V kontextu ustanovení § 17b odst. 1 písm. a) bodu 1 bude mít nové pojetí zdaňovacího období ve vazbě na účetní období v případě, pokud má poplatník účetní období vymezené podle kalendářních týdnů, za následek, že překročená povolená výše podílu na základním kapitálu investičního fondu podle zákona upravujícího investiční společnosti a investiční fondy, jehož akcie jsou přijaty k obchodování na evropském regulovaném trhu, v případě 52 týdnů může být po dobu kratší než polovina zdaňovacího období, v případě 53 týdnů po dobu kratší než 6 měsíců.

K bodu 69 (§ 17d)

Toto nové ustanovení zavádí zásadní věcnou změnu, a to je přístup k poplatníkům používajícím mezinárodní účetní standardy, kdy záměrem navrhované úpravy je umožnit těmto poplatníkům stanovovat základ daně podle této evidence.

Odstavec 1 zavádí nový pojem: „poplatník používající mezinárodní účetní standardy“, což je poplatník, který používá v souladu s novou účetní legislativou povinně či dobrovolně

mezinárodní účetní standardy. Tito poplatníci budou vycházet při stanovení základu daně z této účetní evidence. Jde tedy o povinnost, nikoliv možnost volby

Daňový režim poplatníků používajících mezinárodní účetní standardy bude v určitých aspektech odlišný od režimu poplatníků účtujících dle českých účetních předpisů (dále jen „CAS poplatníci)“. Největší odlišnosti budou zejména v oblasti hmotných aktiv, kdy u těchto aktiv budou uznávány jako náklad na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů účetní odpisy. Daňové odpisování používáno nebude. Stejně tak se přistupuje i k následným pořizovacím výdajům (resp. následným výdajům dle terminologie mezinárodních účetních standardů). V celém zákoně pak platí, že pokud se používá nějaký termín definovaný účetními předpisy (aktivum, výsledek hospodaření minulých let, dodatečné zhodnocení), tak pro poplatníky stanovující základ daně podle mezinárodních účetních standardů se použije obdobný termín z mezinárodních účetních standardů. Pokud tedy zákon hovoří o např. o dodatečném zhodnocení, u těchto poplatníků se tím rozumí následný výdaj dle mezinárodních účetních standardů.

U poplatníků používajících mezinárodní účetní standardy platí:

- Definice a rozeznání aktiv vychází z mezinárodních účetních standardů (§ 23k).
- Odpisování aktiv (§ 26 odst. 6) vychází z mezinárodních účetních standardů.
- Oceňování prvotní daňovou hodnotou vychází z mezinárodních účetních standardů, zde však může dojít k úpravám prvotní daňové hodnoty dle ustanovení § 23o, takže může dojít k situaci, kdy se liší účetní a daňová hodnota.
- Pokud dojde k situaci dle předchozího bodu, platí obecné pravidlo a daňově uznatelné jsou účetní odpisy do výše daňové hodnoty, pokud je daňová hodnota vyšší, pokračuje se v odpisování až do „vyčerpání“ daňové hodnoty (§ 23y odst. 3).
- Definice a zacházení s dodatečným zhodnocením a opravami bude vycházet z mezinárodních účetních standardů (§ 23za odst. 7)
- Rezervy na likvidaci aktiva účtované do ocenění aktiva budou stejně jako u CAS poplatníků akceptovatelné (s výjimkou těch, kde bude vytvářena účelově shodná rezerva dle zákona o rezervách, viz § 23o odst. 1 písm. d))
- V případě změny hospodaření bez přecenění se bude postupovat podle standardních pravidel ust. § 23zl a § 31, tedy jde o výjimku vůči základnímu přístupu, že se vychází z účetnictví, a v tomto případě se přebírá se daňová hodnota předchůdce.

Přeceňování na reálnou hodnotu:

- U aktiv, u kterých se aplikuje přeceňovací model dle IAS 16 a IAS 38, se oceňovací rozdíly vylučují ze základu daně. Tato aktiva se pro účely daní z příjmů odpisují z prvotní daňové hodnoty bez vlivu přecenění, jako by šlo o běžně odpisované aktivum a byly stanoveny účetní odpisy (§ 23y odst. 6). IAS 16 i IAS 38 umožňují dva volitelné modely – buď se vychází z historické ceny a aktivum se odpisuje, nebo se přeceňuje na reálnou hodnotu. Záměrem je, aby poplatníci vycházeli z historických cen a vzhledem k tomu, že se přeceňovací model v podstatě u nás nepoužívá, není tato úprava administrativně příliš zatěžující. Pokud by si poplatník přesto zvolil přeceňovací model, tak musí vést speciální evidenci pro daně vycházející z historických cen.
- U aktiv, u kterých se postupuje dle IAS 40, IAS 41 a IFRS 5 (investice do nemovitostí, které účetní jednotka sama nevyužívá, biologická aktiva, dlouhodobá

aktiva držená k prodeji), je v základu daně akceptováno přeceňování na reálnou hodnotu (§ 23 odst. 9 písm. e).

- Přecenění jiných aktiv podléhá ustanovení § 23 odst. 9, které stanoví, jaká aktiva lze přeceňovat na reálnou hodnotu. Pokud se bude přeceňovat pohledávka na reálnou hodnotu, bude se zdaňovat ta část přecenění, která souvisí s úrokem (viz ustanovení § 23 odst. 3 písm. a) bod 7).

Jiné přeceňování

- Některá nehmotná aktiva se neodpisují, ale každoročně testují na snížení hodnoty (následné znehodnocení), toto snížení bude daňově uznatelné (§ 23p odst. 5).
- V určitých případech lze i u odpisovaného aktiva (hmotného i nehmotného) snížit účetní hodnotu o následné znehodnocení a aktivum se dál odpisuje ze snížené ceny. Toto následné znehodnocení bude daňově akceptováno (§ 23p odst. 5).

Goodwill

- Daňově relevantní bude pouze goodwill vzniklý koupí obchodního závodu (§ 23k odst. 1)
- U goodwillu vzniklého koupí bude akceptováno účetní řešení. Jde o nehmotný majetek, který se neodpisuje, ale testuje se na snížení hodnoty. Případné snížení hodnoty bude daňově uznatelné (§ 23p odst. 5).

Další

- Bude zavedeno obecné ustanovení odstraňující trvalé rozdíly mezi českými účetními předpisy a mezinárodními účetními standardy (23 odst. 13).

Odstavec 2 definuje mezinárodní účetní standardy, a to pouze pro účely daní z příjmů. Mezinárodními účetními standardy se nerozumí všechny mezinárodní účetní standardy (tedy všechny IAS a IFRS), ale pouze ty, které jsou přijaty přímo použitelným předpisem Komise. Tímto předpisem je Nařízení Komise (ES) č. 2023/1803 ze dne 13. září 2023, kterým se přijímají některé mezinárodní účetní standardy v souladu s nařízením Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1606/2002.

K bodu 70 (§ 18 odst. 2 písm. h))

Přebírá se pravidlo § 3 odst. 4 písm. b) pro poplatníky daně z příjmů právnických osob, kteří jsou poplatníky s hotovostním základem daně (u poplatníků s akruálním základem daně toto vyplývá z účetnictví).

K bodu 71 (§ 18a odst. 4)

Navrhuje se legislativně-technická změna v návaznosti na terminologii nového zákona o účetnictví a nedochází k věcné změně. Namísto dosavadní formulace „vést účetnictví tak, aby byly určité skutečnosti vedeny odděleně“ se nově navrhuje použít přesnější formulaci „sledovat v účetním systému odděleně určité skutečnosti“, neboť lépe vystihuje způsob, jakým má být tato povinnost splněna. Smysl požadavku sledovat v účetním systému určité skutečnosti odděleně spočívá v tom, že účetní záznamy, které souvisí s danými skutečnostmi, musí být identifikovatelné, aby je bylo možné odděleně sledovat. Formulace je současně navržena tak, aby si účetní jednotka mohla sama zvolit, jak k oddělenému sledování přistoupí technicky.

K bodu 72 (§ 18a odst. 5 úvodní část ustanovení)

Návazně na změnu účtování investičních dotací se upravuje i toto ustanovení. Podle nových účetních pravidel bude přijatá dotace postupně vykazována ve výnosech a zároveň se o ni

nesnižuje daňová hodnota aktiva. Tento režim bude platit i pro veřejně prospěšné poplatníky s tzv. širokým základem daně.

K bodu 73 (§ 19 odst. 1 písm. h))

Vzhledem k tomu, že se jedná o ustanovení o osvobození, není nutné normovat, zda je daný příjem zaúčtován ve prospěch výnosů, protože pokud není vůbec výnosem, a tedy ani příjmem, není co osvobozovat. Pokud bude výnosem, a tedy příjmem, je osvobozen od daně, a tedy není zdaňován. V případě, kdy prominutí dluhu není výnosem, nebo je u poplatníků s hotovostním základem daně zdaňováno prominutí dluhu na základě § 23 odst. 3 písm. a) bodu 12 zákona o daních z příjmů jako položka zvyšující základ daně, je výjimka pro tento případ doplněna do § 23 odst. 3 písm. a) bodu 12 zákona o daních z příjmů.

K bodu 74 (§ 19 odst. 1 písm. zf))

Legislativně technická úprava v návaznosti na nový zákon o účetnictví.

K bodu 75 (§ 19 odst. 1 písm. zk) bod 5)

Navrhuje se formální úprava nesprávné interpunkce.

K bodu 76 (§ 19 odst. 1 písm. zl))

První část úpravy je legislativně technická úprava navazující na změnu terminologie, kdy jsou nově rezervy vytvořené podle zákona o rezervách označovány jako „daňové rezervy“. Dále se vypouští odkaz na Středisko cenných papírů, jehož činnost týkající se vedení evidenci zaknihovaných cenných papírů byla v roce 2010 ukončena.

K bodu 77 (§ 19 odst. 3 písm. b))

Změna navazuje na zrušení pojmu „obchodní majetek“ v případě poplatníků daně z příjmů právnických osob. Vzhledem k tomu, že obchodním majetkem poplatníka daně z příjmů právnických osob byl veškerý jeho majetek, viz dosavadní § 20c, lze tento pojem nahradit jednoduše tím, že poplatník má uvedený podíl (tedy je jeho právním vlastnictvím). V případě entit bez právní osobnosti se uplatní fikce podle § 20c, že to je podíl, který k nim patří.

K bodu 78 (§ 19 odst. 4 písm. a))

V souvislosti s navrhovaným novým zněním § 21a zákona o daních z příjmů, kterým se navrhuje zdaňovací období daně z příjmů právnických osob pevně svázat s účetním obdobím, viz odůvodnění ke změně § 21a, se stává institut „období, za které se podává daňové přiznání“ nadbytečným. V ustanoveních zákona o daních z příjmů, která tento institut používají, se navrhuje legislativně-technická úprava spočívající v jeho vypuštění.

K bodu 79 (§ 19 odst. 8)

Legislativně technická úprava navazující na úpravou přečíslování pododstavců v § 25 odst. 1 zákona o daních z příjmů.

K bodu 80 (§ 19 odst. 9 bod 4)

Legislativně technická úprava navazující na novou terminologii v novém zákoně o účetnictví.

K bodu 81 (§ 19 odst. 9 závěrečná část ustanovení)

Legislativně technické úpravy navazující na zavedení nového institutu daňová hodnota a přečíslování a úpravě dosavadních ustanovení § 19 odst. 1 a § 23 zákona o daních z příjmů.

K bodu 82 (§ 19 odst. 10)

Legislativně technická úprava navazující na přečíslování dosavadních ustanovení § 19 odst. 1 zákona o daních z příjmů.

K bodu 83 (§ 19b odst. 1 písm. d))

V souvislosti s navrhovaným novým zněním § 21a zákona o daních z příjmů, kterým se navrhuje zdaňovací období daně z příjmů právnických osob pevně svázat s účetním obdobím, viz odůvodnění ke změně § 21a, se stává institut „období, za které se podává daňové přiznání“ nadbytečným. V ustanoveních zákona o daních z příjmů, která tento institut používají, se navrhuje legislativně-technická úprava spočívající v jeho vypuštění.

K bodu 84 (§ 20 odst. 1)

Legislativně technická úprava navazující na přečíslování dosavadního ustanovení zákona o daních z příjmů.

K bodu 85 (§ 20 odst. 2)

Legislativně technická úprava navazující na novou terminologii v novém zákoně o účetnictví a přečíslování dosavadního ustanovení zákona o daních z příjmů. V účetnictví se nyní používá pojem „výsledek hospodaření za účetní období“ místo dosavadního „výsledku hospodaření“. Proto se i v zákoně o daních z příjmů tento pojem upravuje.

K bodu 86 (§ 20 odst. 4)

Legislativně technická úprava navazující na přečíslování dosavadního ustanovení zákona o daních z příjmů.

K bodu 87 (§ 20 odst. 8)

Legislativně technická úprava navazující na novou terminologii v novém zákoně o účetnictví a na zavedení institutu daňové hodnoty.

K bodu 88 (§ 20b odst. 1)

Legislativně technická úprava navazující na zavedení institutu daňové hodnoty.

K bodu 89 (§ 20c)

Ustanovení přebírá pravidlo dosavadního § 20c písm. b) a jeho legislativně technická úprava navazuje na zrušení pojmu „obchodní majetek“. V některých případech se zákon o daních z příjmů váže na právní vlastnictví, a nikoliv na ekonomické vlastnictví v podobě aktiva, je proto nutné ponechat dosavadní normu, že v případě poplatníků bez právní osobnosti se za to, co jim patří, považuje vše, co k nim patří. Vychází se z občanského zákoníku, viz jeho § 495, podle kterého je majetek souhrn všeho, tj. všech věcí, co osobě patří.

K bodu 90 (§ 20d až 20f)

K § 20d:

Ustanovení upravuje pravidla pro postup v situacích, (i) kdy poplatník daně z příjmů právnických osob není účetní jednotkou podle nového zákona o účetnictví, a tudíž není povinen vést účetnictví a sestavovat a zveřejňovat účetní výkazy v rozsahu stanoveném účetním jednotkám v novém zákoně o účetnictví (bude se tedy jednat zejména o situace, kdy tento poplatník bude zahraniční účetní jednotkou, která bez dalšího není povinna sestavovat a zveřejňovat výkazy podle nového zákona o účetnictví), (ii) kdy je však současně pro účely výpočtu daně z příjmů nezbytné (odst. 1 a 2) vycházet z informací, které by účetní výkazy poskytovaly, pokud by je poplatník podle nového zákona o účetnictví sestavoval; tj. je nezbytné vycházet pro účely výpočtu daně (v kontextu daňového nerezidenta České republiky pouze ve vztahu k příjmům z činností vykonávaných prostřednictvím stálé provozovny) z akruálního principu. Z tohoto důvodu je ve vztahu k těmto poplatníkům stanovena fikce, na základě které jsou povinni postupovat, jakoby by byli (českou) účetní jednotkou (viz nový zákon o

účetnictví), jinými slovy jsou povinni vycházet z akruálního principu, ledaže by byly účetní jednotkou splňující podmínky pro použití peněžního účetnictví (tj. jsou neziskovou účetní jednotkou za podmínek stanovených v novém zákoně o účetnictví). V ostatních případech (např. v případě fyzických osob či v kontextu příjmů daňového nerezidenta České republiky jiných než příjmů z činností vykonávaných prostřednictvím stálé provozovny zde umístěné) bude poplatník vycházet z tzv. „cash“ (hotovostní) báze namísto akruální. Navrhovanou úpravou současně není dotčena stávající právní úprava stanovená § 23 odst. 11 zákona o daních z příjmů. Nadále by se tedy v případě stálých provozoven poplatníka ze zahraničí měly vykazovat přibližně stejné hodnoty, jaké by vykazoval daňový rezident, který vykonává obdobnou činnost za obdobných podmínek, přičemž rozhodným pro určení, jakým způsobem mají být hodnoty pro určení základu daně vykazovány, bude tudíž (i) faktický stav činnosti stálé provozovny a dále (ii) skutečnost, že je poplatník ze zahraničí ve vztahu ke stálé provozovně povinen postupovat podle navrhovaného ustanovení § 20d, tedy jako by byl účetní jednotkou s akruálním účetnictvím. Určení základu daně se tedy bude odvíjet od srovnatelného daňového rezidenta s obdobnou činností, který je účetní jednotkou s akruálním účetnictvím, v případě, že je poplatník povinen postupovat podle navrhovaného § 20d a násl., tj. pro určení základu daně se použijí ustanovení, která by se použila pro stanovení základu daně srovnatelného poplatníka daně z příjmů právnických osob, který je účetní jednotkou (tedy poplatníka s akruálním základem daně). V případě, že není podle uvedeného poplatník povinen postupovat, bude se určení základu daně odvíjet od srovnatelného daňového poplatníka, který pro určení základu daně vychází z tzv. "cash“ báze.

Ustanovení § 20d stanovuje vymezeným poplatníkům, kteří nejsou účetní jednotkou podle nového zákona o účetnictví a mají vztah k zahraničí, postupovat při výpočtu daně (v kontextu předmětného okruhu aktivit), jako by vedli účetnictví na akruální bázi, tj. tak, aby byly získány účetní informace nezbytné pro určení základu daně a výpočet daně poplatníka. Tímto ustanovením se tzv. poplatníci ze zahraničí neprohlašují za účetní jednotku, pouze se jim ukládá povinnost spočítat základ daně a daň (v kontextu předmětných aktivit), jako by účetní jednotkou byli, přesněji řečeno jako by byli poplatníkem s akruálním základem daně (viz § 21h). Tento pojem označuje pro daňové účely pouze účetní jednotky podle nového zákona o daních z příjmů, které používají tzv. akruální účetnictví. Jinými slovy řečeno, poplatník si vypočítá výsledek hospodaření (v kontextu předmětných aktivit) tak, jako by byl poplatníkem s akruálním základem daně, přičemž aplikuje režim, který by se na tohoto poplatníka vztahoval podle nového zákona o účetnictví. Např. definice aktiv a dluhů vychází pro účely tohoto ustanovení z českých účetních předpisů, případně z IFRS, pokud se jedná o poplatníka, který by na základě nového zákona o účetnictví postupoval podle IFRS, pokud by byl účetní jednotkou v České republice, obdobně se postupuje též například při vymezení účetního období.

Co se povinností poplatníků ze zahraničí, kteří používají IFRS, týká, tak ustanovení § 20d funguje tou logikou, že deklaruje, že poplatník ze zahraničí (např. banka či pojišťovna) je povinen nasimulovat situaci, jako by byl tuzemským poplatníkem, tj. jako by měl účetnictví, které mají obdobné subjekty v České republice (v kontextu předmětných aktivit). V těchto případech tedy mají tyto subjekty povinnost „nasimulovat“ pro daňové účely IFRS, tj. účetní standard, který používají jako statutární účetnictví dle práva jiného státu. Jinými slovy tyto subjekty mohou pro daňový účel použít své statutární účetnictví. V rámci vazby daně z příjmů na zákon o účetnictví se nevyužívá vazba prostřednictvím ustanovení § 6 zákona o účetnictví upravujícího tzv. vybrané účetní postupy. Důvodem je fakt, že použití takové vazby by vyžadovalo komplexnější převzetí účetnictví, než je potřebné (např. včetně účetních položek, které pro daně nejsou relevantní). Z tohoto důvodu tuto vazbu nahrazuje ustanovení § 20d zákona o daních z příjmů.

Vzhledem k tomu, že na poplatníky ze zahraničí uvedené v § 20d je nahlíženo jako na poplatníky s akruálním základem daně (tj. jako na účetní jednotky účtující na akruálním principu (v kontextu předmětných aktivit)), uplatní se i v jejich případě pravidla pro výpočet a správu daně v cizí měně stanovená zákonem o daních z příjmů pro poplatníky daně z příjmů právnických osob. To znamená, že pokud by měnou účetnictví takového poplatníka bylo euro, bude jeho daň rovněž spravována v eurech, tj. obdobně jako daň ostatních poplatníků daně z příjmů právnických osob. Podmínky stanovené novým zákonem o účetnictví pro použití cizí měny jako měny účetnictví se v případě těchto poplatníků budou posuzovat se zřetelem k jejich souhrnným příjmům, které podléhají daňové povinnosti v České republice. Skutečnost, že daná cizí měna je funkční měnou poplatníka, tedy měnou jeho primárního ekonomického prostředí, se tak bude posuzovat v případě daňového nerezidenta nikoliv v kontextu veškeré činnosti tohoto poplatníka ze zahraničí (tj. včetně činnosti v zahraniční), nýbrž pouze se zřetelem k činnosti na území České republiky. To znamená, že i v případě poplatníka podle § 20d odst. 1, tj. poplatníka ze zahraničí se stálou provozovnou vzniklou na území České republiky, se budou tyto podmínky posuzovat pouze ve vztahu k této stálé provozovně na území České republiky, a to v celkovém souhrnu. Naopak v případě poplatníka podle § 20d odst. 2 se bude splnění podmínky pro použití funkční měny posuzovat ve vztahu k celé jeho činnosti, neboť má daňovou povinnost jak ve vztahu k příjmům ze zdrojů na území České republiky, tak i k příjmům ze zdrojů v zahraničí.

Způsobem stanoveným v § 20d poplatník postupuje pouze v rozsahu nezbytném pro stanovení základu daně podle zákona o daních z příjmů, což znamená, že není povinen plnit požadavky stanovené v novém zákoně o účetnictví pro účetní jednotky v plném rozsahu.

Zákon u tzv. poplatníků ze zahraničí, u kterých bude základ daně (v kontextu předmětných aktivit) určován na akruálním principu, ukládá v rovině jejich tvrzení vůči správci daně a prokazování jejich tvrzení další povinnosti (povinnost výkaznictví viz § 20e). Jedná se o dva okruhy poplatníků daně z příjmů právnických osob. Podle odst. 1 se jedná o daňové nerezidenty České republiky se stálou provozovnou na území České republiky. V případě daňového nerezidenta se stálou provozovnou na území České republiky tento poplatník postupuje, jako by byl účetní jednotkou s akruálním účetnictvím v kontextu předmětných aktivit, tj. činností vykonávaných prostřednictvím stálé provozovny. Poplatník podle § 20d odst. 1, který má kromě příjmů z činnosti vykonávané prostřednictvím stálé provozovny na území České republiky současně i jiné příjmy ze zdrojů na území České republiky (např. příjmy z pronájmu nemovitých věcí na území České republiky), vypočte daň tak, jako by byl poplatníkem s akruálním základem daně pouze ve vztahu k příjmům z činnosti vykonávané prostřednictvím stálé provozovny. Rovněž navazující povinnosti stanovené v § 20e a § 20f (zejména vedení evidence poplatníka ze zahraničí) jsou tito poplatníci se stálou provozovnou povinni plnit pouze ve vztahu ke stálé provozovně vzniklé na území České republiky, nikoli za celého poplatníka jako takového.

Do první skupiny poplatníků patří rovněž společníci veřejné obchodní společnosti a komplementáři komanditní společnosti, kteří jsou daňovými nerezidenty s příjmy plynoucími z účasti v dané obchodní společnosti nebo z úvěrového finančního nástroje, který dané obchodní společnosti poskytli. Důvodem je skutečnost, že podle § 22 odst. 3 zákona o daních z příjmů se tento příjem uvedených poplatníků považuje za příjem z činnosti stálé provozovny na území České republiky, a tudíž tito poplatníci také spadají pod § 20d odst. 1.

Druhý okruh poplatníků, na které se vztahuje povinné používání akruálního principu, jsou podle odst. 2 daňoví rezidenti České republiky, kteří jsou daňovými rezidenty pouze z titulu místa vedení, nikoli z titulu sídla. Naproti tomu daňoví nerezidenti se sídlem na území České republiky budou účetní jednotkou dle nového zákona o účetnictví. Jinými slovy, poplatníci

budou účetní jednotkou dle nového zákona o účetnictví i v situacích, kdy budou daňovými rezidenty jiného státu než České republiky, pokud mají v České republice sídlo. Daňoví nerezidenti České republiky, kteří nemají na území České republiky sídlo, tak nikdy nebudou účetní jednotkou dle nového zákona o účetnictví.

V případě daňového rezidenta České republiky je vztah tohoto poplatníka k České republice založený na základě místa hlavního vedení či jiného kritéria v České republice zásadní, proto zde má povinnost zdaňovat příjmy ze své veškeré (tj. celosvětové) činnosti. Je-li však tento poplatník zahraniční účetní jednotkou v jiném členském státě EU nebo Evropského hospodářského prostoru, kde vede akruální účetnictví, nelze takovému poplatníkovi duplicitně uložit, byť jen částečnou povinnost vedení účetnictví v České republice, proto je mu stanovena povinnost postupovat jako účetní jednotka pouze v rozsahu nezbytném pro výpočet daně, stejně jako v případě poplatníků ze zahraničí se stálou provozovnou vzniklou na území České republiky.

Režim stanovený pro dva výše uvedené typy poplatníků se vztahuje také na poplatníka daně z příjmů právnických osob, který je daňovým rezidentem České republiky založeným podle práva jiného státu než České republiky, který současně není členským státem EU nebo Evropského hospodářského prostoru (tzn. podle práva třetího státu). Tento poplatník rovněž není účetní jednotkou podle nového zákona o účetnictví, a tudíž se na něj nevztahují povinnosti stanovené účetní jednotce právními předpisy upravujícími účetnictví. Z tohoto důvodu je i tomuto poplatníkovi uložena povinnost při výpočtu daně postupovat, jako by byl poplatníkem s akruálním základem daně.

K § 20e:

Ustanovení stanoví taxativně vymezenému okruhu poplatníků (podle § 20d) následující povinnosti v rovině tvrzení správci daně a v rovině prokazování jimi tvrzených skutečností.

Jedná se jednak o uložení povinnosti vést evidenci poplatníka ze zahraničí, která musí obsahovat např. údaje o aktivech a dluzích a výnosech a nákladech poplatníka, a to přinejmenším v rozsahu potřebném pro výpočet daně z příjmů, a zajistit spolehlivost údajů v ní uvedených. Poplatníkovi podle § 20d odst. 1, tj. tzv. poplatníkovi ze zahraničí se stálou provozovnou vzniklou na území České republiky, je zároveň v odstavci 2 uložena povinnost vést evidenci poplatníka ze zahraničí pouze ve vztahu k těmto stálým provozovnám (tj. nikoliv ve vztahu k jiným příjmům ze zdrojů na území České republiky). Tuto evidenci poplatník vede přinejmenším souhrnně s tím, že je schopen prokázat základ daně za každou jednotlivou stálou provozovnu zvlášť. Povinnost poplatníka vést evidenci podle § 20e odst. 1 písm. a) je dále rozvedena v § 20f. Současně se těmto poplatníkům v písmenu b) ukládá obdobná povinnost jako poplatníkům s akruálním základem daně v podobě přikládání účetní závěrky k daňovému přiznání.

Navrhované ustanovení písmena b) je bližší specifikace § 72 daňového řádu, který upravuje povinnost daňového subjektu podat vymezená podání v podobě formulářového podání a dále upravuje obsah těchto podání. Na základě § 72 odst. 3 písmena d) a vyhlášky č. 525/2020 Sb., o formulářových podáních pro daně z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, jsou poplatníci s akruálním základem daně povinni přikládat k daňovému přiznání účetní závěrku (vybrané údaje z ní) k prokázání skutečností tvrzených v daňovém přiznání. Jelikož se v případě poplatníka ze zahraničí nejedná o účetní jednotku podle nového zákona o účetnictví, nemá tento poplatník povinnost sestavovat účetní závěrku, která by se přikládala k daňovému přiznání, a tedy nemá prostředek k prokázání určení jeho základu daně na akruálním principu. Z tohoto důvodu se mu zákonem výslovně stanoví povinnost v příloze daňového přiznání uvést údaje, které by obsahovaly (i) rozvaha, (ii) výkaz výsledku hospodaření a (iii) příloha účetních výkazů, které by byly přílohou daňového přiznání tohoto poplatníka, pokud by byl účetní jednotkou

s akruálním účetnictvím. K tomu využije formuláře, které využívá účetní jednotka pro uvedení těchto údajů v příloze daňového přiznání.

K § 20f (evidence poplatníka ze zahraničí):

Navrhované ustanovení upravuje podobu daňové evidence poplatníka ze zahraničí, kterou jsou pro účely výpočtu daně z příjmů povinni vést poplatníci uvedení v § 20d (tj. daňový nerezident, kterému na území České republiky vznikla stálá provozovna, a daňový rezident České republiky, který je rezidentem pouze z titulu místa vedení).

Pro účely správného určení základu daně, jejího výpočtu a stanovení je potřebné uložit uvedeným poplatníkům ze zahraničí povinnost vedení záznamů o jejich finanční situaci a finanční výkonnosti (tj. evidenci poplatníka ze zahraničí) v takovém rozsahu, který tyto poplatníky co nejméně zatíží a současně zajistí možnost správného výpočtu daně a následného stanovení daňové povinnosti těchto poplatníků.

Evidence poplatníka ze zahraničí musí obsahovat údaje o aktivech a dluzích a výnosech a nákladech poplatníka, stejně tak údaje o dalších položkách nezbytných pro stanovení základu daně, a to přinejmenším v rozsahu potřebném pro výpočet daně. Z povinnosti poplatníka ze zahraničí vedoucího evidenci poplatníka ze zahraničí postupovat, jako by byl účetní jednotkou s akruálním účetnictvím, pak současně vyplývá, že definice aktiv a dluhů vychází pro účely tohoto ustanovení z českých účetních předpisů, případně z IFRS, pokud se jedná o poplatníka, který by na základě nového zákona o účetnictví postupoval podle IFRS, pokud by byl účetní jednotkou v ČR.

Za účelem zajištění dostatečného standardu evidence poplatníka ze zahraničí z hlediska potřeb správce daně (tj. spolehlivosti údajů v evidenci obsažených) je v odstavci 2 stanoveno, že evidence poplatníka ze zahraničí je vedena obdobně, jako je vedeno účetnictví. Poplatník tak využívá stejné postupy, jako by účetnictví vedl podle nového zákona o účetnictví. Poplatník tudíž pro účely vedení evidence využije postupy upravené novým zákonem o účetnictví v rozsahu, který je nezbytný pro to, aby údaje uvedené v evidenci byly spolehlivé. Jedná se o požadavky na účetní systém, ale i na vedení účetnictví průkazným způsobem (integrita, inventarizace apod.). V případech, kdy je však poplatník ze zahraničí účetní jednotkou s akruálním účetnictvím podle právního řádu jiného státu než České republiky a vede v tomto státě účetnictví, může k vedení evidence poplatníka ze zahraničí a k zajištění spolehlivosti údajů v ní obsažených využít toto zahraniční účetnictví. Údaje takto získané je však i tento poplatník nadále povinen upravit takovým způsobem, aby evidence v rozsahu potřebném pro výpočet daně poplatníka obsahovala údaje potřebné pro stanovení základu daně (může se jednat např. o vytvoření převodního můstku, který bude zohledňovat rozdíly mezi zahraničním účetnictvím poplatníka a požadavky kladenými na vedení účetnictví na základě nového zákona o účetnictví a který bude společně s údaji ze zahraničního účetnictví součástí evidence poplatníka ze zahraničí).

Evidenci poplatníka ze zahraničí není poplatník povinen automaticky přikládat k daňovému přiznání, ale předkládá ji správci daně jako standardní důkazní prostředek na výzvu správce daně. Údaje týkající se stavu aktiv a dluhů za účetní období, zisku nebo ztráty je však tento poplatník v rozsahu potřebném pro výpočet daně povinen uvést v příloze daňového přiznání na základě § 20e písmene b) způsobem, kterým by je v tomto přiznání uvedl, pokud by byl poplatníkem s akruálním základem daně.

Odstavec 4 stanoví povinnost uschovat evidenci poplatníka ze zahraničí a jiné záznamy či doklady k ní se vztahující po dobu plynutí lhůty pro stanovení daně, ke které se údaje z nich vztahují. Např. evidenci za zdaňovací období roku 2025 bude povinen uchovávat do doby

uplynutí lhůty za toto zdaňovací období (v základu tedy 3 roky ode dne, kdy uplynula lhůta pro podání daňového přiznání).

Sankce za nesprávné vedení evidence poplatníka ze zahraničí vyplývají v tomto případě z daňových zákonů. V principu se bude jednat o pokutu za porušení povinnosti nepeněžité povahy (obdobně jako u jiných obdobných povinností, které poplatníci mají), kterou samozřejmě bude možné pro tento účel moderovat, popřípadě půjde o sankci v podobě penále za doměření daně z moci úřední.

K bodu 91 (§ 21 odst. 7)

Rušené ustanovení § 21 odst. 7 zákona o daních z příjmů má charakter přechodného ustanovení a z tohoto důvodu by nemělo být součástí samotného zákona o daních z příjmů. Ustanovení tohoto mají být zakomponována v rámci přechodných ustanovení k novele, která sazbu daně mění s tím, že tato ustanovení dále podrobně popisují, jakým způsobem bude daň při změně její sazby vypočítána, s přihlédnutím k povaze každé změny.

K bodu 92 (§ 21a)

V návaznosti na nový zákon o účetnictví se nově vymezuje zdaňovací období poplatníků daně z příjmů právnických osob. Podle odstavce 1 se zdaňovací období poplatníků, kteří jsou účetními jednotkami, bude vždy shodovat s jejich individuálním účetním obdobím. V souvislosti s tím bude odstraněn institut období, za které se podává daňové přiznání. Zároveň bude možné zrušit i ustanovení § 38ma, neboť všechny tam uvedené situace jsou pokryty účetním obdobím (a tedy nově i zdaňovacím) a není tedy nutné normovat speciální povinnost podávání daňového přiznání za specifické období jiné než zdaňovací období. Pojem individuální účetní období vychází z nové účetní terminologie a označuje účetní období konkrétní účetní jednotky, oproti konsolidovanému účetnímu období, tedy účetnímu období používanému pro účely konsolidace.

Za účetní období si účetní jednotka standardně zvolí buď kalendářní rok, nebo jiných po sobě jdoucích 12 měsíců (nově lze účetní období vymezit i prostřednictvím týdnů, a to ve vazbě na konsolidační účetní období konsolidačního celku, do kterého je účetní jednotka zahrnuta). Návrh zákona o účetnictví již nepoužívá pro druhou variantu pojem „hospodářský rok“, lze však očekávat, že tento pojem bude v praxi nadále běžně používán. V některých situacích nicméně může docházet k tomu, že účetní období bude kratší nebo delší než standardních 12 měsíců.

V případě poplatníků, kteří vedou evidenci poplatníka za zahraničí, se zdaňovací období určuje tak, jak by se určovalo jejich účetní období, kdyby byli účetní jednotkou, a tito poplatníci si tedy podle odstavce 2 zvolí, jakých 12 kalendářních měsíců je jejich zdaňovacím obdobím. Důvodem je to, že někteří tito poplatníci vedou účetnictví podle právních předpisů svého státu a jejich účetní období v tomto státě nemusí odpovídat kalendářnímu roku a je žádoucí jim dovolit mít zdaňovací období odpovídající jejich zahraničnímu účetnímu období.

Odstavec 3 se týká poplatníků, kteří nejsou účetní jednotkou a zároveň nevedou evidenci zahraničního poplatníka. Jde tedy o veřejně prospěšné poplatníky, kteří v určitých případech nemusí být účetní jednotkou. I u těchto poplatníků se odkazuje na účetní období a stanoví se, že postupují tak, jako by jejich účetní období bylo vymezeno jako kalendářní rok. Základním pravidlem pro tyto poplatníky tedy je, že jejich zdaňovací období odpovídá kalendářnímu roku. Použijí se však na ně speciální ustanovení zákona o účetnictví, která upravují ukončení či spojování zdaňovacích období.

Odstavec 4 řeší velice výjimečnou situaci, kdy veřejně prospěšný poplatník, který má hospodářský rok, přestane být účetní jednotkou. V tomto případě by z žádného z obecnějších

pravidel nevyplývala povinnost podat daňové přiznání i za období ode dne, kdy přestal být účetní jednotkou (konec hospodářského roku) do počátku nového kalendářního roku (standardní zdaňovací období poplatníka, který není účetní jednotkou). Proto je v tomto ustanovení stanoveno, že i toto období je zdaňovacím obdobím.

K bodu 93 (část třetí hlava I)

Část třetí se pro větší přehlednost rozčleňuje na hlavy.

K bodu 94 (§ 21d)

V návaznosti na uchopení finančního leasingu v novém zákoně o účetnictví se ustanovení § 21d navrhuje zrušit, neboť se bude pro účely daní z příjmů vycházet z uchopení práva užívání z finančního leasingu v účetnictví.

K bodu 95 (§ 21f)

Kapitálový vklad je nový obecný termín pro účely daní z příjmů, který pokrývá situace, kdy příjemce vkladu získává aktivum, ale nevzniká mu příjem a zároveň vkladateli nevzniká výdaj (jde o změnu hospodaření s aktivem bez přecenění, viz § 23zl).

Nejběžnějším typem vkladu je poskytnutí vkladu právnické osobě, a to zejména obchodní korporací (odst. 1 písm. a)), a dále mohou být i vklady do fundací a ústavů, což v dosavadní úpravě řešilo ustanovení § 21f odst. 2. Stále platí, že dané ustanovení se týká jak peněžních, tak nepeněžních vkladů, i když se zde na rozdíl od současné textace používá pouze obecný termín vklad.

Pro účely daní z příjmů se však za vklad nepovažují vklady společníků do veřejné obchodní společnosti a komplementářů do komanditní společnosti. Výjimka pro vklady do v.o.s. a k.s. je uvedena z důvodu speciálního daňového režimu těchto společností – příjmy společnosti jsou zdaňovány vždy u společníků a při zániku účasti společníka na v.o.s. nebo komplementáře na komanditní společnosti nebo při zániku daných společností se podíl na likvidačním zůstatku nebo vypořádací podíl daných poplatníků nezahrnuje do základu daně, viz § 23 odst. 4 písm. f). Po celou dobu existence daných společností se totiž na společníky v.o.s. a komplementáře hledí, jako by šlo stále o jejich aktiva, při přesunu zpět k nim proto není důvod něco danit. Daňovou hodnotu kapitálového podílu by nebylo k čemu uplatnit jako daňový výdaj. I pro tyto společnosti však platí, že vklad do společnosti není zdanitelným příjmem, jak vyplývá jak z účetních předpisů, tak z ustanovení § 23zl, které stanoví, že se jedná o změnu hospodaření bez přecenění podle § 23zk odst. 4 písm. a) bodu 2, při níž nevzniká příjem ani výdaj a přebírá se DH.

Dalšími typy kapitálového vkladu jsou:

- odst. 1 písm. b) – vkladové ážio viz § 144 odst. 2 ZOK, emisní ážio viz § 248 ZOK
- odst. 1 písm. c) – příplatek podle § 162 ZOK
- odst. 1 písm. e) – viz § 2747 OZ

Pouze pro účely daní z příjmů se dále stanoví, že kapitálovým vkladem je také vyčlenění aktiv do svěřenského fondu (odst. 1 písm. d) Tímto ustanovením se přebírá dosavadní úprava ustanovení § 21f odst. 1, kde bylo uvedeno, že se na tento typ vkladu hledí jako na vklad do obchodní korporace.

Dále se stanoví, že kapitálovým vkladem je i poskytnutí peněžních prostředků nebo penězi ocenitelné věci podílovému fondu vydáváním podílových listů (odst. 1 písm. f).

Ustanovení odstavce 1 písm. g) - vzhledem k tomu, že úprava popsaná v ustanovení odstavce 1 má být obecná, není vhodné, aby výčet definující kapitálový vklad byl taxativní, např. v

zahraničí mohou existovat jiné obdobné právní formy. Navrhuje se tedy v ustanovení odst. 1 písm. g) zobecňující kategorie, která pokryje situace, které nejsou v předchozím výčtu výslovně zmíněny, ale jsou s nimi srovnatelné, a je záměrem jim poskytnout shodný daňový režim.

Ustanovení odstavce 2 stanoví, že kapitálovým vkladem poplatníkovi vznikne aktivum, které představuje hodnotu vloženou do jiného poplatníka a je nazvané kapitálový podíl.

V případě obchodních korporací vzniká kapitálovým vkladem kapitálový podíl standardně dle obecných právních předpisů. V případě svěřenských fondů a tiché společnosti podíl na entitě nevzniká, ale pro účely daní z příjmů je záměrem zavést obdobný režim, protože vyčlenění aktiva do svěřenského fondu nebo do podnikání podnikatele, se kterým je uzavřena smlouva o tiché společnosti, nemá představovat výdaj poplatníka ani příjem na straně toho, kdo aktivum získává, a při zpětném získání aktiva (toho samého, či jiného) má vznikat poplatníkovi příjem jen ve výši toho, o co hodnota vráceného aktiva převyšuje to, co původně vyčlenil, tedy obdobně jako např. u vypořádacího podílu při zániku účasti v obchodní korporaci. Proto je stanoveno, že kapitálovým vkladem je také účast v jiném poplatníkovi (tj. ve svěřenském fondu nebo na podnikání podnikatele podle smlouvy o tiché společnosti), která by vznikla, kdyby šlo o vklad do obchodní korporace. Termín kapitálový podíl je tedy pro účely daní z příjmů obecnější a zahrnuje účast i na jiných entitách než obchodních korporacích a záměrem je stanovit i pro tuto účast na jiných entitách obdobný daňový režim jako u obchodních korporací. I u vyjmenovaných entit tedy bude platit, že „vklad“ do entity není zdanitelný příjem, na případné vrácení vložených peněžních prostředků se pohlíží jako na vrácení vkladu. Tato fikce však neplatí pro účely osvobození dle § 19 (např. § 19 odst. 1 písm. zc), zk) či zj), kde jsou přímo stanoveny právní formy poplatníka, na které se dané osvobození vztahuje.

V případě podílů v obchodních korporacích, u kterých to připouští § 32 odst. 1 ZOK, může mít poplatník více podílu v téže korporaci, stejně tak v podílovém fondu, který u kterého jsou podíly představovány podílovými listy, jinak platí, že je vždy jeden podíl.

K bodu 96 (§ 21h)

Toto ustanovení zavádí nové pojmy poplatník s akruálním základem daně a poplatník s hotovostním základem daně.

Odstavec 1 stanoví, co je akruálním základem daně. U právnických osob je poplatníkem s akruálním základem daně poplatník, který je účetní jednotkou a vede akruální účetnictví. Přitom podle nového zákona o účetnictví je účetní jednotkou právnická osoba se sídlem v České republice, organizační složka státu, fond obhospodařovaný penzijní společností, podílový fond, podfond investičního fondu a fondy ve správě Garančního systému finančního trhu podle zákona upravujícího ozdravné postupy a řešení krize na finančním trhu. Jde tedy jak o poplatníky, kteří účtují podle českých účetních předpisů, tak o poplatníky používající mezinárodní účetní standardy. Účetní jednotkou je také fyzická osoba, která vykonává činnost, ze které jí plynou příjmy ze samostatné činnosti (§7) nebo příjmy z nájmu (§ 9) a rozhodne se být účetní jednotkou. Účetní jednotkou můžou být i neziskoví poplatníci v případě, že nesplní podmínky pro vedení peněžního účetnictví, nebo po splnění podmínek pro vedení peněžního účetnictví se tak rozhodnou.

Vzhledem k tomu, že u poplatníka daně z příjmů fyzických osob existuje více dílčích základů daně a každý se může určovat jiným způsobem, odst. 1 v písm. b) a c) určuje, kdy se jedná o akruální základ daně u fyzické osoby. O poplatníkovi daně z příjmů fyzických osob nelze hovořit vždy jako o „poplatníkovi s akruálním základem daně“, protože může mít zároveň i hotovostní základy daně a pro ně se odst. 1 nemá použít (nemusí nastat b) i c) současně). Pro naplnění podmínky pod písm. b) nestačí, stane-li se fyzická osoba účetní jednotkou pouze vůči některé ze svých samostatných činností.

Pro účely naplnění podmínky v písm. c) se z hlediska účetnictví nájem považuje za jednu činnost. Fyzická osoba, která se rozhodne být účetní jednotkou ve vztahu k nájmu, bude účtovat o všech svých nájmech (na rozdíl od různých podnikatelských činností si nemůže vybrat, o kterých svých nájmech bude účtovat a o kterých ne, buď bude poplatník účetní jednotkou ke všem svým (nepodnikatelským) nájmům, nebo nebude účetní jednotkou vůbec).

V odstavci 2 se přebírá dosavadní pravidlo současného § 21h pro stanovení akruálního základu daně, které se zobecňuje a upřesňuje. Výslovně se zde stanoví, že výnosy podle právních předpisů upravujících účetnictví jsou pro účely daní z příjmů vždy příjmy. To však nevylučuje, že mohou existovat i příjmy, které jako výnos zaúčtovány nejsou (např. některé typy bezúplatných příjmů). Obdobně to platí i pro výdaje, kdy výdajem jsou vždy náklady podle účetnictví (které mohou či nemusí být daňově uznatelné), ale zároveň zákon o daních z příjmů stanovuje, že výdajem jsou i další položky (např. daňové odpisy).

Důvodem pro tuto úpravu je zejména to, že v souvislosti se zavedením možnosti stanovit základ daně podle mezinárodních účetních standardů a také se zrušením povinnosti účtovat o daňových rezervách a opravných položkách k pohledávkám se výrazně zvyšuje počet mimoúčetních položek ovlivňujících základ daně. Nově se např. normuje, že opravné položky k pohledávkám jsou pro účely daní z příjmů výdajem, i když nejsou zaúčtovány, atd. Konkrétní úpravy výsledku hospodaření pak stejně jako doposud normuje ustanovení § 23.

Odstavec 3 stanoví hotovostní základ daně, který je zbytkovou množinou oproti akruálnímu. U právnických osob jde o poplatníka, který je účetní jednotkou používající peněžní účetnictví, a o poplatníka daně z příjmů právnických osob, který není účetní jednotkou.

U fyzických osob se v podstatě jedná o celou množinu dílčích základů daně poplatníků daně z příjmů fyzických osob, které nejsou akruálním základem daně. U příjmů podle § 7 se jedná o poplatníka, který vede daňovou evidenci, nebo který využívá výdaje stanovené procentem z příjmů, či poplatníka, jehož daň je stanovena ve výši paušální daně. U příjmů podle § 9 se jedná o poplatníka, který uplatňuje k příjmům z nájmu skutečné výdaje vynaložené na jejich dosažení, zajištění a udržení nebo který využije stanovení výdajů v procentní výši.

Odstavec 4 stanoví, že poplatníci daně z příjmů, kteří nejsou účetní jednotkou, a tedy nevedou žádnou účetní evidenci, postupují při stanovení základu daně stejně jako poplatníci s peněžním účetnictvím. Podle nového zákona o účetnictví neziskoví poplatníci mohou splnit podmínky pro vedení peněžního účetnictví a rozhodnout se, že nebudou vést účetní evidenci. Jedná se vždy pouze o možnost, kterou účetní jednotka může, ale nemusí využít. Jde o velice malé poplatníky s velmi omezenou aktivitou, u kterých není nutné, aby podléhali striktním účetním předpisům a případným sankcím za jejich nesplnění. I pro tyto poplatníky však platí povinnost evidovat údaje rozhodné pro stanovení základu daně. Tato povinnost vyplývá jednak z občanského zákoníku a z daňového řádu. Z tohoto důvodu se stanoví, že postupují obdobně jako poplatníci s peněžním účetnictvím, a tedy používají zjednodušená pravidla oproti běžným poplatníkům s akruálním základem daně např. při rozpoznání aktiv, při jejich oceňování atd. Tito poplatníci tedy pro účely stanovení daně povedou obdobnou evidenci jako poplatníci s peněžním účetnictvím, výhodou však pro ně je, že není nijak standardizovaná, mohou si ji přizpůsobovat svým potřebám a nevztahují se na ně žádné účetní sankce. Vzhledem k tomu, že jde o specifický typ poplatníků, kteří mají většinou pouze omezené činnosti a nulový základ daně, jde o vhodné snížení administrativy. Zároveň je tím zajištěno, že při přechodu z „nevedení“ účetnictví na peněžní účetnictví či zpět není nutné zavádět speciální přechodová ustanovení.

Odstavec 5 stanoví, že pro poplatníka s hotovostním základem daně jsou účetními předpisy zákon o účetnictví a prováděcí právní předpisy. Záměrem je stanovit, že kdykoliv se v zákoně

o daních z příjmů používá v souvislosti s těmito poplatníky termín účetní předpisy, nejedná se o mezinárodní účetní standardy.

K bodu 97 (§ 22 odst. 1 písm. g) bod 3)

Navrhuje se legislativně technická změna související s přečíslováním ustanovení v § 25 odst. 1 zákona o daních z příjmů.

K bodu 98 (§ 22 odst. 1 písm. j))

Změna navazuje na zrušení pojmu „obchodní majetek“, nahrazuje se obecným vyjádřením, že jde o movité věci přiřazené stálé provozovně.

K bodu 99 (část třetí hlava II)

Část třetí se pro větší přehlednost rozčleňuje na hlavy.

K bodu 100 (§ 23 odst. 2)

Ustanovení písm. a) stanoví, že poplatníci s akruálním základem, což jsou nově kromě poplatníků účtujících dle českých účetních předpisů i poplatníci používající mezinárodní účetní standardy, vycházejí při stanovení základu daně z výsledku hospodaření. Znamená to tedy, že budou existovat 2 druhy poplatníků s akruálním základem daně, a to poplatník s akruálním základem daně používající české účetní předpisy a poplatník s akruálním základem daně používající Mezinárodní účetní standardy.

Z dosavadního ustanovení byl vypuštěn text týkající se veřejné obchodní společnosti a komanditní společnosti, nejde však o věcnou změnu, ale pouze o legislativně technickou úpravu spočívající ve vypuštění duplicitní zavádějící úpravy. Zdanění obchodních společností totiž řeší ustanovení § 18b, které přímo stanoví vybrané příjmy, které jsou předmětem daně u těchto společností, a úprava uvedená ve stávajícím znění § 23 odst. 2 byla nadbytečná.

Písmeno b) zcela přebírá dosavadní úpravu a normuje, že poplatníci s hotovostním základem daně vychází pro zjištění základu daně z rozdílu mezi příjmy a výdaji.

K bodu 101 (§ 23 odst. 3 úvodní část ustanovení)

Legislativně technická úprava navazující na novou terminologii v novém zákoně o účetnictví.

K bodu 102 (§ 23 odst. 3 písm. a) bod 3)

V souvislosti s navrhovaným novým zněním § 21a zákona o daních z příjmů, kterým se navrhuje zdaňovací období daně z příjmů právnických osob pevně svázat s účetním obdobím, viz odůvodnění ke změně § 21a, se stává institut „období, za které se podává daňové přiznání“ nadbytečným. V ustanoveních zákona o daních z příjmů, která tento institut používají, se navrhuje legislativně-technická úprava spočívající v jeho vypuštění.

K bodu 103 (§ 23 odst. 3 písm. a) bod 4)

Legislativně technická úprava navazující na novou terminologii v novém zákoně o účetnictví.

K bodu 104 (§ 23 odst. 3 písm. a) body 5 a 6)

Legislativně technická úprava navazující na novou terminologii zákona o daních z příjmů.

K bodu 105 (§ 23 odst. 3 písm. a) bod 7)

Zrušení stávajícího bodu 7 souvisí s úpravami zákona o rezervách a zrušením povinnosti účtovat o tvorbě daňových rezerv. Tato problematika je nově řešena v bodě 17, což je nově úprava platná pro všechny poplatníky. Proto toto speciální ustanovení pro poplatníky, kteří nevedou účetnictví, již není potřeba.

V novém bodě 7 je reagováno na novou úpravu oceňování reálnou hodnotou v zákoně o účetnictví a zavedení stanovení základu daně podle Mezinárodních účetních předpisů. Vzhledem k těmto změnám bude častější oceňování pohledávek či směnek reálnou hodnotou, kdy se částka odpovídající naběhlému úroku může v určitých situacích stávat součástí tohoto přecenění. Přecenění pohledávek na reálnou hodnotu se ze základu daně běžně vylučuje, pokud jsou však jeho součástí i naběhlé úroky, měly by být zdaněny, proto se v tomto ustanovení stanoví, že se základ daně zvyšuje o tu část ocenění reálnou hodnotou, která odpovídá úroku za dané zdaňovací období. Poplatník tedy bude muset rozlišovat, jaká část přecenění na reálnou hodnotu souvisí s úrokovým výnosem, a o tu navýšit základ daně, aby došlo k jeho zdanění.

K bodu 106 (§ 23 odst. 3 písm. a) bod 8)

V souvislosti s navrhovaným novým zněním § 21a zákona o daních z příjmů, kterým se navrhuje zdaňovací období daně z příjmů právnických osob pevně svázat s účetním obdobím, viz odůvodnění ke změně § 21a, se stává institut „období, za které se podává daňové přiznání“ nadbytečným. V ustanoveních zákona o daních z příjmů, která tento institut používají, se navrhuje legislativně-technická úprava spočívající v jeho vypuštění.

K bodu 107 (§ 23 odst. 3 písm. a) bod 9)

V souvislosti s navrhovaným novým zněním § 21a zákona o daních z příjmů, kterým se navrhuje zdaňovací období daně z příjmů právnických osob pevně svázat s účetním obdobím, viz odůvodnění ke změně § 21a, se stává institut „období, za které se podává daňové přiznání“ nadbytečným. V ustanoveních zákona o daních z příjmů, která tento institut používají, se navrhuje legislativně-technická úprava spočívající v jeho vypuštění. Text nadále odkazuje pouze k výrazu zdaňovací období, proto je navazující část věty přeformulována z množného čísla na jednotné.

K bodu 108 (§ 23 odst. 3 písm. a) bod 10)

Úprava výsledku hospodaření při zjišťování základu daně v tomto ustanovení a v § 23 odst. 2 písm. c) bodě 9 navazuje na změnu v účtování při prodeji vlastních akcií. Nově pokud účetní jednotka nabude vlastní podíl (akcii), nebude tento podíl vykazovat jako aktivum, neboť nesplňuje podmínky způsobilosti k vykázání aktiva. Aby mohlo dojít k vykázání aktiva, musí být naplněna definice aktiva, tj. musí být spolehlivě ocenitelné, musí být pravděpodobný vznik budoucího ekonomického užitku a musí být splněny další podmínky stanovené účetními předpisy.

Za aktivum lze považovat pouze ekonomický zdroj, který má potenciál přinést účetní jednotce budoucí ekonomický užitek a který je pod její kontrolou. Nabytý vlastní podíl účetní jednotce (z definice) nepřináší budoucí ekonomický užitek, a proto není aktivem (budoucím užitkem) ani nákladem (ve smyslu čerpání aktuálního užitku). Nabytí vlastních podílů tak představuje transakci s vlastníky účetní jednotky, která má dopad výhradně na vlastní kapitál.

Při nabytí vlastních podílů jde z účetního pohledu o zpětné vzetí emitovaného kapitálu. V případě zrušení nabytých podílů dochází ke snížení základního kapitálu (do výše jmenovité hodnoty), přičemž případný rozdíl mezi účetní hodnotou a jmenovitou hodnotou se promítá do ostatních složek vlastního kapitálu.

Pokud však nedojde ke zrušení nabytých podílů, ale k jejich dalšímu prodeji či převodu, účetní jednotka nově nebude vykazovat výnosy ani náklady. Z účetního hlediska se bude jednat o opětovnou emisi těchto podílů, přičemž i tato transakce má dopad pouze na výši vlastního kapitálu (výše uvedené účetní řešení je shodné s účetním řešením dle IAS 32).

V návaznosti na nové účetní zachycení bude muset poplatník při prodeji vlastního podílu zvýšit výsledek hospodaření o kladný rozdíl mezi prodejní cenou a částkou odpovídající daňové

hodnotě, resp. snížit výsledek hospodaření o záporný rozdíl mezi těmito částkami. Protože vlastní podíl nebude podle účetních předpisů nově aktivum, nebude mít ani daňovou hodnotu. Proto je namísto pojmu „daňová hodnota“ použit pojem „částka odpovídající daňové hodnotě“.

K bodu 109 ((§ 23 odst. 3 písm. a) bod 11)

Legislativně technická úprava navazující na novou terminologii v novém zákoně o účetnictví a zavedení nového institutu daňová hodnota.

Dále se navrhuje legislativně technická změna navazující na novou terminologii vymezení poplatníka s hotovostním základem daně, kterou se nahrazuje podmínka, že poplatník s příjmy podle § 7 nebo 9 nevede účetnictví. Ustanovení se zároveň rozšiřuje i na poplatníky daně z příjmů právnických osob, kteří jsou poplatníky s hotovostním základem daně.

Poslední úprava v tomto bodě, kdy se nahrazuje pojem „hmotný majetek“, souvisí s novým vymezením daňově odpisovaných aktiv v § 26 zákona o daních z příjmů oproti dosud vymezenému hmotnému majetku v § 26 odst. 2 zákona o daních z příjmů.

K bodu 110 (§ 23 odst. 3 písm. a) bod 12)

Legislativně technická úprava navazující na novou terminologii v novém zákoně o účetnictví.

K bodu 111 (§ 23 odst. 3 písm. a) bod 13)

Pravidla týkající se změny účetní metody je nově zahrnuto do ustanovení „Změna daňové metody“.

K bodu 112 (§ 23 odst. 3 písm. a) bod 13)

Navrhovaná úprava navazuje na změnu v oceňování daňově odpisovaného aktiva (hmotného majetku) v případě, kdy poplatník obdržel účelový dar na jeho pořízení. Doposud se o takovýto dar dle závětí § 29 odst. 1 zákona o daních z příjmů snižovalo ocenění hmotného majetku. Nově se bude ocenění daňově odpisovaného aktiva snižovat pouze v případě, kdy by byl účelový dar na jeho pořízení osvobozen od daně. Současně se navrhuje upřesnit, že u poplatníků s akruálním základem daně se základ daně zvyšuje, pokud bezúplatný neosvobozený příjem nebo příjem, který je předmětem daně, není zahrnut ve výsledku hospodaření. U poplatníků s hotovostním základem daně ustanovení také dopadá na bezúplatné neosvobozené příjmy a příjmy, které by měly být předmětem daně, ale nepoužije se na příjmy, které jsou zahrnuty v rozdílu mezi příjmy a výdaji podle jiných ustanovení zákona o daních z příjmů. Dále dochází k legislativně technickým úpravám navazujícím na novou terminologii.

K bodu 113 (§ 23 odst. 3 písm. a) bod 14)

Navrhovaná úprava souvisí s nově zaváděným pojmem daňová hodnota i pro ocenění dluhů. Pro účely zákona o daních z příjmů se obdobně jako u aktiv určuje i daňová hodnota dluhu (§ 23s zákona o daních z příjmů).

Dále se upřesňuje, že zvýšení výsledku hospodaření se provede jen tehdy, pokud už v něm tato částka není promítnuta prostřednictvím výnosů.

K bodu 114 (§ 23 odst. 3 písm. a) bod 15)

V souvislosti s navrhovaným novým zněním § 21a zákona o daních z příjmů, kterým se navrhuje zdaňovací období daně z příjmů právnických osob pevně svázat s účetním obdobím, viz odůvodnění ke změně § 21a, se stává institut „období, za které se podává daňové přiznání“ nadbytečným. V ustanoveních zákona o daních z příjmů, která tento institut používají, se navrhuje legislativně-technická úprava spočívající v jeho vypuštění.

K bodu 115 (§ 23 odst. 3 písm. a) bod 17)

Tato úprava se navrhuje návazně na novou úpravu v zákoně o rezervách, kdy se ruší povinnost účetního zachycení daňové rezervy a nově tak mohou být daňové rezervy tvořeny nezávisle na účetnictví. Jedná se o stejný postup jako dle stávající úpravy platí pro rezervy na nakládání s elektroodpadem. Proto se ustanovení bodu 17 (stávající bod 18) rozšiřuje tak, aby platilo na všechny nezaúčtované daňové rezervy. Zároveň se navrhuje legislativně technická změna navazující na terminologii nového zákona o účetnictví, kde se pojem „výsledek hospodaření“ nově označuje jako výsledek hospodaření za účetní období.

K bodu 116 (§ 23 odst. 3 písm. a) bod 18)

Do nově zařazeného bodu 18 se věcně přebírá dosavadní ustanovení § 5 odst. 10 písm. b) s použitím nově zavedených pojmů.

K bodu 117 (§ 23 odst. 3 písm. a) body 19 a 20)

Nové ustanovení bodů 19 a 20 souvisí s novou úpravou opravných položek, která je podrobně popsána v důvodové zprávě k novele zákona o rezervách. Nově platí, že u opravných položek i u daňových rezerv již není povinnost jejich zaúčtování. Opravné položky budou zcela nezávisle na účetnictví, které nově používá pojem znehodnocení.

Návazně na tuto úpravu je nutné upravovat základ daně o tyto mimoúčetní položky a zároveň vylučovat případné účetní položky, které nejsou daňově relevantní. Nově se tedy musí základ daně snižovat o vytvořené opravné položky a zvyšovat o zrušené opravné položky. Zároveň se musí ze základu daně vyloučit částky související se zaúčtovaným znehodnocením. Obdobně to platí i pro daňové rezervy, které však mohou být i zaúčtované, a základ daně se tak upravuje pouze o ty, které zaúčtované nejsou, a návazně, ze základu daně se vylučují pouze ty účetní rezervy, které nejsou zároveň i daňovými.

Bod 19 tedy z výše popsaných důvodů stanoví zvýšení základu daně při zrušení opravné položky. Snížení základu daně při její tvorbě řeší ustanovení § 23 odst. 3 písm. c) bod 3.

Bod 20 řeší specifickou situaci, kdy je splacena pohledávka, která již byla (částečně) daňově odepsána. Vzhledem k výše popsanému oddělení evidence daňových opravných položek od účetní evidence muže dojít i k časovému nesouladu odpisu pohledávky. Jinak řečeno pohledávka může být již odepsána daňově, ale ještě ne účetně, a naopak. V tomto případě tedy dochází k nesouladu mezi účetním a daňovým zachycením, které musí být řešeno úpravou základu daně.

Toto ustanovení tedy stanoví, že v případě, že dojde k úhradě pohledávky, která již byla daňově odepsána, je nutné zvýšit základ daně o uhrazenou částku, aby došlo k jejímu zdanění. Případný účetní výnos, pokud byla daná pohledávka odepsána i účetně, se vylučuje dle ustanovení § 23 odst. 3 písm. c) bod 11.

K bodu 118 (§ 23 odst. 3 písm. b) bod 1)

Legislativně technická úprava navazující na novou terminologii zákona o daních z příjmů.

K bodu 119 (§ 23 odst. 3 písm. b) bod 2)

Legislativně technická úprava navazující na novou terminologii zákona o daních z příjmů.

K bodu 120 (§ 23 odst. 3 písm. b) bod 3)

Legislativně technická úprava navazující na novou terminologii v novém zákoně o účetnictví, kde se pojem „výsledek hospodaření“ nově označuje jako výsledek hospodaření za účetní období a úprava z důvodu vypuštění předchozích bodů.

K bodu 121 (§ 23 odst. 3 písm. b) bod 4)

Legislativně technická úprava navazující na novou terminologii v novém zákoně o účetnictví. Dále se návazně na nová ustanovení zákona o daních z příjmů týkající se daňové hodnoty se navrhuje nahrazení stávajícího textu nově zavedeným pojmem daňová hodnota.

K bodu 122 (§ 23 odst. 3 písm. b) bod 5)

Legislativně technická úprava navazující na novou terminologii v novém zákoně o účetnictví. Dále se návazně na nová ustanovení zákona o daních z příjmů týkající se daňové hodnoty se navrhuje nahrazení stávajícího textu nově zavedeným pojmem daňová hodnota.

K bodu 123 (§ 23 odst. 3 písm. b) bod 6)

Do nově zařazeného bodu 4 se věcně přebírá dosavadní ustanovení § 5 odst. 11 s použitím nově zavedených pojmů.

K bodu 12 (§ 23 odst. 3 písm. c) bod 3 a 4)

Zrušení stávajícího ustanovení bodu 3 není věcnou změnou, jde pouze o technický přesun do nového komplexnějšího ustanovení § 23 odst. 4 písm. i), které zcela pokrývá stávající úpravu tohoto ustanovení.

Zrušení stávajícího bodu 4 navazuje na zrušení pojmu „oceňovací rozdíl“ v účetnictví. Nově tedy nebude možno o oceňovacím rozdílu vzniklém jinak než koupí účtovat, a proto se ruší ustanovení, které ho ze základu daně vylučovalo.

Nový bod 3 navazuje na nový režim opravných položek k pohledávkám, jejichž tvorba je nově nezávislá na účetnictví, a tak je nutné normovat, že vznik opravné položky snižuje základ daně.

Nový bod 4 také navazuje na novou úpravu opravných položek k pohledávkám popsanou u ustanovení § 23 odst. 3 písm. a) bod 19 a řeší postup, kdy poplatník účtoval o znehodnocení pohledávky a následně toto znehodnocení zruší. Vzhledem k tomu, že účetní položky související se zaúčtovaným znehodnocením je nutné ze základu daně vyloučit (pro daně jsou nahrazeny mimoúčetními opravnými položkami), snižuje se dle tohoto ustanovení základ daně o zaúčtovaný výnos, při jeho zrušení. V ustanovení je uvedeno „částku vykázanou ve výnosech nebo nákladech“, to vychází z toho, že poplatník může o zrušení znehodnocení účtovat buď ve výnosech nebo jako mínus náklad. To, že náklad vzniklý při zaúčtování znehodnocení pohledávky není daňově uznatelný, vyplývá z koncepce daňové hodnoty, kdy daňovým nákladem je pouze ten náklad, který snižuje hodnotu aktiva. Znehodnocení daňovou hodnotu pohledávky nesnižuje (viz ustanovení řešící daňovou hodnotu pohledávky), proto není daňově uznatelným nákladem a základ daně se tak o něj zvyšuje dle obecného ustanovení § 23 odst. 3 písm. a) bod 2.

K budou 125 (§ 23 odst. 3 písm. c) bod 5)

Jde o legislativně technické úpravy navazující na novou terminologii, věcně nedochází ke změně. Nově se v účetnictví ruší termín oceňovací rozdíl a nově bude vykazován pouze goodwill, přičemž pro účely daní se stejně jako ve stávající úpravě goodwill získaný jinak než koupí ze základu daně vylučuje.

K bodu 126 (§ 23 odst. 3 písm. c) bod 6)

Návazně na nová ustanovení zákona o daních z příjmů týkající se daňové hodnoty se navrhuje úprava stávajícího textu v souvislosti s nově používaným pojmem daňová hodnota, dále se provádí legislativně technické úpravy z důvodu nového označení příslušných souvisejících ustanovení a návazně na novou terminologii zákona o účetnictví.

Poslední část ustanovení se zrušuje jako nadbytečná, ustanovení se obecně vztahuje i na situace, kdy byl výsledek hospodaření zvýšen podle § 23 odst. 3 písm. a) bodu 11, pod což spadá i zvýšení u poplatníků s příjmy podle § 7 a § 9.

K bodu 127 (§ 23 odst. 3 písm. c) bod 7)

Jde o legislativně technickou úpravu navazující na novou terminologii, věcně nedochází ke změně.

K bodu 128 (§ 23 odst. 3 písm. c) bod 8)

Legislativně-technická úprava z důvodu nového označení příslušných souvisejících ustanovení a v souvislosti s terminologickými úpravami.

K bodu 129 (§ 23 odst. 3 písm. c) bod 9)

Navrhuje se zrušení ustanovení návazně na nová ustanovení zákona o daních z příjmů týkající se daňové hodnoty. Podle § 23o odst. 2 se daňová hodnota u poplatníka daně z příjmů fyzických osob snižuje o dary a dotace účelově poskytnuté na pořízení aktiva, pokud nejsou předmětem daně nebo jsou od daně osvobozené, tj. o dary a dotace, které ovlivní základ daně se daňová hodnota aktiva snižovat nebude. Hodnota účelového bezúplatného příjmu, který není osvobozen a je předmětem daně, tedy základ daně sníží jako výdaj v rámci daňové hodnoty a není již potřeba speciální ustanovení.

Nové znění ustanovení je zrcadlovým pravidlem k ustanovení písmene a) bodu 10, podrobněji viz důvodová zpráva k němu.

K bodu 130 (§ 23 odst. 3 písm. c) bod 10)

Tato úprava se navrhuje návazně na novou úpravu v zákoně o rezervách, kdy se ruší povinnost účetního zachycení daňové rezervy a nově tak mohou být daňové rezervy tvořeny nezávisle na účetnictví. Jedná se o stejný postup, jako dle stávající úpravy platí pro rezervy na nakládání s elektroodpadem. Proto se ustanovení bodu 10 rozšiřuje tak, aby platilo na všechny nezaúčtované daňové rezervy.

K bodu 131 (§ 23 odst. 3 písm. c) bod 11)

Tato úprava řeší nesoulad mezi účetní a daňovou evidencí v případě nesplacených pohledávek. Navržená změna řeší výjimečnou situaci, kdy určitá pohledávka poplatníka s akruálním základem daně, která již byla vyřazena, resp. přestala být způsobilá k vykázání jako aktivum (byla tzv. účetně odepsána), je uhrazena. V tomto případě je v účetnictví zaevidován nový výnos, neboť původní pohledávka již byla zrušena. Pokud tato pohledávka zatím nebyla výdajem dle § 24 odst. 2 písm. n), je nutné o tento výnos snížit základ daně, aby nedošlo ke dvojímu zdanění. Pokud již byla daňově odepsána, postupuje poplatník dle ustanovení § 23 odst. 3 písm. a) bodu 20 a zvýší o ní základ daně dle tohoto ustanovení. Proto se musí ze základu daně opět vyloučit zaúčtovaný výnos, aby nedošlo ke dvojímu zdanění.

K bodu 132 (§ 23 odst. 3 závěrečná část ustanovení)

V souvislosti s navrhovaným novým zněním § 21a zákona o daních z příjmů, kterým se navrhuje zdaňovací období daně z příjmů právnických osob pevně svázat s účetním obdobím, viz odůvodnění ke změně § 21a, se stává institut „období, za které se podává daňové přiznání“ nadbytečným. V ustanoveních zákona o daních z příjmů, která tento institut používají, se navrhuje legislativně-technická úprava spočívající v jeho vypuštění. Jelikož již nebude jiných období, za která se podává daňová přiznání než zdaňovacích období, navrhuje se dané ustanovení vypustit.

K bodu 133 (§ 23 odst. 4 písm. c))

Navrhuje se vypuštění stávajícího obsoletního ustanovení, neboť nákup vlastních akcií pod jmenovitou hodnotou není účtován výsledkově a nevzniká tak příjem.

Nové ustanovení písm. c) navazuje na změnu účetních pravidel a řeší rozdíl mezi účetním a daňovým zachycením v případě nepeněžního vkladu, kde se daňová hodnota kapitálového podílu může lišit od účetní hodnoty podílu.

V účetnictví, pokud se bude jednat o vklad s tržní podstatou a předmět vkladu bude nepeněžitý, podíl ocení jeho pořizovací cenou, tj. reálnou hodnotou nepeněžitého plnění (např. reálnou hodnotou nemovitosti). Rozdíl mezi účetní hodnotou nemovitosti u vkladatele a reálnou hodnotou pak bude výnosem vkladatele vykazovaným ve výsledku hospodaření. Jedná se o změnu dosavadního stavu, kdy v těchto případech žádný účetní výnos nevzniká.

V daních z příjmů však žádný tento rozdíl vznikat nebude, neboť daňová hodnota podílu bude ve výši daňové hodnoty předmětu vkladu (tj. u nemovitosti ve staré terminologii bude podíl stejně jako doposud oceněn zůstatkovou cenou nemovitosti) a žádný příjem ke zdanění nevzniká. Rozdíl mezi účetní hodnotou předmětu vkladu a prvotní účetní hodnotou podílu zaúčtovaný jako výnos/náklad je proto třeba ze základu daně vyloučit. Rozdíl mezi daněmi a účetnictvím se srovná až při prodeji podílu, kdy v daních bude možné uplatnit výdaj do výše daňové hodnoty, zatím co v účetnictví bude výdajem účetní (přeceněná) hodnota podílu.

K bodu 134 (§ 23 odst. 4 písm. e))

Ustanovení se upravuje tak, aby se vztahovalo na všechny poplatníky. Když se ponechá pouze pojem „příjmy“, jsou to u poplatníků s akruálním základem daně výnosy (§ 21h) a u ostatních hotovostní příjmy; není tedy třeba dosavadní věta druhá. Ustanovení se stále bude vztahovat pouze na příjmy, které vznikají v aktuálním zdaňovacím období, protože tyto příjmy se nezahrnují do základu daně podle odstavce 1. Tedy jde o příjmy, které jsou součástí výsledku hospodaření (jako výdaje, viz § 21h) nebo rozdílu mezi příjmy a výdaji v daném zdaňovacím období; úprava se tedy nevztahuje na příjmy, které byly v základu daně v minulých zdaňovacích obdobích.

K bodu 135 (§ 23 odst. 4 písm. g))

Ustanovení se upravuje tak, aby se vztahovalo na všechny poplatníky.

K bodu 136 (§ 23 odst. 4 písm. h) až k))

Zrušení stávajícího písmen g) – k) není věcnou změnou, pouze se tato ustanovení přesouvají na jiné místo v zákoně, resp. jejich obsah vyplývá z nových ustanovení.

Nová písmena i) a j) navazují na novou úpravu v zákoně o rezervách, kdy se ruší povinnost účetního zachycení daňové rezervy a nově tak budou daňové rezervy tvořeny nezávisle na účetnictví. Stanoví, že se ze základu daně vylučují všechny operace s účetními rezervami, pokud nejsou zároveň daňovými rezervami. Toto ustanovení se nevztahuje na položky dle IFRS 17, kdy se dle terminologie IFRS nejedná o rezervy, a tyto položky tak vstupují prostřednictvím výsledku hospodaření do základu daně.

Nové písm. k) vylučuje ze základu daně oceňovací rozdíl z ocenění naběhlou hodnotou, a to u pohledávky, která je od daně z příjmů osvobozena.

K bodu 137 (§ 23 odst. 5 a 6)

Stávající odstavec 5 se ruší v souvislosti s novou úpravou ustanovení § 18a, kdy u veřejně prospěšných poplatníků se ruší povinnost klíčovat jednotlivé činnosti. Povinnost vést odděleně náklady související s příjmy, které jsou předmětem daně, od příjmů, které jsou osvobozené nebo

předmětem daně z příjmů nejsou, však dále trvá a vyplývá zejména z ustanovení § 25 odst. 1 písm. i), které stanoví, že náklady související s osvobozenými příjmy či příjmy, které nejsou předmětem daně, nejsou daňově uznatelné. Pro účely správného stanovení daně je tedy nutné vést oddělenou evidenci.

Nový odstavec 5 přebírá první část současného ustanovení odstavce 6 a stanoví typy příjmů, ocenění nepeněžitých příjmů a příjmů získaných směnou. Věcně nedochází ke změně.

Odstavec 6 řeší zhodnocení pronajatého aktiva v případě poplatníka s hotovostním základem daně. Dosavadní technické zhodnocení je nově upraveno v jiných ustanoveních, konkrétně zejména v § 23za, kde se zavádí pod novým pojmem „daňové dodatečné zhodnocení“, který nahrazuje stávající pojem „technické zhodnocení“.

V souladu s novou účetní úpravou nově nebude možné provést „technické zhodnocení pronajatého majetku“, nově toto bude řešeno jako dodatečné zhodnocení práva užívání. V případě poplatníků s akruálním základem daně se bude u nájemce a částečně i u pronajímatele postupovat podle účetních předpisů. Pokud vzniká právo užívání (dlouhodobý nájem), je toto právo užívání účetně odpisovaným aktivem a tyto účetní odpisy jsou daňově uznatelné stejně jako případné zvýšení hodnoty tohoto aktiva dodatečným zhodnocením. Pokud nevzniká právo užívání, jsou výdaje na úpravy pronajatého majetku vždy standardními výdaji. Pronajímatel uplatňuje standardní odpisy pronajatého majetku a při vyčíslení případného příjmu ze zhodnocení majetku se postupuje dle účetnictví.

U poplatníků s hotovostním základem daně platí, že u nájemce půjde o výdaj v okamžiku uhrazení, u pronajímatele vznikne nepeněžní příjem v částce daňové hodnoty dodatečného zhodnocení pronajatého aktiva, pokud souhlasil s jeho zhodnocením nájemcem nad rámec plateb nájemného, a to ve smyslu písm. a) tohoto ustanovení ve zdaňovacím období, ve kterém se zvýší daňová hodnota pronajatého aktiva z důvodu, že se jedná o daňové dodatečné zhodnocení aktiva podle § 23za. V § 23za odst. 8 je dále upravena situace, kdy výdaje nájemce vedou ke vzniku dodatečného daňového zhodnocení aktiva pronajímatele, který se rozhodl zvýšit daňovou hodnotu pronajatého aktiva o jeho daňové dodatečné zhodnocení až po ukončení nájmu. Od toho se pak odvíjí vznik a výše příjmu poplatníka-pronajímatele v situacích, kdy výdaje přesahují limit stanovený pro vznik daňového dodatečného zhodnocení.

Pokud výdaje limit pro daňové dodatečné zhodnocení nepřesahují, ale charakterem úprav se stále jedná o „zvýšení schopnosti aktiva přinášet budoucí ekonomické užitky“ (zhodnocení dle nového zákona o účetnictví), pak se postupuje podle písmene b).

K bodu 138 (§ 23 odst. 7 úvodní část ustanovení věta druhá)

Vzhledem ke skutečnosti, že název zákona o oceňování majetku se mění na zákon o oceňování a nově upravuje oceňování věcí, nikoli oceňování majetku, se mění odkaz na tento zákon. Tento odkaz znamená, že se použije tržní hodnota. Nově se podle zákona o oceňování neurčují ceny, ale hodnoty, proto se i v zákoně o daních z příjmů nově používá pojem hodnota. Věcně se ustanovení nemění.

K bodu 139 (§ 23 odst. 7 závěrečná část ustanovení)

V souvislosti s navrhovaným novým zněním § 21a zákona o daních z příjmů, kterým se navrhuje zdaňovací období daně z příjmů právnických osob pevně svázat s účetním obdobím, viz odůvodnění ke změně § 21a, se stává institut „období, za které se podává daňové přiznání“ nadbytečným. V ustanoveních zákona o daních z příjmů, která tento institut používají, se navrhuje legislativně-technická úprava spočívající v jeho vypuštění.

K bodu 140 (§ 23 odst. 8 úvodní část ustanovení)

Navrhuje se legislativně technická úprava v souvislosti se změnou účetní terminologie a nové úpravy zdaňovacích období.

K bodu 141 (§ 23 odst. 8 písm. a))

Navrhuje se legislativně technická úprava v návaznosti na novou terminologii. Věcně nedochází ke změně.

K bodu 142 (§ 23 odst. 8 písm. b) úvodní část ustanovení)

Ustanovení se upravuje tak, aby se dosavadní písmeno b) vztahovalo na všechny poplatníky, následně v jednotlivých bodech je konkrétně určeno, kterých poplatníků se daný bod týká.

K bodu 143 (§ 23 odst. 8 písm. b) bod 1)

Bod 1 se stejně jako doposud týká poplatníků daně z příjmů fyzických osob, kteří vedou účetnictví, ze kterého vychází pro stanovení základu daně. Ve smyslu § 21h se jedná o poplatníky daně z příjmů fyzických osob s akruálním základem daně.

Dále se navrhuje legislativně-technická změna v návaznosti na novou terminologii zákona o rezervách, kdy rezerva tvořená podle tohoto zákona se nově bude nazývat daňovou rezervou.

K bodu 144 (§ 23 odst. 8 písm. b) bod 2)

Rozšiřuje se stávající postup podle § 23 odst. 8 písm. b) bod 2 i na poplatníky daně z příjmů právnických osob, kteří jsou poplatníky s hotovostním základem. U fyzických osob se vztahuje na ty poplatníky, kteří uplatňují skutečné výdaje, tj. v případě poplatníků daně z příjmů fyzických osob na poplatníky neuplatňující výdajový paušál u příjmů podle § 7 a 9. Oproti stávající úpravě se vylučuje text týkající se finančního leasingu, a to návazně na jeho novou úpravu. Dále se provádějí legislativně technické úpravy v návaznosti na novou terminologii a zavedení institutu daňové hodnoty.

K bodu 145 (§ 23 odst. 8 písm. b) bod 3)

Legislativně-technická úprava z důvodu nové terminologie a nového označení ustanovení.

K bodu 146 (§ 23 odst. 9)

Odstavec 9 se navrhuje přeformulovat pro lepší srozumitelnost a dále se doplňuje nové písmeno e). Písm. a) až d) přebírají beze změny dosavadní úpravu, a tedy stanoví, že v základu daně zůstávají zahrnuty oceňovací rozdíly z následného ocenění reálnou hodnotou pouze u v těchto písmenech vyjmenovaných aktiv. U ostatních aktiv se tyto oceňovací rozdíly ze základu daně vylučují. Ustanovení platí pro všechny poplatníky s akruálním základem daně včetně poplatníků stanovujících základ daně podle Mezinárodních účetních standardů.

Nové ustanovení písm. e) platí pouze pro poplatníky používající mezinárodní účetní standardy, jejichž daňový režim byl podrobně popsán u novelizačního bodu § 17d. Toto ustanovení stanoví, že u těchto poplatníků se do základu daně kromě výše popsaných případů zahrnuje i přecenění na reálnou hodnotu v případě, kdy postupují v souladu se standardy IAS 40, IAS 41 a IFRS 5.

K bodu 147 (§ 23 odst. 10)

Legislativně technická úprava v návaznosti na novou účetní terminologii.

K bodu 148 (§ 23 odst. 11)

Návazně na účetní předpisy, které v určitých případech umožňují transakce vykazovat kompenzovaně, se pro účely daní stanoví, že se posuzují odděleně.

K bodu 149 (§ 23 odst. 13 až 18)

Dosavadní znění odstavce 12 se zrušuje pro nadbytečnost, odkaz na § 23 je v § 7 odst. 3 a v § 9 odst. 3.

Obsah dosavadního odstavce 13 je řešen v rámci nového institutu daňové hodnoty, konkrétně je daňová hodnota pohledávky poplatníka s hotovostním základem daně řešena v § 23zd.

Dosavadní odstavec 14, který řešil speciální daňový postup při přechodu poplatníka s příjmy podle § 7 z daňové evidence na vedení účetnictví, je ve své podstatě zachován a obsažen v příloze č. 1 tohoto zákona, která komplexně řeší úpravy postupu při změně daňové metody, kdy poplatník daně z příjmů fyzických osob s hotovostním základem daně (s výjimkou poplatníka, který uplatňuje výdaje procentem z příjmů nebo jehož daň je rovna paušální dani), se stane poplatníkem s akruálním základem daně;

Zrušení odstavce 15 souvisí s jeho nahrazením novými ustanoveními v případě úplatného nabytí obchodního závodu v § 23zf, při kterém vzniká goodwill, který se stává aktivem poplatníka a za podmínek § 26 též daňově odpisovaným aktivem. V novém § 23zg je následně řešena speciální situace vzniku příjmu při úplatném nabytí obchodního závodu u poplatníka s hotovostním základem daně.

Zrušení odstavce 16 souvisí s jeho nahrazením novými ustanoveními v případě úplatného pozbytí obchodního závodu, které je řešeno v § 23zh.

Zrušení odstavce 17 souvisí s jeho nahrazením novým ustanovením § 23p (Daňová hodnota dříve neevidovaného aktiva).

Nově se v odstavci 13 jedná o obecné ustanovení, které má za cíl odstranit trvalé rozdíly mezi českými účetními standardy a mezinárodními účetními standardy a zamezit zneužití daňových předpisů. Jedná se o situace, kdy některé transakce jsou dle mezinárodních účetních standardů vykazovány rozvahově (často se vykazují v jiném výsledku hospodaření (OCI)), ale dle českých účetních předpisů se účtují výsledkově s dopadem do základu daně. Toto ustanovení stanoví, že v tomto případě poplatník používající mezinárodní účetní standardy musí upravit základ daně o částku, která by dle českých účetních předpisů ovlivnila výsledek hospodaření/základ daně, a to v tom zdaňovacím období, ve kterém by tato částka základ daně ovlivnila.

Jde zejména o situace dle:

- IFRS 9, které stanoví, že pokud se kapitálové nástroje (typicky akcie) účtují metodu FVOCI, tj. přecenění se účtuje do vlastního kapitálu, nikoli do výsledku hospodaření, tak při prodeji se nakumulované přecenění neúčtuje do výsledku hospodaření (nedochází k „recyklaci“ do výsledku hospodaření). Zisk při prodeji je dán aktuální účetní hodnotou (náklad) a prodejní cenou (výnos), přičemž se to obvykle účtuje kompenzovaně. Tento rozdíl je již nyní řešen ve stávajícím ustanovení § 23 odst. 19, které bude návazně na tuto obecnější úpravu zrušeno.
- IAS 40, při reklasifikaci provozních nemovitostí na investice do nemovitostí se přecenění na reálnou hodnotu účtuje proti vlastnímu kapitálu. Při vyřazení nemovitosti se toto přecenění převede přímo do nerozdělených zisků minulých let.
- IAS 32, transakční náklady spojené s emisí kapitálových nástrojů jsou zachyceny přímo jako snížení vlastního kapitálu, tj. pokud účetní jednotka činí emisi nových akcií, nejsou náklady za související služby, provize apod. zachyceny jako náklady snižující výsledek hospodaření, ale jako výdaje snižující čistý výtěžek z emise s dopadem přímo do kapitálu.

Ustanovení odstavce 14 až 18 řeší tzv. změnu daňové metody, tedy postup v situacích, kdy se mění způsob stanovení základu daně – tj. typicky přechod mezi hotovostním a akruálním základem daně, nebo mezi českými účetními standardy a mezinárodními účetními standardy. Část změn souvisejících s přechody mezi systémy řeší účetnictví a ustanovení o změně účetní metody. Nicméně tento mechanismus je funkční pouze v situacích, kdy dochází k přechodům v rámci účetnictví a změny se dotýkají pouze účetních (nikoliv daňových) položek, nadto cílem změny účetní metody není řešit otázku daňové neutrality. Samotná aplikace změny účetní metody tedy nestačí na zajištění daňové neutrality, a stejně tak neřeší ani mimoúčetní položky, které přispívají ke tvorbě základu daně, je proto klíčové vytvořit návazná ustanovení, která budou tyto rozdíly komplexně řešit. Příznačně se tedy soubor těchto změn nazývá „změnou daňové metody“.

V principu řeší to, že v jednotlivých způsobech vykazování základu daně může být jiná dynamika tvorby příjmu a výdaje, tj. pokud by se akceptovala změna bez další úpravy, mohlo by to vést k situaci, kdy se určitý příjem či výdaj započítá v základech daně poplatníka dvakrát anebo se naopak nezapočítá ani jednou (například v situaci, kdy poplatník s hotovostním základem daně přechází na akruální systém, dojde k tomu, že pohledávka, která se do základu daně u poplatníka s hotovostním základem daně promítá až při placení a u poplatníka s akruálním základem daně již při vzniku pohledávky, by se v situaci, kdy v mezidobí došlo ke změně charakteru poplatníka, nikdy do žádného základu daně nepromítla). Cílem těchto ustanovení je, aby byl přechod na jiný systém z dlouhodobého pohledu daňově neutrální (tj. nedocházelo k tomu, že kumulativně je objem základu daně poplatníka menší nebo větší v důsledku přechodu).

Odstavec 14 v písm. a) stanoví, že za změnu daňové metody se považuje přechod mezi poplatníkem s hotovostním základem daně a poplatníkem s akruálním základem daně a písm. b) toto stanovuje pro opačné situace. Tato ustanovení však neplatí pro poplatníky daně z příjmů fyzických osob uplatňující paušální výdaje či paušální daň, jejichž přechod na jiný způsob stanovení základu daně řeší ustanovení § 23 odst. 8.

V případě přechodu mezi hotovostním a akruálním systémem se ustanovení týká jak fyzických osob, tak některých veřejně prospěšných poplatníků, kterým je dána při splnění podmínek zákona o účetnictví možnost vést peněžní účetnictví, resp. nevést účetnictví vůbec (tj. vést evidenci podle občanského zákoníku). Veřejně prospěšný poplatník využije toto ustanovení jak v případě přechodu na hotovostní účetnictví, tak v případě přechodu na evidenci podle občanského zákoníku, neboť v obou těchto systémech je poplatníkem s hotovostním základem daně.

Písmena c) a d) stanoví, že také přechod mezi vedením účetnictví podle mezinárodních účetních standardů a českých účetních standardů je změnou daňové metody.

Dále se do tohoto ustanovení v písmenu e) zahrnuje i postup při změně účetní metody, který doposud řešila současná ustanovení § 23 odst. 3 písm. a) bod 13 a písm. b) bod 6. V případě těchto ustanovení se však nic věcně nemění a platí dosavadní přístup, že při běžné změně účetní metody se vychází z účetního zachycení a dopadů, ale pouze v té části, v jaké následně ovlivní základ daně.

Odstavec 15 a 16 stanoví postup při změně daňové metody. Záměrem navrhované úpravy je daňová neutralita přechodu, tedy aby v rámci přechodu na novou daňovou metodu (způsob vykazování) nedošlo k situaci, kdy nějaký příjem či výdaj nebudou vykázány nebo naopak budou vykázány dvakrát. Jde tedy zejména o určení „nové“ daňové hodnoty aktiv a dluhů a výpočet částky, o kterou se upraví základ daně, aby byla zajištěna požadovaná daňová neutralita.

Odstavec 15 stanoví základní pravidlo, že při změně metody musí zejména poplatník určit novou daňovou hodnotu aktiv a dluhů, a to ve zdaňovacím období, kdy se poprvé postupuje novým způsobem. Nová daňová hodnota se určí v takové výši, jaká by byla, kdyby poplatník používal daňovou metodu, kterou nově používá, od počátku vykazování dané položky. Daňová hodnota může být po přechodu v mnoha případech shodná, nicméně v některých případech bude nutné stanovit daňovou hodnotu nově. Např. při přechodu mezi akruálním a peněžním účetnictvím může nastat situace, že u poplatníka s akruálním základem daně prvotní daňová hodnota v sobě obsahovala i náklady na likvidaci aktiva, zatímco u hotovostního poplatníka by taková rezerva být zahrnuta v prvotní daňové hodnotě nemohla, nebo zde budou rozdíly vzniklé účetním přeceňováním. V případě přechodu mezi českými účetními standardy a mezinárodními účetními standardy se pak může typicky jednat o odlišný přístup k odpisování aktiv pro daňové účely. Např. v případech kdy poplatník, který doposud používal české účetnictví a uplatňoval daňové odpisy, přejde na stanovení základu daně dle mezinárodních standardů, kdy se do základu daně zahrnují účetní odpisy, musí u odpisovaných aktiv stanovit takovou daňovou hodnotu, jako by od počátku odpisoval účetně (většinou tedy jde o účetní hodnotu).

Způsob stanovení „staré daňové hodnoty“ v souvislosti s přechodem na stanovení základu daně dle mezinárodních účetních standardů, který nově umožňuje tento zákon, určuje přechodné ustanovení.

Odstavec 16 stanoví, jak vyčíslit částku, o kterou bude v případě změny daňové metody upraven základ daně.

Z hlediska poplatníků daně z příjmů fyzických osob (písm. a)) se do nové úpravy odstavce 14 věcně přesouvá také dosavadní ustanovení § 5 odst. 8, včetně zachování postupů odkazujících na odpovídající postup podle dosavadních příloh č. 2 a č. 3. Dosavadní přechod z daňové evidence na vedení účetnictví, při kterém poplatník dosud postupuje podle přílohy č. 3, a který obdobně platí i pro poplatníky s příjmy podle § 9, se nově považuje za změnu daňové metody ve smyslu odstavce 14 písm. a). Změnou daňové metody podle úpravy odstavce 14 písm. b) je dosavadní přechod z vedení účetnictví na daňovou evidenci s využitím postupu podle dosavadní přílohy č. 2, obdobně platí pro poplatníky s příjmy podle § 9. V odstavci 16 písm. a) se konkrétně uvádí, pro kterou změnu daňové metody použije poplatník daně z příjmů fyzických osob postup podle přílohy č. 1 a pro kterou postup podle přílohy č. 2.

Písm. b) řeší postup v dalších situacích a stanoví obecné pravidlo, které stanoví, že poplatník upraví základ daně o takovou částku, aby zajistil stejný daňový dopad, jako kdyby nová metoda byla poplatníkem používána již v minulosti, tedy jinak řečeno upraví základ daně tak, aby byla zajištěna daňová neutralita přechodu a všechny částky, které by podle nové metody již byly zdaněny dříve, byly dodaněny, a o částky, které by podle nové metody již byly v nákladech, byl naopak základ daně snížen.

Tento postup vychází z dosavadního postupu při změně účetní metody a měl by být tedy pro účtující poplatníky známý a srozumitelný.

Změna daňové metody je prováděna retrospektivně, tedy výsledné kumulativní zdanění po provedení úpravy základu daně by mělo odpovídat situaci, jako by nová daňová metoda byla aplikována už v minulosti. Zároveň musí být zohledněno, že některé příjmy jsou u určitých poplatníků osvobozeny a některé náklady nejsou uznatelné.

V případě přechodu mezi českými účetními standardy a mezinárodními účetními standardy tedy budou předmětem úprav zpravidla (dočasné) rozdíly vyplývající z aplikace příslušných účetních metod. V případě přechodů mezi akruálním a hotovostním základem daně pak úpravy přirozeně vyplývají zejména z odlišného charakteru uplatňování příjmů a výdajů pro daňové účely.

Lze uvést typické případy vyžadující úpravu základu daně při přechodu mezi hotovostním a akruálním základem daně a obecnou metodiku jejich řešení (s tím, že základním cílem je v souladu s ustanovením vyčíslení rozdílu skutečného a hypotetického dopadu do základu daně).

Při přechodu z hotovostního základu daně bude typicky nutné základ daně zvýšit o hodnotu poskytnutých záloh, ovšem zpravidla s výjimkou poskytnutých záloh na pořízení aktiva, u něhož hotovostní poplatník nemůže uplatnit okamžitý výdaj. Jde o to základ daně zvýšit o hodnotu zálohy, která již byla uplatněna u hotovostního poplatníka, ale u akruálního poplatníka bude uplatněna znovu při zúčtování zálohy jako nákladu. Výjimkou je typicky taková záloha, která výdajem u hotovostního poplatníka není (např. záloha na pořízení odpisovaného aktiva). U přijaté zálohy se naopak o její hodnotu základ daně typicky sníží. V případě pohledávky lze obecně postupovat tak, že se základ daně zvýší o novou daňovou hodnotu pohledávky po přechodu (v případě úplatně nabyté pohledávky se úprava neprovádí), neboť se jedná o hodnotu, kterou by již akruální poplatník měl hypoteticky ve výnosech, zatímco ve skutečnosti si hotovostní poplatník zatím neinkasoval příjem. V případě dluhu lze postupovat analogicky jako u pohledávky, tj. o novou daňovou hodnotu pohledávky základ daně snížit. V uvedených případech nicméně obecně platí, že pokud se jedná o pohledávku související s příjmem osvobozeným, mimo předmět daně, resp. o dluh související s výdajem neuznatelným, úprava se neprovádí.

V případě vyhodnocování úpravy základu daně u (úplatně nabytých) aktiv (jiných než pohledávek) je nutné zohlednit zejména změnu charakteru uplatňování výdaje a též případný dluh související s pořízením takového aktiva. V případě, že se u hotovostního poplatníka jedná o okamžitý výdaj a u akruálního poplatníka o výdaj odložený (typicky zásoby), lze postupovat tak, že částka nové daňové hodnoty zásob základ daně zvýší, daňová hodnota dluhu vzniklého před přechodem základ daně sníží, a případný kladný rozdíl daňových hodnot dluhu před přechodem a dluhu po přechodu (daný konceptem naběhlé hodnoty) základ daně zvýší. Smyslem je zohlednit rozdíly v uplatněných výdajích mezi oběma poplatníky, proto se posuzuje nová daňová hodnota zásob (ta reprezentuje částku, kterou si akruální poplatník z hodnoty zásob ještě neuplatnil, stejně tak jako případná hodnota dluhu, která naběhne), a daňová hodnota dluhu před přechodem, která reprezentuje částku, kterou si naopak neuplatnil hotovostní poplatník. Z rozdílu částek lze dovodit rozdíl v uplatněných výdajích u obou poplatníků. V případě aktiva, které je u obou systémů aktivem s okamžitým výdajem, lze poté postupovat tak, že o daňovou hodnotu souvisejícího dluhu po přechodu se základ daně sníží.

V případě přechodu z akruálního základu daně na hotovostní základ daně lze poté postupovat následovně (jedná se v zásadě o postup analogický k „opačnému“ přechodu popsaný výše). Základ daně se zvýší o hodnotu přijatých záloh, u poskytnutých záloh se naopak o jejich hodnotu sníží, opět typicky s výjimkou záloh, jejich výdaj není účinný v okamžiku úhrady. V případě pohledávek lze o daňovou hodnotu pohledávky před přechodem snížit základ daně, v případě dluhů naopak daňová hodnota dluhu před přechodem základ daně zvýší. Opět obecně platí, že pokud se jedná o pohledávku související s příjmem osvobozeným, mimo předmět daně, resp. o dluh související s výdajem neuznatelným, úprava se neprovádí.

V případě úplatně nabytých aktiv lze při přechodu na hotovostní základ daně opět postupovat obdobně jako při „opačném“ přechodu, tj. v daném případě lze u aktiv, která jsou u akruálního poplatníka odloženým výdajem a u hotovostního poplatníka okamžitým výdajem (tj. zejména zásoby) postupovat tak, že o daňovou hodnotu dluhu před přechodem se základ daně zvýší, a o daňovou hodnotu zásob před přechodem se základ daně sníží. Po přechodu bude daňová hodnota zásob odpovídat nesplacené části dluhu se zásobami souvisejícím, proto je nutné zjistit případný rozdíl, který byl uplatněn u akruálního poplatníka, který je jednak dán uplatněním

případné naběhlé hodnoty u dluhu a dále spotřebovanou částí zásob, výpočet lze tedy provést na základě původní daňové hodnoty aktiv (reprezentující neuplatněnou částku akruálního poplatníka) a dluhu. Zde lze použít přímo původní daňovou hodnotu dluhu před přechodem – neuplatněná část výdaje hotovostního poplatníka je sice reprezentována až daňovou hodnotou dluhu po přechodu s následným zohlednění případného rozdílu daňových hodnot dluhů daných konceptem naběhlé hodnoty, ale v tomto případě od tohoto rozdílu lze abstrahovat, neboť tato částka je již promítnuta do daňové hodnoty zásoby před přechodem (tj. naběhlá hodnota se nezapočítává do prvotní daňové hodnoty aktiv). V případě, že se jedná o aktivum, které je v obou systémech aktivem s okamžitým výdajem, lze postupovat tak, že poplatník základ daně zvýší o daňovou hodnotu dluhu před přechodem.

V případě aktiv s odloženým nebo průběžným výdajem u obou poplatníků (např. stálé aktivum, které oba poplatníci daňově odepisují, a jedná se tedy u obou o aktivum s průběžným výdajem) může dojít zejména k úpravě základu daně související s výše popsanou naběhlou hodnotou souvisejícího dluhu, případně o rozdíl plynoucí ze zaúčtování nákladů na likvidaci do prvotní daňové hodnoty akruálního poplatníka (hotovostní poplatník náklad na likvidaci do daňové hodnoty aktiva zahrnout nemůže). Popřípadě může nastat situace, kdy u hotovostního poplatníka je aktivum okamžitým výdajem, zatímco u akruálního poplatníka se jedná o výdaj průběžný (což je typicky případ účetně odpisovaného aktiva). V případě těchto situací se postupuje analogicky, jako je popsáno výše. V případě majetku pořízeného z daru, který není osvobozen, je poté nutné zohlednit případné časové rozlišení takového plnění u akruálního poplatníka a jeho případný postupný dopad do základu daně oproti situaci, kdy by takové plnění bylo poskytnuto poplatníkovi hotovostnímu (kdy by se typicky jednalo o okamžitý příjem). Další typickou situací indikujících úpravu základu daně je existence položek ovlivňujících základ daně (zpravidla v případě akruálního poplatníka), které neovlivňují základ daně hotovostního poplatníka, protože u něj takové položky neexistují – může se jednat o položky časového rozlišení nebo některé položky vlastního kapitálu u akruálního poplatníka.

Výše uvedené představuje základní technické řešení některých úprav, nicméně v jednotlivém případě může být dopad odlišný, proto se doporučuje postupovat individuálně a spočítat rozdíly konkrétních položek na základě situace daného poplatníka s použitím výše uvedené logiky.

Zejména v případě přechodů mezi hotovostním a akruálním účetnictvím, které se týkají veřejně prospěšných poplatníků, je poté nutné předmětné ustanovení vykládat přiměřeně velikosti a daňové zátěži poplatníka, což se zejména týká aplikace § 18a odst. 1 písm. a) zákona, který by při striktním výkladu vedl k neúměrné zátěži při provádění potřebných hypotetických výpočtů, neboť by poplatník za minulá období musel vypočítat, zda by mu při aplikaci „druhého“ systému vznikl předmět daně.

Pokud je změna daňové metody zároveň i změnou účetní metody, postupuje se dle účetních postupů s tím, že se vychází z daňových hodnot a vyhodnocuje se dopad na základ daně. To odpovídá současným ustanovením § 23 odst. 3 písm. a) bod 13 a písm. b) bod 6.

Odstavec 17 stanoví, že částka vypočítaná dle odstavce 16, která může být zejména v případě přechodu mezi českým účetnictvím a mezinárodními účetními standardy významná, bude (může být) v určitých případech uplatňována v základu daně postupně, neboť jednorázový dopad by mohl vést k neúměrnému zatížení poplatníka či mít negativní fiskální dopad.

Písm. a) řeší situace přechodu mezi akruálním a hotovostním základem daně, kdy se poplatník může rozhodnout a buď úpravu daně udělat jednorázově, nebo postupně (a rovnoměrně) po dobu 10 let. Oproti současnému stavu se umožňuje rozkládat i částku snižující základ daně, jinak se přebírají dosavadní pravidla.

Písm. b) řeší situace přechodu mezi českým účetnictvím a vykazováním dle mezinárodních účetních standardů. V tomto případě platí povinnost částku rozdělit, pokud je dopad na základ daně záporný, neboť je záměrem rozložit negativní fiskální dopad na více let. V případě, že je dopad kladný, může se poplatník rozhodnout částku uplatnit buď jednorázově, nebo postupně (a rovnoměrně) po dobu 10 let.

Dle písm. c) se při změně účetní metody úprava základu daně provádí pouze jednorázově, neboť většinou nejde o zásadní částky. Tento postup odpovídá současnému stavu.

Cílem odstavce 18 je zajistit jednorázové zdanění částek, které měly být postupně rozpouštěny v základu daně dle předchozího ustanovení v situacích, kdy již toto postupné uplatňování v základu daně není možné, resp. žádoucí, neboť by mohlo dojít k jejich nezdanění. Proto se normuje, že ve vyjmenovaných případech se zbylý rozdíl jednorázově uplatní, čímž bude zajištěna úprava základu daně o celou tuto částku. V písmenu a) řeší situace související s ukončením činnosti či úpadkem poplatníka. Písmeno b) se týká další změny daňové metody (v případě, kdy poplatník před zahrnutím celé částky do základu daně provede další přechod mezi účetními systémy), kdy je zvoleno řešení zbývající částku dodanit za účelem dodržení daňové neutrality tak, aby se rozkládaná částka úpravy základu daně týkala vždy jen jednoho přechodu. V případě poplatníků daně z příjmů fyzických osob jsou tato pravidla uvedena v příloze č. 1.

K bodu 150 (§ 23 odst. 19 až 21)

Ustanovení stávajícího odstavce 18 (po přečíslování 19) je nahrazeno novým ustanovením o změně daňové metody.

Ustanovení stávajícího odstavce 19 je nahrazeno novým obecnějším ustanovením v odstavci 13, které u poplatníků, kteří stanovují základ daně dle mezinárodních účetních standardů, zajišťuje zdanění všech trvalých rozdílů mezi základem daně stanoveným dle českých účetních předpisů a mezinárodních účetních standardů.

Ustanovení stávajícího odstavce 20 se ruší v návaznosti na nový daňový režim leasingu.

K bodu 151 (část třetí hlava III)

Část třetí se pro větší přehlednost rozčleňuje na hlavy.

K bodu 152 (skupinový nadpis § 23a)

Navrhuje se legislativně-technická úprava v návaznosti na rozčlenění části třetí na hlavy a vložení hlavy III, která skupinový nadpis § 23a nahradí.

K bodu 153 (§ 23a odst. 2)

Provádí se úprava v návaznosti na zavedení pojmu „kapitálový podíl“ a institutu daňové hodnoty a vzhledem ke změně terminologie v zákoně o oceňování se upravuje odkaz na hodnotu určenou podle oceňovacího předpisu.

K bodu 154 (§ 23a odst. 3)

Provádí se úprava v návaznosti na používání pojmu „aktiva“ v zákoně o daních z příjmů.

K bodu 155 (§ 23a odst. 4)

Upravuje se odkaz v návaznosti na změny v úpravě daňového odpisování.

K bodu 156 (§ 23a odst. 5 písm. a))

Legislativně technická změna související s novou terminologií zákona o rezervách.

K bodu 157 (§ 23a odst. 5 písm. b))

V souvislosti s navrhovaným novým zněním § 21a zákona o daních z příjmů, kterým se navrhuje zdaňovací období daně z příjmů právnických osob pevně svázat s účetním obdobím, viz odůvodnění ke změně § 21a, se stává institut „období, za které se podává daňové přiznání“ nadbytečným. V ustanoveních zákona o daních z příjmů, která tento institut používají, se navrhuje legislativně-technická úprava spočívající v jeho vypuštění. Dále se provádějí legislativně technické úpravy v návaznosti na novou terminologii.

K bodu 158 (§ 23a odst. 6 písm. c))

Provádí se úprava v návaznosti na používání pojmu „aktiva“ v zákoně o daních z příjmů.

K bodu 159 (§ 23b odst. 3)

Provádí se úprava v návaznosti na zavedení pojmu „kapitálový podíl“ a institutu daňové hodnoty a v souvislosti se zrušením pojmu „obchodní majetek“.

K bodu 160 (§ 23b odst. 5)

Provádí se úprava v návaznosti na zavedení pojmu „kapitálový podíl“ a institutu daňové hodnoty.

K bodu 161 (§ 23c odst. 4)

Provádí se úprava v návaznosti na používání pojmu „aktiva“ v zákoně o daních z příjmů.

K bodu 162 (§ 23c odst. 5 úvodní část)

Provádí se úprava v návaznosti na používání pojmu „aktiva“ v zákoně o daních z příjmů.

K bodu 163 (§ 23c odst. 6 věta první)

Provádí se úprava v návaznosti na zavedení pojmu „kapitálový podíl“ a institutu daňové hodnoty.

K bodu 164 (§ 23c odst. 6 věta druhá)

Provádí se úprava v návaznosti na zavedení pojmu „kapitálový podíl“ a institutu daňové hodnoty.

K bodu 165 (§ 23c odst. 6 věta třetí)

Provádí se úprava v návaznosti na zavedení pojmu „kapitálový podíl“ a institutu daňové hodnoty.

K bodu 166 (§ 23c odst. 7 věta první)

Provádí se úprava v návaznosti na používání pojmu „aktiva“ v zákoně o daních z příjmů.

K bodu 167 (§ 23c odst. 7 věta druhá)

Upravuje se odkaz v návaznosti na změny v úpravě daňového odpisování.

K bodu 168 (§ 23c odst. 8 písm. a))

Provádí se úprava v návaznosti na používání pojmu „aktiva“ v zákoně o daních z příjmů.

K bodu 169 (§ 23c odst. 8 písm. b))

V souvislosti s navrhovaným novým zněním § 21a zákona o daních z příjmů, kterým se navrhuje zdaňovací období daně z příjmů právnických osob pevně svázat s účetním obdobím, viz odůvodnění ke změně § 21a, se stává institut „období, za které se podává daňové přiznání“

nadbytečným. V ustanoveních zákona o daních z příjmů, která tento institut používají, se navrhuje legislativně-technická úprava spočívající v jeho vypuštění.

K bodu 170 (část třetí hlava IV)

Část třetí se pro větší přehlednost rozčleňuje na hlavy.

K bodu 171 (§ 23e odst. 1 úvodní část ustanovení)

Legislativně technická úprava v návaznosti na novou účetní terminologii.

K bodu 172 (§ 23e odst. 2)

V souvislosti s navrhovaným novým zněním § 21a zákona o daních z příjmů, kterým se navrhuje zdaňovací období daně z příjmů právnických osob pevně svázat s účetním obdobím, viz odůvodnění ke změně § 21a, se stává institut „období, za které se podává daňové přiznání“ nadbytečným. V ustanoveních zákona o daních z příjmů, která tento institut používají, se navrhuje legislativně-technická úprava spočívající v jeho vypuštění.

K bodu 173 (§ 23e odst. 3 písm. g))

Legislativně technická úprava v návaznosti na novou účetní terminologii.

K bodu 174 (§ 23e odst. 5)

V souvislosti s navrhovaným novým zněním § 21a zákona o daních z příjmů, kterým se navrhuje zdaňovací období daně z příjmů právnických osob pevně svázat s účetním obdobím, viz odůvodnění ke změně § 21a, se stává institut „období, za které se podává daňové přiznání“ nadbytečným. V ustanoveních zákona o daních z příjmů, která tento institut používají, se navrhuje legislativně-technická úprava spočívající v jeho vypuštění. Dále se provádí legislativně technická úprava v návaznosti na novou účetní terminologii

K bodu 175 (§ 23e odst. 6 úvodní část ustanovení)

V souvislosti s navrhovaným novým zněním § 21a zákona o daních z příjmů, kterým se navrhuje zdaňovací období daně z příjmů právnických osob pevně svázat s účetním obdobím, viz odůvodnění ke změně § 21a, se stává institut „období, za které se podává daňové přiznání“ nadbytečným. V ustanoveních zákona o daních z příjmů, která tento institut používají, se navrhuje legislativně-technická úprava spočívající v jeho vypuštění.

K bodu 176 (§ 23e odst. 6 písm. a))

Legislativně technická úprava v návaznosti na novou účetní terminologii a zrušení účetního institutu oceňovacího rozdílu u operací s obchodním závodem.

K bodu 177 (§ 23e odst. 6 písm. e))

Legislativně technická úprava v návaznosti na novou terminologii.

K bodu 178 (§ 23e odst. 7)

Legislativně technická úprava v návaznosti na novou účetní terminologii a v souvislosti s navrhovaným novým zněním § 21a zákona o daních z příjmů, kterým se navrhuje zdaňovací období daně z příjmů právnických osob pevně svázat s účetním obdobím, viz odůvodnění ke změně § 21a, se stává institut „období, za které se podává daňové přiznání“ nadbytečným. V ustanoveních zákona o daních z příjmů, která tento institut používají, se navrhuje legislativně-technická úprava spočívající v jeho vypuštění.

K bodu 179 (§ 23f úvodní část ustanovení)

Legislativně technická úprava v návaznosti na novou účetní terminologii.

K bodu 180 (§ 23f písm. l) úvodní část ustanovení)

Legislativně technická úprava

K bodu 181 (§ 23f písm. l) body 1 a 2)

Legislativně technická úprava.

K bodu 182 (§ 23f písm. l) bod 3)

Legislativně technická úprava v návaznosti na novou účetní terminologii.

K bodu 183 (§ 23g)

Legislativně technická úprava v návaznosti na novou účetní terminologii.

K bodu 184 (§ 23g odst. 1)

Legislativně technická úprava v návaznosti na novou účetní terminologii.

K bodu 185 (§ 23g odst. 2 úvodní část ustanovení, § 23g odst. 2 písm. a) až c) a § 23g odst. 3 úvodní část ustanovení)

Legislativně technická úprava v návaznosti na novou účetní terminologii.

K bodu 186 (§ 23g odst. 4)

V souvislosti s navrhovaným novým zněním § 21a zákona o daních z příjmů, kterým se navrhuje zdaňovací období daně z příjmů právnických osob pevně svázat s účetním obdobím, viz odůvodnění ke změně § 21a, se stává institut „období, za které se podává daňové přiznání“ nadbytečným. V ustanoveních zákona o daních z příjmů, která tento institut používají, se navrhuje legislativně-technická úprava spočívající v jeho vypuštění. Dále se provádí legislativně technická úprava v návaznosti na novou účetní terminologii.

K bodu 187 (§ 23g odst. 5)

Vzhledem k novému institutu daňové hodnoty se navrhuje toto ustanovení výrazně zjednodušit. Platí totiž obecná ustanovení o daňové hodnotě a vzhledem k fikci, že přeřazení aktiva do České republiky, pokud podléhá zdanění při přemístění bez změny vlastnictví, se považuje za úplatné nabytí, tak platí, že reálná hodnota se stává prvotní daňovou hodnotou a dále už se postupuje podle obecných pravidel. U daňově odpisovaného aktiva se přidává pravidlo, že se dále postupuje podle § 30, tj. minimální doba odpisování se zkracuje o počet měsíců, kdy bylo aktivum odpisováno v zahraničí.

Dosavadní písmena a) až d) se zrušují pro nadbytečnost, protože díky institutu daňové hodnoty budou jak odpisy podle právních předpisů upravujících účetnictví, tak daňová hodnota cenného papíru daňově uznatelné do výše daňové hodnoty a není tedy třeba provádět úpravy výsledku hospodaření nebo rozdílu mezi příjmy a výdaji.

K bodu 188 (§ 23h odst. 1 úvodní část ustanovení a § 23h odst. 2 úvodní část ustanovení)

Legislativně technická úprava v návaznosti na novou účetní terminologii.

K bodu 189 (§ 23h odst. 3 písm. a))

V souvislosti s navrhovaným novým zněním § 21a zákona o daních z příjmů, kterým se navrhuje zdaňovací období daně z příjmů právnických osob pevně svázat s účetním obdobím, viz odůvodnění ke změně § 21a, se stává institut „období, za které se podává daňové přiznání“ nadbytečným. V ustanoveních zákona o daních z příjmů, která tento institut používají, se navrhuje legislativně-technická úprava spočívající v jeho vypuštění.

K bodu 190 (§ 23h odst. 4)

Legislativně technická úprava v návaznosti na novou účetní terminologii.

K bodu 191 (část třetí hlava V)

Část třetí se pro větší přehlednost rozčleňuje na hlavy.

K bodu 192 (§ 23i odst. 1 úvodní část ustanovení)

V souvislosti s navrhovaným novým zněním § 21a zákona o daních z příjmů, kterým se navrhuje zdaňovací období daně z příjmů právnických osob pevně svázat s účetním obdobím, viz odůvodnění ke změně § 21a, se stává institut „období, za které se podává daňové přiznání“ nadbytečným. V ustanoveních zákona o daních z příjmů, která tento institut používají, se navrhuje legislativně-technická úprava spočívající v jeho vypuštění.

K bodu 193 (§ 23i odst. 2 úvodní část ustanovení)

V souvislosti s navrhovaným novým zněním § 21a zákona o daních z příjmů, kterým se navrhuje zdaňovací období daně z příjmů právnických osob pevně svázat s účetním obdobím, viz odůvodnění ke změně § 21a, se stává institut „období, za které se podává daňové přiznání“ nadbytečným. V ustanoveních zákona o daních z příjmů, která tento institut používají, se navrhuje legislativně-technická úprava spočívající v jeho vypuštění.

K bodu 194 (§ 23i odst. 2 písm. a))

Legislativně technická úprava v návaznosti na novou terminologii.

K bodu 195 (§ 23i odst. 3 písm. a))

V souvislosti s navrhovaným novým zněním § 21a zákona o daních z příjmů, kterým se navrhuje zdaňovací období daně z příjmů právnických osob pevně svázat s účetním obdobím, viz odůvodnění ke změně § 21a, se stává institut „období, za které se podává daňové přiznání“ nadbytečným. V ustanoveních zákona o daních z příjmů, která tento institut používají, se navrhuje legislativně-technická úprava spočívající v jeho vypuštění.

K bodu 196 (§ 23i odst. 3 písm. b))

Návazně na zrušení stávajícího ustanovení § 38ma se specifikují okamžiky, kdy je nutné zdanit doposud vyloučené kurzové rozdíly. Zároveň dochází i k určité věcné změně návazně na změnu účetních předpisů v souvislosti s koncem účetních období při přeměnách.

U účetní jednotky, která při přeměně nezaniká, účetní období rozhodným dnem nekončí, pouze se sestaví mezitímní účetní závěrka ke dni předcházejícímu rozhodný den, ale daňové přiznání nepodává. Nikoliv ve všech uvedených případech tedy zároveň bude končit zdaňovací období. Z režimu vylučování kurzových rozdílů je tedy třeba vystoupit ve zdaňovacím období, ve kterém došlo k některému z uvedených okamžiků (bez ohledu na to, zda tímto okamžikem zdaňovací období končí, či nikoliv). Pokud zdaňovací období daným okamžikem neskončí, kurzové rozdíly se dodaní v rámci daňového přiznání za celé standardní zdaňovací období. To je změna oproti dosavadnímu stavu, kdy se daňové přiznání podávalo vždy přímo k tomuto okamžiku.

Bod 1 přebírá obsah současného § 38ma odst. 1 písm. a). Jde o základní situaci, která se uplatní obecně na všechny přeměny, u nichž se určuje rozhodný den (tj. i převod jmění na společníka, který je poplatníkem daně z příjmů fyzických osob s akruálním základem daně). Pokud poplatník při přeměně nezaniká, sestaví ke dni předcházejícímu rozhodný den účetní závěrku a kurzové rozdíly dodaní v daňovém přiznání za celé standardní zdaňovací období. Pokud poplatník přeměnou zaniká, jeho zdaňovací období končí dnem předcházejícím rozhodný dnem a kurzové rozdíly dodaní v daňovém přiznání za toto zkrácené zdaňovací období. Daňové

přiznání za období od rozhodného dne do zápisu přeměny již s ohledem na § 38mb písm. d) pravděpodobně nebude potřeba podávat.

Z hlediska běhu zdaňovacího období poplatníka daně z příjmů fyzických osob je toto ustanovení irelevantní, neboť jeho zdaňovací období není navázáno na účetní období a daňové přiznání se podává vždy za kalendářní rok se zohledněním těch účetních období, které v něm skončily.

Bod 1 zahrnuje rovněž situace podle stávajícího § 38ma písm. e), protože režim vylučování kurzových rozdílů se přeruší kdykoliv, když dojde k fúzi, rozdělení či převodu jmění na společníka bez ohledu na to, zda je právním nástupcem daňový nerezident, či rezident.

Bod 2 přebírá obsah současného § 38ma odst. 1 písm. b). V případě změny právní formy se rozhodný den neurčuje, nicméně ke dni předcházejícímu den zápisu mimořádně skončí účetní, a tedy i zdaňovací období. Ode dne zápisu začne běžet nové účetní období i zdaňovací období. Kurzové rozdíly se tedy dodaní v daňovém přiznání za toto mimořádně skončené účetní období.

Bod 3 přebírá obsah současného § 38ma odst. 1 písm. d). Změna rezidenství bude zpravidla spjatá s přemístěním sídla, v důsledku čehož poplatník přestane být účetní jednotkou podle zákona o účetnictví, a tedy dojde k ukončení jeho účetního období. Pokud by však byla změna rezidenství způsobená pouze změnou místa vedení, změnou rezidenství se jeho účetní období ani zdaňovací období neukončí a kurzové rozdíly budou dodaněny v daňovém přiznání za standardní zdaňovací období, ve kterém se stal nerezidentem.

Bod 4 přebírá obsah současného § 38ma odst. 1 písm. f). V případě převodu jmění na společníka, který je fyzickou osobou a není účetní jednotkou, se rozhodný den neurčuje, a tudíž účetní období skončí dnem předcházejícím den zápisu přeměny do obchodního rejstříku. Kurzové rozdíly se proto dodaní ve zdaňovacím období, ve kterém nastal den předcházející den zápisu přeměny, neboť tímto dnem společnost zaniká jako účetní jednotka i jako poplatník.

K bodu 197 (§ 23i odst. 3 písm. d))

Legislativně technická úprava v návaznosti na novou terminologii.

K bodu 198 (§ 23i odst. 3 písm. e))

Celé písmeno e) lze vypustit, protože nemůže nastat situace, kdy by poplatník byl zároveň poplatníkem s akruálním ZD a nastala jedna ze skutečností podle bodů 1 až 4. Takové případy by znamenaly, že se poplatník nejprve stane poplatníkem s hotovostním základem daně, což je pokryto písmenem d).

K bodu 199 (§ 23i odst. 4)

Legislativně technická úprava v návaznosti na novou účetní terminologii a změnou v oblasti zdaňovacích období.

K bodu 200 (§ 23i odst. 5)

V souvislosti s navrhovaným novým zněním § 21a zákona o daních z příjmů, kterým se navrhuje zdaňovací období daně z příjmů právnických osob pevně svázat s účetním obdobím, viz odůvodnění ke změně § 21a, se stává institut „období, za které se podává daňové přiznání“ nadbytečným. V ustanoveních zákona o daních z příjmů, která tento institut používají, se navrhuje legislativně-technická úprava spočívající v jeho vypuštění.

K bodu 201 (§ 23i odst. 6)

Legislativně technická úprava v návaznosti na novou terminologii a vymezení poplatníka s hotovostním základem daně.

Poplatník musí být poplatníkem s hotovostním základem daně, aby mohl uplatnit paušální výdaje nebo být v paušálním režimu.

O použití paušálních výdajů se dnes poplatník může rozhodnout až na konci zdaňovacího období. Bude to tak prakticky i ponovu, i když by do té doby mohl být akruálním poplatníkem, ale na konci zdaňovacího období by se rozhodl zvolit si výhodnější paušální výdaje, a tedy být poplatníkem s hotovostním základem daně. Uplatněním paušálních výdajů, což poplatník uvádí i v daňovém přiznání, není poplatník účetní jednotkou od začátku roku. Pokud by to takto udělal, už by měl ale podáno daňové přiznání za předcházející zdaňovací období, ale teď by se ukázalo, že toto předcházející zdaňovací období bylo poslední, kdy byl v režimu vylučování kurzových rozdílů, a musel by za předcházející období udělat postup podle odst. 5, což původně neudělal a musel by to teď dodělat v dodatečném daňovém přiznání.

Pokud by poplatník měl daň rovnu paušální dani, musí být v paušálním režimu, a tedy být od začátku období hotovostním poplatníkem, tam tedy rovnou ví, že předchozí období bylo poslední, kdy byl akruální, a musí za něj udělat postup podle odst. 5.

K bodu 202 (§ 23j odst. 1)

V souvislosti s navrhovaným novým zněním § 21a zákona o daních z příjmů, kterým se navrhuje zdaňovací období daně z příjmů právnických osob pevně svázat s účetním obdobím, viz odůvodnění ke změně § 21a, se stává institut „období, za které se podává daňové přiznání“ nadbytečným. V ustanoveních zákona o daních z příjmů, která tento institut používají, se navrhuje legislativně-technická úprava spočívající v jeho vypuštění.

K bodu 203 (§ 23j odst. 3)

V souvislosti s navrhovaným novým zněním § 21a zákona o daních z příjmů, kterým se navrhuje zdaňovací období daně z příjmů právnických osob pevně svázat s účetním obdobím, viz odůvodnění ke změně § 21a, se stává institut „období, za které se podává daňové přiznání“ nadbytečným. V ustanoveních zákona o daních z příjmů, která tento institut používají, se navrhuje legislativně-technická úprava spočívající v jeho vypuštění.

K bodu 204 (§ 23j odst. 5)

Legislativně technická úprava v návaznosti na vypuštění původního písm. e) a následné přečíslování.

K bodu 205 (§ 23j odst. 6)

V souvislosti s navrhovaným novým zněním § 21a zákona o daních z příjmů, kterým se navrhuje zdaňovací období daně z příjmů právnických osob pevně svázat s účetním obdobím, viz odůvodnění ke změně § 21a, se stává institut „období, za které se podává daňové přiznání“ nadbytečným. V ustanoveních zákona o daních z příjmů, která tento institut používají, se navrhuje legislativně-technická úprava spočívající v jeho vypuštění.

K bodu 206 (část třetí Hlava VI)

K § 23k

Navrhovaná úprava stanoví pro účely daní z příjmů nově pojem aktivum. Pro všechny poplatníky platí, že se vychází z účetní terminologie.

Odstavec 1 normuje aktivum pro poplatníky daně z příjmů právnických osob. Pro tyto poplatníky se vychází z definice aktiva v účetnictví („zdroj budoucího ekonomického užitku plynoucího účetní jednotce“), a to buď z českých účetních předpisů, nebo z mezinárodních účetních standardů pro poplatníky stanovující základ daně dle mezinárodních standardů.

U těchto poplatníků tedy dochází (stejně jako v nové účetní úpravě) k nahrazení dnešního pojmu „majetek“ novým pojmem „aktivum“ a dochází k odklonu od právního chápání vlastnictví k chápání ekonomickému. Aktivem je tedy nově i např. majetek, který poplatník nemá ve svém vlastnictví, ale ekonomicky ho kontroluje, v tomto případě vzniká právo užívání. Kontrolou se rozumí „ekonomické vlastnictví“ aktiva, tj. schopnost účetní jednotky ovlivnit užívání daného zdroje a získávání ekonomického užitku, který je schopen přinést, a zabránit ostatním v užívání tohoto zdroje a získávání ekonomického užitku, který je schopen přinést. Nově je tedy např. aktivem i majetek pořizovaný prostřednictvím finančního leasingu či majetek, který má poplatník v dlouhodobém pronájmu. Tento přístup obecně platí i pro právnické osoby s hotovostním základem daně, neboť ty v rámci vykazování v jednoduchém účetnictví budou také vycházet z účetních předpisů a není tak vhodné pro ně stanovovat speciální definice jako pro fyzické osoby vycházející z daňové evidence. Pro tento typ poplatníků však bude často stanoven (buď přímo v účetních předpisech, či zákoně o daních z příjmů) zjednodušující režim, který je pro ně vhodnější.

Pro účetní jednotku je aktivem vše, co splňuje danou definici aktiva. Aktivem jsou tedy i ta aktiva, která jsou v souvislosti s účetní zásadou významnosti vzhledem k jejich nízké hodnotě ihned po nabytí vykázána jako náklad. Takové aktivum má účetní hodnotu nula, a pokud je rozdíl mezi účetní hranicí pro vykázání dlouhodobého aktiva a daňovým limitem pro daňové odpisování, může dojít k situaci, kdy dané aktivum je sice v účetnictví jednorázově uplatněno v nákladech, ale daňově se bude odpisovat. Např. v případě, kdy má účetní jednotka nastaven limit pro účetní dlouhodobé hmotné aktivum ve výši 150 tis. Kč a nabyde hmotné aktivum v prvotní účetní hodnotě 120 tis. Kč, jde o aktivum, které je v účetnictví jednorázově vykázáno v nákladech, daňově však splňuje parametry odpisovaného aktiva a bude se tedy daňově odpisovat (viz § 26).

Jedinou výjimkou je goodwill, který stejně jako nyní je pro účely daní relevantní pouze, pokud vznikl úplatným nabytím, tj. goodwill vzniklý při vkladu obchodního závodu nebo při přechodu obchodního závodu v rámci přeměny není aktivem a účetní položky s ním související se ze základu daně vylučují.

V případě goodwillu dochází v daních z příjmů k mírnému posunu. Goodwill vzniklý při úplatném nabytí obchodního závodu nově nebude položkou zahrnovanou do základu daně rovnoměrně po 180 měsíců jako podle stávajícího § 23 odst. 15, ale standardním aktivem a v případě, že jeho daňová hodnota převýší 100 000 Kč, bude daňově odpisovaným aktivem poplatníka s minimální dobou daňového odpisování 180 měsíců (viz ustanovení řešící daňové odpisy)

Pokud daňová hodnota goodwillu nepřevýší 100 000 Kč, ale goodwill bude odpisován v účetnictví poplatníka s akruálním základem daně, účetní odpisy tohoto goodwillu budou rovněž průběžným výdajem podle § 23y odst. 1 písm. b) ZDP.

Bude-li poplatník s akruálním základem daně podle účetních předpisů snižovat účetní hodnotu goodwillu vzniklého při úplatném nabytí obchodního závodu o znehodnocení, uplatní se ustanovení § 23o odst. 3 *a contrario* a toto znehodnocení daňovou hodnotu goodwillu neovlivní. Proto o toto znehodnocení bude třeba zvýšit výsledek hospodaření poplatníka na základě § 23 odst. 3 písm. a) bod 2 ZDP, neboť znehodnocení nemůže být daňově uznatelným výdajem, nesnižuje-li daňovou hodnotu aktiva.

V případě goodwillu podle účetních předpisů vzniklého při jiném než úplatném nabytí obchodního závodu (tj. nejčastěji vkladem nebo přeměnou), který není aktivem pro účely daní z příjmů, může vznikat výdaj v podobě:

- odpisu tohoto goodwillu podle účetních předpisů, je-li tento goodwill v účetnictví poplatníka odpisován,
- nákladu ve výši účetní hodnoty goodwillu v případě, že tento goodwill není účetně odpisovaným aktivem, nebo
- znehodnocení tohoto goodwillu,

Tyto výdaje však podle § 25 odst. 1 písm. x) ZDP nejsou daňově uznatelnými výdaji, a proto bude výsledek hospodaření poplatníka třeba zvýšit podle § 23 odst. 3 písm. a) bodu 2 ZDP. Poplatník používající mezinárodní účetní standardy bude u goodwillu vzniklého při úplatném nabytí obchodního závodu uplatňovat pouze účetní odpisy a případné znehodnocení může na základě ustanovení § 23o odst. 4 snížit daňovou hodnotu a být daňově uznatelným výdajem. I u tohoto typu poplatníků však platí, že goodwill nabytý jinak než koupí není aktivem a vykazované související účetní náklady jsou vylučovány ze základu daně.

Odstavce 2 až 4 upravují aktiva speciálně pro poplatníky daně z příjmů fyzických osob s hotovostním základem daně.

Poplatník DPFO má aktiva ve vztahu k § 7 a 9 (pokud jsou tyto dílčí základy daně akruální, jsou aktiva určena podle odst. 1).

Odstavec 2 vymezuje, že aktivy je veškerý majetek v daňové evidenci, přitom se vychází z § 7b, ze kterého by už dnes mělo být jasné, co je „majetkem“. Majetek v daňové evidenci a „aktiva“ týkající se § 7 by měly být stejné množiny.

Pokud poplatník využívá paušální výdaje nebo má paušální daň, nemá aktiva – fungovalo by to i bez výslovného uvedení v legislativním textu, jelikož poplatník používající paušální výdaje nebo paušální daň nevede daňovou evidenci, a tedy by tuto podmínku nikdy nesplnil, nicméně pro větší srozumitelnost je raději uvedeno.

Pod písmeno a) lze podřadit i právo stavby, protože podle OZ je právo stavby nemovitá věc, a tedy může být majetkem poplatníka. Z pohledu účetnictví patří mezi práva užívání (stavba, která je součástí práva stavby, je vykazována samostatně), ale v tomto ustanovení se vychází z občanskoprávních institutů.

Pod písmenem b) je aktivem poplatníka také právo užívání z finančního leasingu, které je aktivem rovněž podle nového zákona o účetnictví. Aktivem poplatníka však není jakékoliv právo užívání z finančního leasingu, ale pouze takové, které je uvedeno v daňové evidenci poplatníka (obdobně jako v případě majetku, který je aktivem podle písm. a)).

Právo užívání z finančního leasingu uvedené v daňové evidenci se však nestane aktivem poplatníka dříve, než dojde k převzetí předmětu práva užívání z finančního leasingu poplatníkem (uživatelem), tj. účinnost smlouvy o finančním leasingu v tomto ohledu není rozhodná.

Podmínka předání je obdobou ustanovení NZÚ, které stanoví okamžik, od kterého se právo užívání z finančního leasingu stává aktivem.

V případě, že poplatník bude užívat věc na finanční leasing a teprve po nějaké době se rozhodne ji používat k samostatné činnosti, a tedy právo užívání z finančního leasingu zařadí do daňové evidence a tím se stane součástí jeho obchodního majetku, stává se právo užívání z finančního leasingu aktivem v okamžiku uvedení v daňové evidenci, neboť vzhledem k tomu, že již v minulosti došlo k předání předmětu práva užívání z finančního leasingu, došlo uvedením práva užívání z finančního leasingu v daňové evidenci ke splnění druhé ze stanovených podmínek.

Písmeno c): Navazuje na problematiku zajišťovacího převodu práva. Nově nebude režim aktiva, které je předmětem zajišťovacího převodu práva, upraven na úrovni odpisování, ale bude řešen na úrovni aktiv.

V případě hotovostních poplatníků, kteří nevychází z účetnictví a definice aktiv, ale z majetku podle OZ, je potřeba tuto situaci výslovně upravit. Je-li stanoveno, čí je daná věc aktivum, vyřeší se zároveň i to, kdo tuto věc odpisuje.

Věc, která je předmětem zajišťovacího převodu práva, daňovou hodnotu u věřitele získá až ve chvíli, kdy mu definitivně „propadne“.

Prvotní daňová hodnota se v takovém případě určuje stejně, jako by věc byla nabyta úplatně (pořizovací výdaj/prvotní daňová hodnota je výše pohledávky, která byla zajištěna zajišťovacím převodem práva, jde tedy o obdobu pořizovacího výdaje).

Týká se pouze hmotných movitých věcí – zachovává se současný stav, kdy se týká pouze hmotného movitého majetku. Oproti dosavadnímu stavu se však bude týkat jakýchkoliv hmotných movitých věcí bez ohledu na to, zda jsou daňově odpisovaným aktivem, či nikoliv (tj. zda splní hodnotovou hranici). V jiných situacích než při odpisování to však asi nebude mít žádný praktický význam, protože pokud se bude jednat o podlimitní aktivum, pak bude jeho daňová hodnota okamžitým výdajem a bude v době zajišťovacího převodu práva rovna 0.

V odstavci 3 se vymezují aktiva týkající se § 9. Tato aktiva nejsou v obchodní majetku.

Písmeno a): pro účely § 9 se nevede žádná evidence všeho majetku (podle § 9 odst. 6 se nyní eviduje jen hmotný majetek, který lze odpisovat), takže pro vymezení aktiv pro účely § 9 se musí opsat jako „majetek určený a využívaný pro dosahování těchto příjmů“ – „určený“ znamená, že poplatník má volbu, který majetek zahrne do režimu podle § 9 (stejně jako má volbu, který majetek uvede do daňové evidence pro účely § 7).

Písmeno b): Obdobně jako v případě poplatníka s příjmy ze samostatné činnosti může být aktivem poplatníka s příjmy podle § 9 právo užívání z finančního leasingu, a to za předpokladu, že ho určil a využívá ho k dosahování příjmů z nájmu.

Právo užívání z finančního leasingu, které poplatník určil a využívá k dosahování příjmů z nájmu, se však nestane aktivem, dokud nedojde k převzetí předmětu práva užívání z finančního leasingu poplatníkem (uživatelem), tj. účinnost smlouvy o finančním leasingu není pro tyto účely relevantní. Podmínka předání je obdobou ustanovení NZÚ, které stanoví okamžik, od kterého se právo užívání z finančního leasingu stává aktivem.

Písmeno c) uvádí právo užívání z finančního leasingu a věci, které byly převedeny jako předmět zajišťovacího převodu práva, protože ty mají být také aktivem daného poplatníka, ale nejsou jeho majetkem.

Pokud poplatník využívá paušální výdaje, nemá aktiva.

Odst. 4 – vylučuje, aby hmotná movitá věc byla aktivem poplatníka, jemuž sice patří, ale který ji nabyl jako předmět zajišťovacího převodu práva – tato věc je podle odst. 2 písm. c) nebo odst. 3 písm. c) aktivem dlužníka, nemůže jít zároveň o aktivum věřitele.

Odstavec 5 – pro poplatníky DPFO je navržena speciální definice goodwillu pro účely daní z příjmů. V případě poplatníka DPFO s hotovostním základem daně je současně goodwill z úplatného nabytí obchodního závodu aktivem pouze tehdy, pokud jej poplatník uvede ve své daňové evidenci. Goodwill vzniklý při úplatném nabytí obchodního závodu nově nebude položkou zahrnovanou do základu daně rovnoměrně po 180 měsíců jako podle stávajícího § 23 odst. 15, ale v případě, že jeho daňová hodnota převýší 100 000 Kč, bude daňově odpisovaným

aktivem poplatníka s minimální dobou daňového odpisování 180 měsíců, tj. poplatník si bude moci zvolit i delší dobu odpisování.

Pro poplatníky DPFO s hotovostním základem daně se navrhuje speciální definice goodwillu.

Goodwill poplatníka DPFO s hotovostním základem daně, na rozdíl od goodwillu podle nového zákona o účetnictví, vychází z tržních hodnot jednotlivých aktiv a jmenovitých hodnot pohledávek a peněžních prostředků a jmenovitých hodnot dluhů určených podle zákona o oceňování.

Pro výpočet goodwillu poplatníka DPFO je rozhodná nikoliv daňová hodnota obchodního závodu, nýbrž pořizovací výdaj úplatně nabytého obchodního závodu určený podle účetních předpisů.

Odstavec 6 řeší právo užívání z finančního leasingu. Jak již bylo uvedeno výše, aktivem je nově i majetek, který poplatník nemá ve svém vlastnictví, ale ekonomicky ho kontroluje. V tomto případě vzniká právo užívání. V případě, že toto právo užívání vzniká z dlouhodobého nájmu, jeho ocenění vychází z výše nájemních splátek a doby pronájmu, doba odpisování odpovídá době nájmu. Odlišný přístup je v účetnictví v případě finančního leasingu, tedy v situaci, kdy je z podmínek smlouvy patrné, že předmět nájmu po skončení nájemního vztahu přejde do vlastnictví nájemce (pojem finanční leasing je definován v NZÚ). V tomto případě vzniká právo užívání z finančního leasingu a již od počátku nájemního vztahu se s tímto právem zachází, jako by šlo přímo o předmět nájemního vztahu. Například právo užívání z finančního leasingu k automobilu se odpisuje jako automobil a platí na něj všechna pravidla, která platí pro automobil. Vlastní přechod vlastnictví se nijak neprojevuje (pouze změnou označení, tj. např. místo práva užívání z finančního leasingu se odpisuje již automobil, ale odpisy běží dál bez jakékoliv změny). Podrobněji viz důvodová zpráva k § 23zj a 23zk.

Obecně nejde o žádnou věcnou revoluci. Jde zejména o terminologickou úpravu, ke které dochází v návaznosti na snahu o upřesnění přístupu a lepší provazbu jednotlivých institutů. Tyto provazby a algoritmizace institutů se pak projeví zejm. při řešení komplikovanějších situací. V běžných situacích v podstatě nedochází k žádné změně, zejm. poplatníků daně z příjmů fyzických osob (neúčtujících) se změny v praxi nedotýkají, ti budou postupovat stejně jako dosud, tj. při koupi věci (automobilu) tímto poplatníkem obdobně poplatník stejně jako dosud bude řešit, jde-li o hodnotu automobilu do 100 000 Kč (tj. zda lze cenu jednorázově uplatnit do výdajů). Pokud jde o nadlimitní majetek, tak je klasicky odpisován podle zákona o daních z příjmů, nově ale podle daleko jednoduššího klíče než doposud (pouze 2 odpisové skupiny, pouze rovnoměrné odpisy). Změna pro tohoto poplatníka je zejm. u institutu finančního leasingu, kde nově bude postupovat jako u koupě (tj. ve výše zmíněném zjednodušeném modelu). Nový režim bude i pro tyto poplatníky ve výsledku výrazně jednodušší než režim stávající.

Samozřejmě i poplatníci daně z příjmů fyzických osob mohou mít složitější situace k řešení (koupě obchodního závodu, přeshraniční vztahy a přesouvání majetku ze stálých provozoven), nicméně z hlediska celkového počtu podnikajících fyzických osob půjde o velmi málo časté situace a i pro tyto budou nová řešení jasnější, exaktnější a ve výsledku jednodušší.

K § 23l

Pro účely daní z příjmů se za pohledávky a dluhy považují pohledávky a dluhy podle právních předpisů upravujících účetnictví. Tím se a contrario nepřipouští pojetí pohledávek a dluhů, podle civilního práva (ve výjimečných případech, pokud by daně z příjmů s tímto pojetím pracovaly, by byl u takových norem explicitní odkaz na civilně-právní předpisy). Důvodem tohoto přístupu je, že civilně-právní pojetí pohledávky a dluhu reflektuje jednotlivá práva a povinnosti stran, tj. v rámci závazkového vztahu v podobě koupě věci je např. na jedné straně

právo na obdržení peněžní částky, na druhé straně povinnost (dluh) věc protistraně doručit. Kromě těchto základních vztahů existuje v rámci tohoto závazkového vztahu také celá řada vzájemných pohledávek a dluhů vyplývajících z odpovědnosti za věc, ručení, doprovodných služeb atd. Toto pojetí je pro daně z příjmů, které jsou v principu založeny na zdanění zisku, silně nepraktické. Daním z příjmů, resp. potřebě získat veličiny pro tvorbu základu daně, více odpovídá tedy pojetí pohledávek a dluhů podle právních předpisů upravujících účetnictví. Tyto definice platí jak pro poplatníky, kteří jsou účetními jednotkami, tak i pro ty, kteří účetními jednotkami nejsou. V tomto kontextu je vhodné poznamenat, že drtivá většina ustanovení o pohledávkách a dluzích je pro neúčetní jednotky platná pouze pro případy, pokud přechází mezi systémy (tj. např. zahájí vedení účetnictví), neboť v těchto případech musí právě o tyto položky upravovat základ daně.

K § 23m

Odstavec 1: Soubor stálých hmotných aktiv je definován pouze pro poplatníky DPFO s hotovostním základem daně, a to z důvodu, že tito poplatníci mají vlastní vymezení stálých hmotných aktiv a nepřebírají definice z účetnictví. Ostatní poplatníci postupují dle účetnictví.

Soubor stálých hmotných aktiv mohou tvořit pouze stálá hmotná aktiva, která jsou současně hmotnými movitými věcmi, což znamená, že se uplatní podmínka doby použitelnosti delší než 1 rok a vyloučení zásob a zvířat nabytých jako mláďata (musí se jednat o hmotné movité věci, které jsou současně stálými hmotnými aktivy podle § 26 odst. 2)

Vzhledem k tomu, že soubor stálých hmotných aktiv se bude skládat vždy z hmotných movitých věcí, jeho minimální doba daňového odpisování bude vždy činit 60 měsíců. Není tedy již třeba přejímat stávající povinnost podle § 26 odst. 2 závěrečné části ustanovení evidenčně identifikovat, které aktivum v souboru je hlavní, a na to navazující povinnost určovat dobu odpisování podle tohoto hlavního aktiva.

Soubor stálých hmotných aktiv však nebudou moci tvořit umělecká díla a kulturní památky, které jsou rovněž vyloučeny z daňového odpisování, (tj. umělecká díla, která nejsou součástí stavby, sbírky muzejní povahy, movité kulturní památky, předmětu kulturní hodnoty nebo obdobné hmotné movité věci).

Vzhledem k tomu, že tato aktiva nelze nikdy daňově odpisovat samostatně, není umožněno ani jejich odpisování v rámci souboru stálých hmotných aktiv.

Mezi stálá hmotná aktiva však tato umělecká díla a kulturní památky mohou patřit pouze tehdy, nebudou-li mít investiční charakter (tj. budou určena k užívání poplatníkem) – pokud by měla investiční charakter, nebudou patřit ani mezi stálá hmotná aktiva, a tudíž nebudou moci tvořit jejich soubor.

Zbylá část definice vychází ze stávajícího § 26 odst. 2 ZDP.

Soubor stálých hmotných aktiv bude možné tvořit pouze z hmotných movitých věcí, které mají samostatné technicko-ekonomické určení, tj. soubor nebude možné tvořit například ze zvířat – ta budou moci tvořit skupiny.

Odstavec 2: Soubor stálých hmotných aktiv je nutné pro účely ZDP považovat za jedno stálé hmotné aktivum, aby tak s ním mohlo být zacházeno → zejména pro účely určení jeho daňové hodnoty, pro účely odpisování a uplatňování výdajů s ním souvisejících s ním bude zacházeno jako s jedním aktivem.

Na odpisování souboru stálých hmotných aktiv se uplatní obecná ustanovení o daňovém odpisování – pokud například do souboru přibude nové aktivum, v důsledku čehož se daňová

hodnota souboru zvýší, výše daňových odpisů se neupraví a adekvátně se prodlouží doba odpisování.

Vzhledem k tomu, že soubor stálých hmotných aktiv se skládá výlučně ze stálých hmotných aktiv, která jsou movitými věcmi, jeho minimální doba daňového odpisování bude vždy činit 60 měsíců (není proto třeba přebírat stávající ustanovení, že doba daňového odpisování se řídí podle hlavního aktiva).

Požadavky na evidenci souboru stálých hmotných aktiv vychází ze stávajícího § 26 odst. 2 ZDP.

K § 23n

Daňová hodnota není sám o sobě revoluční konstrukt. Jde v principu o terminologický můstek, skrze který je možné textovat ustanovení, která budou společná pro oceňování v zákoně o daních z příjmů jako celku. Problémem dnešního stavu je totiž fakt, že pro každou skupinu aktiv se užívá jiného pojmu. Často již v dnešní právní úpravě dochází k problému, že určité pravidlo, byť by mělo být komplexní, řeší pouze situaci jednoho druhu aktiva, zatímco pro ostatní neplatí, či se obtížně dovozuje (příkladem může být porovnání § 30 odst. 10 a § 24 odst. 11, které by měly být v principu analogické).

Díky daňové hodnotě a společným pravidlům tak dochází především k větší konzistentnosti právní úpravy. Samo o sobě se pak věcné řešení nijak výrazně neposouvá – stále jde jen o řešení toho, které z výdajů jsou uplatněny s určitým časovým posunem (tj. typicky k okamžiku vyřazení či formou postupné amortizace) a které případně hned, čemuž odpovídají i předpokládané fiskální dopady.

Navrhované ustanovení zavádí nový základní pojem v oblasti daní z příjmů. Pojem „daňová hodnota aktiva“ představuje hodnotu, resp. částku, kterou lze buď v daném zdaňovacím období, nebo i v dalších zdaňovacích obdobích (podle typu aktiva) maximálně uplatnit ve výdajích pro účely zákona o daních z příjmů. Nahrazuje tak dosavadní pojmy, jako je zůstatková cena, nabývací cena, pořizovací cena atd., jedním souhrnným pojmem. Například v případě daňově odpisovaných aktiv pojem daňová hodnota aktiva nahrazuje dosavadní pojmy vstupní cena a zůstatková cena, popř. změněná vstupní (zůstatková) cena, zvýšená vstupní cena, zvýšená zůstatková cena. Výše daňové hodnoty aktiva se mění v čase. Může se snižovat o uplatněné výdaje (typicky o daňové odpisy) nebo i zvyšovat (typicky o daňové dodatečné zhodnocení). V případě prodeje aktiva je výdajem částka ve výši celé aktuální daňové hodnoty aktiva. Určení daňové hodnoty aktiva a její změny jsou stanoveny v následujících ustanoveních.

Odstavec 1 definuje daňovou hodnotu aktiva jako hodnotu aktiva pro účely daní z příjmů. Toto ustanovení dále stanoví, že daňová hodnota aktiva se určuje u aktiv, tj. u aktiv, které jsou relevantní pro stanovení základu daně. Daňová hodnota se v případě poplatníků DPFO určuje jen u aktiv, tedy v případě, kdy využívají paušální výdaje nebo mají paušální daň, majetek využívaný pro § 7 nebo 9 nemá daňovou hodnotu, protože nejde o aktivum (§ 23k odst. 2 a 3 a contrario). V případě poplatníků s akruálním základem daně pojem daňová hodnota aktiva neznamená, že vždy musí jít o částku odlišnou od účetní hodnoty, naopak u daňově neodpisovaných aktiv se tyto hodnoty budou většinou shodovat, a i jejich uplatnění v čase bude většinou shodné. U těchto aktiv tak zůstává zachována návaznost na účetní zachycení. V případech, kdy se bude daňová a účetní hodnota lišit, bude docházet k úpravám základu daně.

Podle odstavce 2 daňová hodnota představuje maximální částku, kterou by bylo možné ještě do budoucna za předpokladu dodržení zákonných podmínek v souvislosti s daným aktivem uplatnit jako daňově uznatelný výdaj.

Např. v případě odpisovaného aktiva je daňovou hodnotou částka odpovídající současné zůstatkové ceně, tedy prvotní daňová hodnota dlouhodobého hmotného aktiva, které poplatník pořídil 8. června., je 1,2 mil. Kč. První měsíc, ve kterém uplatňuje daňový odpis, je tedy červenec. V prvním zdaňovacím období poplatník uplatní 6 měsíčních odpisů v částce 120 tis. Kč (6 x 20 tis. Kč). Daňová hodnota (nejvyšší částka, která může být u tohoto aktiva při splnění podmínek stanovených tímto zákonem uplatněna jako výdaj vynaložený na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů) je ke konci roku 1,08 mil. Kč.

To však ještě neznamená, že výdaj, který snížil daňovou hodnotu, je vždy daňově uznatelný. Vždy je nutno testovat splnění dalších podmínek. Např. v situaci, kdy bude aktivum darováno, je výdajem částka ve výši daňové hodnoty, ale tento výdaj je daňově neuznatelný. Věcně tedy toto ustanovení zachovává současný přístup, záměrem je pouze upřesnění současného nevyhovujícího stavu, kdy není jednoznačná vazba mezi ustanoveními § 24 odst. 1 a odst. 2. V § 23n odst. 2 se stanoví, že při splnění zákonných podmínek (tedy i podmínek podle § 24 odst. 2) může být daňová hodnota výdajem na dosažení, zajištění a udržení příjmů.

Odstavec 3 stanoví základní pravidlo, že částku, ze které se skládá daňová hodnota aktiva, lze uplatnit jako výdaj pouze v okamžiku, kdy tento výdaj snižuje daňovou hodnotu aktiva. Pouze výdaje, které snižují daňovou hodnotu aktiva, lze dále uplatnit jako výdaje vynaložené na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů, a to za podmínky splnění podmínek daných zákonem. Výdaje snižující daňovou hodnotu aktiva jsou uvedeny v následujících ustanoveních. U poplatníků s akruálním základem daně lze zjednodušeně říci, že jde o ten typ výdajů, které snižují ocenění aktiva i v účetnictví. Jde tedy zejména o odpisy (účetní i daňové) u odpisovaných aktiv či opravné položky u pohledávek nebo výdaj při vyřazení aktiva. Toto ustanovení se netýká „běžných“ výdajů, které nesouvisí s oceněním aktiva, jako jsou nájem, oprava atd. Dále pravidlo stanoví, že se jedná právě o okamžik, kdy výdaj snižuje daňovou hodnotu aktiva, což je důležité zejména u poplatníků s hotovostním základem daně, kteří pro určení konkrétních okamžiků pro uplatnění výdajů u evidovaných aktiv nemají k dispozici evidenci podle účetních předpisů. Konkrétní typy výdajů a okamžiky, kdy je daňová hodnota snižována, upravují ustanovení § 23u až § 23y.

K § 23o

Navrhované ustanovení stanoví, jak se postupuje při určování prvotní daňové hodnoty aktiva.

V odstavci 1 je uvedena vazba prvotní daňové hodnoty na prvotní účetní hodnotu u poplatníků s akruálním základem daně a u poplatníků daně z příjmů právnických osob s hotovostním základem daně, kteří rovněž vycházejí z účetního ocenění. Prvotní daňová hodnota aktiva se u těchto poplatníků rovná prvotní účetní hodnotě aktiva bez zahrnutí dále uvedených částek.

Prvotní účetní hodnota není neměnná hodnota, muže se průběžně měnit. K okamžiku pořízení aktiva totiž nemusí být veškeré výdaje související s pořízením aktiva finálně stanoveny, příkladem může být odhad dluhů vůči dodavatelům v případě dosud neobdržené faktury či odhad výdajů na likvidaci, která bude uskutečněna až v relativně vzdálené budoucnosti. Změny těchto částek mění prvotní ocenění aktiv, a tedy i daňovou hodnotu. Změní-li se prvotní účetní hodnota aktiva, upraví se o tuto změnu k okamžiku, kdy k ní došlo. V případě postupného pořizování aktiv, například při výstavbě nemovitosti, se zvyšuje prvotní ocenění aktiva, a tedy i daňová hodnota aktiva, v průběhu pořizování. Tedy v případě staveb je výše prvotní účetní hodnoty daná tím, kolik bylo nutné vynaložit na pořízení stavby. To se v čase bude měnit, jak stavba bude růst. Ale v každém okamžiku lze říct, kolik je pořizovací výdaj, a tedy kolik je prvotní účetní hodnota. Až v okamžiku, kdy se stavba stane způsobilou k užívání, začne se uplatňovat následné ocenění a účetní hodnota se např. snižuje o uplatněné odpisy.

Odstavec 1 písm. a) stanoví, že do prvotní daňové hodnoty aktiva se nezahrnují částky odpovídající příjmu z bezúplatného nabytí aktiva nebo části aktiva, které nebyly zdaněny. Tyto částky se nezahrnou do prvotní daňové hodnoty aktiva, a tudíž nelze nikdy tuto částku ani uplatnit v základu daně.

Např.: Aktivum získané darováním, kdy příjem z tohoto bezúplatného nabytí byl osvobozen od daně, nebo nebyl předmětem daně, má prvotní daňovou hodnotu nula.

Odstavec 1 písm. b) stanoví, že u poplatníků daně z příjmů fyzických osob (jde tedy o účtující fyzické osoby) do prvotní daňové hodnoty aktiva se nezahrnují částky odpovídající peněžním prostředkům získaným z dotací a darů, pokud dotace nebo dar neovlivnily základ daně.

Zde je proto třeba rozlišit, zda dotace nebo dar účelově poskytnuté na pořízení aktiva ovlivní základ daně, či nikoli. Pro účetní jednotky bude podle nového zákona o účetnictví platit, že účelově poskytnutá dotace na pořízení aktiva se bude postupně rozpouštět do výnosu, tedy ovlivní základ daně, a dotace v tomto případě zůstane v prvotní daňové hodnotě zahrnuta. Poplatník tedy bude postupně poskytnutou dotaci vykazovat ve výnosech a zároveň bude uplatňovat daňové odpisy z daňové hodnoty nesnížené o související dotaci. Jde tak o změnu oproti současnému stavu, kdy poskytnutá dotace snižovala vstupní cenu majetku. U poplatníků s hotovostním základem daně se věcně oproti dosavadnímu daňovému postupu nic nemění, obdobně jako u vstupní ceny hmotného majetku podle dosavadního § 29 se nyní do prvotní daňové hodnoty aktiva nezahrnují částky poskytnuté z veřejných zdrojů nebo účelově poskytnutých darů vymezených pod bodem 1 až 5 písm. b) a vynaložené na pořízení aktiva, pokud u příjemce těchto částek neovlivnily základ daně. Podmínky, při jejichž splnění poskytnuté částky, které jsou veřejnými prostředky, neovlivňují základ daně, jsou stanoveny v § 4 odst. 1 písm. r), podle kterého se jedná o příjmy osvobozené od daně. U poplatníků s hotovostním základem daně zůstává tedy zachován dosavadní princip, kdy investiční dotace snižuje vstupní cenu hmotného majetku.

Odstavec 1 písm. c) věcně přebírá část ustanovení § 25 odst. 1 písm. i) a stanoví, že do prvotní daňové hodnoty aktiva se u poplatníka daně z příjmů právnických osob nezahrnují částky, které nelze uznat za výdaje vynaložené k dosažení zajištění a udržení příjmů v situaci dle dosavadního znění § 25 odst. 1 písm. i), kde je uvedeno, že pro právnické osoby platí, že za výdaje na dosažení, zajištění a udržení příjmů nelze uznat výdaje hrazené z prostředků, jejichž zdrojem byl u poplatníka daně z příjmů právnických osob příjem z darování od daně osvobozený nebo příjem, který nebyl předmětem daně. V těchto případech se při určování prvotní daňové hodnoty prvotní účetní hodnota o tyto částky sníží. Jde zejména o veřejně prospěšné poplatníky s úzkým základem daně, u kterých řada příjmů není předmětem daně či je od daně osvobozených. Pro určování, z jakých prostředků bylo aktivum hrazeno, není nutné (a většinou ani možné) prokazovat skutečnou fyzickou úhradu danými prostředky, lze tedy určit, že dané aktivum bylo hrazeno z osvobozeného daru (a snižuje se tak jeho daňová hodnota). Vychází se tedy buď přímo z věcného určení daného příjmu (dar, dotace), nebo (obdobně jako v § 25 odst. 1 písm. f) a § 20 odst. 7) účetním přiřazením či prohlášení poplatníka o přiřazení konkrétních příjmů nákladům na dané aktivum, a to i v případě, kdy pořizovací cena aktiva byla uhrazena dříve, než proběhlo přijetí daru.

Např. veřejně prospěšný poplatník s „úzkým základem daně“ pořídí dlouhodobé hmotné aktivum za 1 mil. Kč. Na pořízení tohoto aktiva poté obdrží finanční dar v částce 100 tis. Kč, přičemž tento dar bude od daně z příjmů osvobozen. Daňová hodnota tohoto aktiv bude 900 tis. Kč.

Co se týká investičních dotací, obecně pro účetní jednotky bude podle nového zákona o účetnictví platit, že účelově poskytnutá dotace na pořízení aktiva se bude postupně rozpouštět do výnosu, tedy ovlivní základ daně. Proto již není vhodné o poskytnutou dotaci ocenění aktiva

snižovat. Poplatník tedy bude postupně poskytnutou dotaci vykazovat ve výnosech a zároveň bude uplatňovat daňové odpisy z daňové hodnoty nesnížené o související dotaci.

Odstavec 1 písm. d) stanoví, že se do prvotní daňové hodnoty aktiva nezahrnují výdaje na likvidaci aktiva, pokud související účetní rezerva zahrnutá v účetním ocenění aktiva je tvořena pro stejné účely, jako se tvoří daňová rezerva dle zákona o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů. Záměrem tohoto ustanovení je zamezit dvojímu uplatnění výdaje. U poplatníků s akruálním základem daně se rezerva na likvidaci aktiva běžně do daňové hodnoty zahrnuje, a to z důvodu zachování návaznosti na účetnictví a účetní ocenění. To však nemůže platit, pokud se na stejné účely tvoří i rezerva dle zákona o rezervách, která už nyní nemusí být zaúčtována a nemá tak žádnou vazbu na účetnictví. Tvorba daňové rezervy je daňovým výdajem nebo položkou snižující základ daně podle zákona o daních z příjmů a zákona o rezervách, výdaje na stejný účel nemohou být uznávány do výdajů ještě jednou prostřednictvím daňové hodnoty aktiva. Nezáleží na tom, zda je výše účetní rezervy stejná jako výše daňové rezervy, nebo nikoli – i kdyby byla účetní rezerva vyšší, nevstupují náklady na likvidaci do daňové hodnoty aktiva vůbec (tedy ani v částce přesahující výši daňové rezervy). Jedná se zejména o rezervy na zajištění rekultivace a následné péče o skládku, rezervy na vyřazování jaderného zařízení či vypořádání důlních škod, kde u některých souvisejících aktiv mohou být tvořeny rezervy na likvidací dle zákona o účetnictví, které zvyšují i ocenění aktiva a zároveň jsou náklady na likvidaci daného aktiva pokryta i zákonnou rezervou dle speciálního zákona.

Ustanovení odstavce 2 věcně vychází ze stávajícího § 29 odst. 1 ZDP, kdy výchozím způsobem ocenění stále zůstává pořizovací cena (resp. pořizovací výdaj), ale již se nepřebírá stávající § 29 odst. 1 písm. d), reprodukční pořizovací cena, která podle NZÚ již nebude existovat.

Odkaz na nezahrnutí částek podle odst. 1 je vždy uvedeno jen ten, který je pro daný případ relevantní.

Ustanovení se použije pouze pro poplatníky DPFO s hotovostním základem daně, kteří mají aktiva, a nepoužije se pro poplatníky s hotovostním základem daně, kteří uplatňují paušální výdaje nebo jsou v paušálním režimu (nebo nemají příjmy podle § 7 nebo 9). V případě příjmů ze závislé činnosti podle § 6 nejsou aktiva relevantní, v případě příjmů ze samostatné činnosti podle § 7 buď budou používány paušální výdaje (obdobně i pro příjmy podle § 9), nebo bude daň rovna paušální dani (tj. hodnota aktiv není relevantní), nebo bude mít poplatník aktiva s daňovou hodnotou. V případě příjmů z kapitálového majetku podle § 8 také nejsou aktiva relevantní a v případě ostatních příjmů se bude při ocenění postupovat podle úpravy uvedené v § 10.

Ve vztahu k poplatníkům DPFO s hotovostním základem daně, kteří mají příjmy podle § 9, již není potřeba stávající § 29 odst. 1 písm. d) věta poslední, neboť daňová hodnota se určuje k okamžiku, kdy se daný majetek stane aktivem poplatníka, tj. při zahájení činnosti, z níž poplatníkovi plynou příjmy z nájmu. Pokud poplatník s příjmy podle § 9 bude uplatňovat paušální výdaje, pak vůbec nebude mít aktiva, u kterých by daňovou hodnotu určoval.

Odstavec 2 se použije pouze pro majetek, který je aktivem, majetek, který není aktivem, nemá daňovou hodnotu a při jeho ocenění se bude postupovat podle obecných ustanovení ZDP (např. § 5 odst. 9 v případě pohledávek, které nejsou aktivem).

Způsob určení prvotní daňové hodnoty podle písmen a) a b) je obecný způsob, který se uplatní vždy, nejedná-li se o některé z aktiv, na které se vztahují písmena c) až g), která jsou vůči písmenům a) a b) speciální.

Písmeno a) vychází z obecného způsobu určení vstupní ceny podle dosavadního § 29 odst. 1 písm. a) a § 7b odst. 3 a uplatní se na aktiva, která byla nabyta úplatně nebo vlastní činností.

Pořizovací výdaj přitom nově zahrnuje nejen výdaje na pořízení aktiva, ale rovněž výdaje na vytvoření aktiva vlastní činností (stávající § 29 odst. 1 písm. b) ZDP).

Na rozdíl od dosavadního § 7b odst. 3 věty páté se však v případě určení prvotní daňové hodnoty pozemku již výslovně nestanoví, že do pořizovacího výdaje pozemku se nezahrnuje pořizovací výdaj stavby na tomto pozemku, neboť podle § 7b odst. 2 se vychází z třídění aktiv v účetnictví, kde jsou pozemek a stavba samostatnými aktivy a občanskoprávní zásada superficies solo cedit se tedy neuplatní.

Příklad úplatně pořízeného aktiva a poskytnuté investiční dotace na jeho pořízení:

Podnikatel FO s daňovou evidencí obdržel dotaci ze státního fondu na pořízení výrobní linky. Za výrobní linku zaplatil 800 000 Kč, přičemž obdržená investiční dotace činila 300 000 Kč. Vzhledem k tomu, že příjem z investiční dotace je u FO podle § 4 odst. 1 písm. r) od daně z příjmů osvobozen, tedy neovlivní základ daně poplatníka, stejně jako dosud vstupní cena hmotného majetku se nově prvotní daňová hodnota aktiva sníží o částku 300 000 Kč, tj. klesne na částku 500 000 Kč, kterou nejvýše bude moci následně podnikatel promítnout do daňových výdajů (formou daňových odpisů jako daňově odpisované aktivum).

Písmeno b) se uplatní na všechna ostatní aktiva, která nebyla nabyta úplatně ani vlastní činností, a tedy nelze použít jejich pořizovací výdaj (a zároveň pro ně nejsou uvedena v následujících písmenech zvláštní pravidla).

Část písmene b) za středníkem – převzata stávající úprava oceňování nemovitých kulturních památek podle § 29 odst. 1 písm. d).

Písmeno c) je speciální úpravou pro určení prvotní daňové hodnoty pohledávky, která vznikla z vlastní činnosti poplatníka (tj. pohledávky, která nebyla nabyta ani úplatně ani bezúplatně postoupením) a pohledávky, kterou poplatník nabyl bezúplatně postoupením. Je obdobou stávajícího § 5 odst. 9 ZDP, který se nově uplatní pouze pro ocenění pohledávek, které nejsou aktivem.

Pokud poplatník je plátcem daně z přidané hodnoty nebo v okamžiku vzniku pohledávky byl poplatník plátcem daně z přidané hodnoty a jeho vlastní daňová povinnost na výstupu byla splněna, jmenovitá hodnota pohledávky se sníží o výši DPH (věcně zůstává zachován stávající stav).

Tento způsob určení prvotní daňové hodnoty se použije rovněž na pohledávky nabyté bezúplatně. Na tyto pohledávky nelze použít písmeno b), jelikož obecný odkaz na určení hodnoty podle zákona o oceňování by vedl k tomu, že prvotní daňová hodnota takové pohledávky by se rovnala její tržní hodnotě, z toho důvodu je pro ocenění v tomto případě přímo uvedena jmenovitá hodnota pohledávky.

Prvotní daňová hodnota pohledávky, která byla nabyta úplatně, se určí podle písmene a) a rovná se pořizovacímu výdaji.

Podle písmene c) se postupuje také při určování prvotní daňové hodnoty pohledávek nabytých společně s jinými aktivy nebo dluhy za jednu cenu, které jsou společně s peněžními prostředky a ceninami vyňaty z písmene g). Zatímco při určování prvotní daňové hodnoty peněžních prostředků a cenin se i v tomto případě bude postupovat podle písm. d), v případě takto nabytých pohledávek je třeba způsob určení jejich prvotní daňové hodnoty výslovně stanovit, neboť jinak by se postupovalo podle písm. a), podle kterého by prvotní daňová hodnota pohledávky měla vycházet z pořizovacího výdaje.

Písmeno d) upravuje určení prvotní daňové hodnoty peněžních prostředků a cenin – zachovává se stávající stav, pouze dochází k přesunutí stávající úpravy z § 7b odst. 3 věty čtvrté, podle

které se již peněžní prostředky a ceniny oceňují jejich jmenovitou hodnotou. Stávající úprava bude v § 7b zrušena, neboť se týká pouze poplatníků s daňovou evidencí, kteří budou mít vždy aktiva, u nichž budou určovat daňovou hodnotu podle § 23n.

Písmeno e) – vychází z dnešního § 29 odst. 1 písm. c).

Písmeno f) upravuje způsob určení prvotní daňové hodnoty souboru stálých hmotných aktiv a stanoví, že prvotní daňová hodnota je součtem daňových hodnot jednotlivých aktiv, která jsou součástí souboru, a to k okamžiku, kdy se stávají součástí souboru.

Pro určení prvotní daňové hodnoty souboru je tedy nutné nejprve podle ustanovení § 23n a § 23o určit daňovou hodnotu všech jednotlivých aktiv, která jsou jeho součástí.

Písmeno g) – vychází ze stávajícího § 7b odst. 3 věty sedmé a upravuje způsob, jakým se určí prvotní daňová hodnota aktiva, které bylo nabyto společně s jiným aktivem nebo dluhem za jednu cenu.

Oproti stávajícímu textu § 7b odst. 3 věty sedmé se však doplňuje přesný postup, jak vypočítat poměrnou výši, o které se v dnešním ustanovení hovoří, nicméně její výpočet je nevyřčený a je třeba ho dovozovat z kontextu a smyslu ustanovení. Tento způsob určení prvotní daňové hodnoty se nevztahuje na pohledávky, peněžní prostředky a ceniny, které se oceňují jmenovitou hodnotou (písm. c) a d)).

Odstavec 3 vychází ze stávajícího § 7b odst. 3 věty osmé a upravuje postup pro případ, že při nabytí více aktiv nebo dluhů za jednu cenu vznikne záporný rozdíl mezi pořizovacím výdajem těchto aktiv nebo dluhů a jejich úhrnem jejich tržních hodnot podle zákona o oceňování. Tento záporný rozdíl je příjmem a do základu daně se zahrnuje stejným způsobem, jako záporný rozdíl vzniklý při koupi obchodního závodu, tj. pokud výše tohoto záporného rozdílu převyšuje 100 000 Kč, zvyšuje rozdíl mezi příjmy a výdaji poplatníka rovnoměrně po dobu 180 kalendářních měsíců (viz nový § 23zg odst. 3).

Odstavec 4 speciálně stanoví pravidlo pro poplatníky s hotovostním základem daně, že se do prvotní daňové hodnoty nezahrnuje případné diskontování.

Odstavec 5 stanovuje speciální pravidlo pro případy, kdy podle právních předpisů upravujících účetnictví dochází k tomu, že do prvotní účetní hodnoty aktiva vstupuje účetní hodnota jiného aktiva, jde tedy zejména o případy, kdy aktivum je spotřebováno na vytvoření jiného aktiva, a to i jen zčásti, nebo je aktivum spotřebováno na vytvoření daňového dodatečného zhodnocení. Stanovuje se tedy, že v těchto situacích do prvotní daňové hodnoty takového aktiva vstupuje daňová hodnota daného jiného aktiva (a tedy nevstupuje do ní účetní hodnota daného jiného aktiva). V případě spotřeby aktiva na vytvoření jiného aktiva nebo daňového dodatečného zhodnocení může nastat několik situací:

- spotřebovávané aktivum je zcela spotřebováno, potom daňová hodnota spotřebovaného aktiva vstoupí v celé části do daňové hodnoty nově nabytého aktiva,
- pouze část aktiva je spotřebována, v tomto případě vstupuje do daňové hodnoty nově nabytého aktiva pouze část daňové hodnoty spotřebovávaného aktiva, která odpovídá spotřebované části tohoto aktiva, a zbývající část spotřebovávaného aktiva si ponechává daňovou hodnotu sníženou o spotřebovanou část a výsledná daňová hodnota nového aktiva se pak rovná součtu částí jednotlivých daňových hodnot spotřebovávaných.

Odstavec 6 souvisí s výjimkou ze změny hospodaření bez přecenění (viz § 23zk odst. 4). Příjem z převodu jmění na společníka, který je fyzickou osobou, se zdaňuje podle § 10 v tržní hodnotě, proto se stanovuje, že daňová hodnota nabytých aktiv se také rovná tržní hodnotě, např. takto nabytá daňově odpisovaná aktiva jsou také odpisována z tržní hodnoty. Speciální pravidlo je

stanoveno pro pohledávky, které se oceňují jmenovitou hodnotou. Dluhy, které přechází při převodu jmění na společníka, se ocení podle obecného pravidla v § 23r odst. 2 a 3.

K § 23p

V odstavci 1 se stanovuje, že při určování daňové hodnoty aktiva se vychází z tzv. prvotní daňové hodnoty aktiva, která se rovná prvotní účetní hodnotě aktiva upravené podle § 23o na prvotní daňovou hodnotu aktiva. Přístup spočívající v tom pojetí, že u aktiv existuje nějaká prvotní hodnota, která je postupem času měněna, odpovídá přístupu, který je obsažen v účetních předpisech. Součástí prvotní účetní hodnoty aktiva jsou zejména nabývací výdaje, vedlejší pořizovací výdaje a výdaje na likvidaci. Vedlejšími pořizovacími výdaji jsou také výdaje na vyvolanou investici, které tedy nově nejsou speciálně řešeny v zákoně o daních z příjmů. Věcně nedochází ke změně, výdaje na vyvolanou investici jsou stejně jako nyní součástí ocenění souvisejícího aktiva, ale nově tento přístup vychází již z účetních předpisů, a tedy účetního ocenění aktiva.

V odst. 2 a 3 jsou uvedeny základní situace zvýšení a snížení daňové hodnoty, ale některé speciální případy např. u pohledávky či kapitálového podílu jsou uvedeny i ve speciálních ustanoveních.

Odstavec 2 upravuje zvýšení daňové hodnoty

Písm. a) – platí jen pro poplatníky s akruálním základem daně. Daňová hodnota se zvyšuje o zvýšení účetní hodnoty aktiva při následném účetním ocenění reálnou hodnotou nebo naběhlou hodnotou, které je daňově účinné, které tedy ovlivní základ daně. Písmeno a) se nevztahuje na rozdíl z účetního ocenění při přeměně. V takovém případě jde o prvotní účetní ocenění a daňově jde o změnu hospodaření bez přecenění (§ 23zl odst. 4).

V písm. b) je řešena situace, která souvisí s § 23o odst. 2 písm. a), resp. s odst. 1 písm. b), podle kterého se peněžní prostředky získané z veřejných zdrojů (pod bodem 1 až 4 uvedené dotace, granty a příspěvky z veřejných rozpočtů) nebo účelově poskytnutého daru (pod bodem 5) na pořízení aktiva, které neovlivnily základ daně, nezahrnují do daňové hodnoty aktiva. Pokud ale následně dojde k vrácení těchto peněžních prostředků, daňová hodnota aktiva se o výši vrácených peněžních prostředků zvýší (aktivum po vrácení např. dotace nebo daru de facto nebylo pořízeno z těchto prostředků, ale z vlastních prostředků poplatníka).

V písm. c) je obdobná situace řešena u právnických osob. Zde je důležitá podmínka, že jde pouze o situace, kdy není ovlivněn základ daně, tj. jde o příjmy osvobozené, nebo ty, které nejsou předmětem daně. Podle nové účetní úpravy budou totiž většinou dotace účtovány výsledkově a to tak, že budou postupně ve věcné a časové souvislosti uplatňovány ve výnosech. V těchto situacích se tedy u poplatníků s akruálním základem daně daňová hodnota nesnižuje, ale vychází se z účetního zachycení a zúčtovaný výnos z dotace je kompenzován nesníženým odpisem aktiva. Dané ustanovení se tedy uplatní zejména u veřejně prospěšných poplatníků.

V písm. d) je řešena situace u veřejně prospěšných poplatníků, kteří musí zvýšit základ daně dle § 23 odst. 3 písm. a) bodu 3, tedy jde o situaci, kdy poplatník využil osvobození podle ustanovení § 19a pro veřejně prospěšného poplatníka, pokud následně poruší pravidla pro osvobození. Jde tedy o situaci obdobnou jako u písm. c), avšak nevracejí se peněžní prostředky, ale ruší se přiznané osvobození.

Odstavec 3 upravuje snížení daňové hodnoty.

Písm. a) upravuje snížení daňové hodnoty o vyjmenované výdaje, přestože se nemusí jednat o výdaje daňové, tj. výdaje na dosažení, zajištění nebo udržení zdanitelných příjmů. Např. pokud jde o aktivum používané pro nepodnikatelskou činnost u VPP v případě, kdy tato činnost není

předmětem daně z důvodu, že je ztrátová, tak i v takovém případě vyjmenované výdaje snižují daňovou hodnotu aktiva.

Písm. b) upravuje snížení daňové hodnoty aktiva v souvislosti s příjmem, který podléhá dani vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně. Podle ustanovení § 36 se u některých typů příjmů zdaňovaných srážkovou daní tento příjem snižuje o daňovou hodnotu aktiva, je-li plátci poplatníkem prokázána. Pokud je tedy takto snížen příjem podléhající srážkové dani, musí se o stejnou částku snížit i daňová hodnota daného aktiva. Opět nejde o věcnou změnu, přebírá se dosavadní úprava ustanovení § 24 odst. 7 poslední věta.

Písm. c) platí jen pro poplatníky s akruálním základem daně. Jde o obdobu odst. 2 písm. a). Daňová hodnota se snižuje o snížení účetní hodnoty aktiva při následném účetním ocenění reálnou hodnotou nebo naběhlou hodnotou, které je daňově účinné, které tedy ovlivnilo základ daně.

Odstavec 4 řeší daňovou hodnotu souborů aktiv. Upravuje případy, kdy dojde ke změně ve složení souboru, tj. přibude nebo naopak ubyde jednotlivé aktivum.

Písmeno a): Vzhledem k tomu, že se souborem bylo nakládáno jako s jedním aktivem a jako jedno aktivum byl také odpisován, je nutné odpovídajícím způsobem upravit jak daňovou hodnotu souboru, tak daňovou hodnotu aktiva, které je ze souboru vyjímáno.

Daňová hodnota vyjímaného aktiva se sníží o poměrnou část odpisů, o které byla snížena daňová hodnota souboru (bez ohledu na to, zda byly uplatněny jako daňově uznatelný výdaj). Vypočítá se podle podílu daňové hodnoty souboru a daňové hodnoty daného aktiva v okamžiku určení daného odpisu (poměr se může v čase měnit podle toho, jak do souboru přibývají nebo z něho ubývají aktiva) → o takto vypočtenou daňovou hodnotu vyjímaného aktiva se následně sníží aktuální daňová hodnota souboru.

Pokud už bylo aktivum odpisováno před zařazením do souboru, doba odpisování před zařazením se u odpisování souboru nijak nezohlední.

Pokud ale bude aktivum vyřazeno a dále odpisováno (jedná-li se o daňově odpisované aktivum), zohlední se doba, kdy bylo odpisováno v rámci souboru.

Po vyřazení daňově odpisovaného aktiva ze souboru, které má být dále odpisováno, se znovu určí odpisy podle jeho zbývající daňové hodnoty a doby odpisování, která musí být nastavena tak, aby se zohledněním doby, po kterou bylo odpisováno v souboru, splňovala alespoň minimální dobu odpisování.

Daňová hodnota souboru se sníží o daňovou hodnotu vyjímaného aktiva (tj. jeho daňovou hodnotu v okamžiku, kdy se stalo součástí souboru, sníženou o poměrnou část odpisů, o které byla snížena daňová hodnota souboru).

Písmeno b): V případě, že aktivum do souboru přibývá, daňová hodnota souboru se pouze zvýší o daňovou hodnotu nového aktiva.

Odstavec 5 platí pouze pro poplatníky stanovující základ daně dle mezinárodních účetních standardů a stanoví, že pokud jsou v souladu s mezinárodními účetními standardy k odpisovanému aktivu vytvářeny opravné položky/znehodnocení, je tato tvorba průběžným výdajem, který snižuje daňovou hodnotu aktiva. Aktivum se pak dále odpisuje dle účetnictví. V případě, kdy se některá nehmotná aktiva neodpisují, ale každoročně testují na snížení hodnoty (impairment) podle Mezinárodního účetního standardu 38, je toto snížení také daňově uznatelné jako průběžný výdaj snižující daňovou hodnotu aktiva. Záměrem této úpravy je prohloubit u tohoto typu poplatníků návaznost na účetnictví a snížit tak administrativu

související se stanovením základu daně. V případě zrušení znehodnocení jde o výnos a daňová hodnota aktiva se opět zvýší.

Odstavce 6 a 7 upravují postup v případě, že by snížení o dodatečnou změnu některé součásti prvotní daňové hodnoty způsobilo, že by daňová hodnota aktiva měla být po této operaci záporná.

Jde tedy zejména o situace, kdy dojde k dodatečnému snížení daňové hodnoty, například v důsledku dodatečné slevy nebo ex post získané dotace (která by neměla být v daňové hodnotě zahrnuta), tj. podle účetnictví dojde ke změně pořizovacího výdaje, a tedy i prvotní účetní hodnoty, od níž se odvíjí prvotní daňová hodnota (daňová hodnota se vypočítá jako prvotní daňová hodnota snížená o stanovené částky, tedy pokud se sníží prvotní daňová hodnota, sníží se tím zároveň i aktuální daňová hodnota).

Pokud by daňová hodnota aktiva měla být po této operaci záporná, platí, že daňová hodnota se rovná nule a o rozdíl mezi nulou a zápornou částkou se zvýší základ daně (pravidlo odstavce 7). Příklad: pokud by daňová hodnota aktiva byla 100 a podle ustanovení odst. 3 by měla být snížena o 120, je daňová hodnota aktiva 0 a o 20 se zvýší základ daně.

Příkladem této situace může být aktivum, které je daňově odpisované a poplatník již daňově uplatnil v předchozích zdaňovacích obdobích odpisy, jejichž výše však v důsledku dodatečného snížení daňové hodnoty převyšuje daňovou hodnotu aktiva, částka ve výši tohoto rozdílu musí zvýšit základ daně, pokud by se již sama nepromítla do VH na základě účetnictví.

To samé platí v případě, že by se jednalo o aktivum, jehož daňová hodnota byla uplatněna jako okamžitý daňově uznatelný výdaj ve vyšší výši, než měla, právě v důsledku dodatečného snížení daňové hodnoty.

K § 23q

Toto ustanovení je speciální vůči § 23o, tj. jedná se o zvláštní případy určování (prvotní) daňové hodnoty, kdy se nepostupuje podle obecných pravidel v § 23o, která směřují na situace, kdy se majetek stává aktivem již v okamžiku, kdy ho poplatník nabyl. Jde o zachování stávajícího institutu, resp. soustavy různě roztříštěných norem, které mají jediný cíl, a to zjednodušit administrativu při opětovném zahajování podnikání fyzických osob, resp. při opětovném zařazování určitého majetku do podnikání. Toto zjednodušení spočívá v nastavení určitého časovém testu, kterým se určí hodnota dříve pořízených majetků do vlastnictví dané fyzické osoby, které nebyly dlouhou dobu k podnikání využívány. Nemusí se tak pracně rekonstruovat jejich hodnota z historických cen, ale vyjde se právě z ocenění dle tohoto ustanovení.

V odstavci 1 se upravuje situace, kdy dosud nikdy nešlo u daného poplatníka o aktivum.

Vztahuje se na stejnou množinu věcí a práv, které mohou být aktivem poplatníka DPFO podle § 23k (majetek, právo užívání z finančního leasingu i hmotná movitá věc převedená jako předmět zajišťovacího převodu práva pro případ, že by se poplatník rozhodl věc zařadit do daňové evidence v době, kdy je poskytována jako předmět zajišťovacího převodu práva).

Jedná se o převzetí stávající úpravy rozlišení doby nabytí u movitých a nemovitých aktiv z § 29 odst. 1 písm. a).

Částka podle písmene b) bodu 2 se zvyšuje o výdaje na dodatečné zhodnocení podle zákona o účetnictví, tedy o výdaje vynaložené na zvýšení schopnosti aktiva přinášet budoucí ekonomické užitky, a to bez ohledu na jejich výši (hodnotová hranice není definičním znakem dodatečného zhodnocení, je pouze určující proto, zda dodatečné zhodnocení zvýší účetní hodnotu).

Vedle dodatečného zhodnocení se částka podle písmene b) bodu 2 zvyšuje také o výdaje na opravy podle nového zákona o účetnictví, tedy o výdaje vynaložené na uvedení aktiva do stavu

před poruchou nebo poškozením, které podle nového zákona o účetnictví nejsou dodatečným zhodnocením.

Odst. 2 – zásoby jsou upraveny v § 5 odst. 7, tímto se zajišťuje, aby se nepřecenily podle zákona o oceňování (vždy se mají ocenit podle toho, jak byly nabyty, pokud to bylo v průběhu kalendářního roku předcházejícího roku, ve kterém poplatník zahájil činnost, bez tohoto ustanovení by se použil odst. 1 písm. b)).

Zásoby pořízené dříve než v bezprostředně předcházejícím roce nemůže FO daňově uplatnit.

Odst. 3 – upravuje situace, kdy to dříve bylo aktivem, potom nebylo (buď nebylo používáno pro samostatnou činnost, nebo měl poplatník paušální výdaje nebo paušální daň, a proto neměl žádná aktiva) a nyní se jím opět stává (znovu je používá pro samostatnou činnost nebo se vrací ke skutečným výdajům).

Úprava v odstavci 3 navazuje na dosavadní povinnost podle § 26 odst. 8 ZDP po dobu uplatňování výdajů paušální částkou a po dobu paušálního režimu vést odpisy evidenčně.

Výjimka ve druhé větě – po dobu uplatňování paušálních výdajů nebo paušální daně poplatník nemá aktiva, ale v § 29 odst. 7 je navrženo, že po tuto dobu doba daňového odpisování nepřestává běžet (dobu odpisování při používání paušálních výdajů nebo paušálního režimu s paušální daní navíc nelze přerušit, jelikož § 29 odst. 7 je speciální k § 29 odst. 6, který umožňuje poplatníkovi rozhodnout se, že doba odpisování neběží, a tedy se neurčují ani odpisy). Kdyby nebylo výslovně upraveno, doba daňového odpisování po dobu používání paušálního režimu s paušální daní/paušálních výdajů by neběžela (neexistuje daňově odpisované aktivum) a poté, co se majetek opět stane aktivem, by došlo k prodloužení doby odpisování (resp. odsunutí jejího konce) přesto, že po tuto dobu bylo aktivum užíváno a docházelo k jeho postupnému opotřebovávání – doba daňového odpisování má skončit stejně, jako by bylo aktivem po celou dobu.

V okamžiku, kdy se daná věc opět stane aktivem a znovu získá daňovou hodnotu, je tuto daňovou hodnotu třeba snížit o částku odpovídající odpisům, které by poplatník určoval za dobu daňového odpisování uplynulou v době, kdy majetek nebyl aktivem z důvodu používání paušálních výdajů nebo paušálního režimu – poplatník tedy v tomto okamžiku vypočte výši hypotetických odpisů tak, jako by po dobu, kdy používal paušální výdaje/paušální daň aktivum daňově odpisoval. Jedná se pouze o hypotetické odpisy, jelikož zatímco doba daňového odpisování nepřestává běžet, daňově odpisovat lze v souladu s § 26 pouze aktiva.

Ve srovnání s dosavadním stavem tak dochází pouze k tomu, že poplatník již nebude povinen odpisovat daný majetek evidenčně (tedy evidenčně snižuje hodnotu majetku průběžně), nýbrž po dobu uplatňování paušálních výdajů/paušálního režimu nebude odpisovat vůbec a teprve v okamžiku, kdy z tohoto režimu vystoupí (začne uplatňovat skutečné výdaje) a majetek se stane opět aktivem, jednorázově vypočítá výši hypotetických odpisů za dobu, kdy uplatňoval výdaje paušální částkou/byl v paušálním režimu a měl paušální daň.

Až se majetek opět stane aktivem a jeho daňová hodnota se sníží o výši hypotetických odpisů, doba, po kterou poplatník používal paušální režim s paušální daní/paušální výdaje, se započítá do doby odpisování aktiva, neboť doba odpisování nikdy nepřestala běžet.

Tím není dotčen dosavadní režim, kdy majetek nabytý v průběhu používání paušálních výdajů/paušálního režimu s paušální daní, nebyl odpisován ani evidenčně → pokud se takto nabytý majetek stane po skončení paušálního režimu s paušální daní/uplatňování paušálních výdajů aktivem poprvé, jeho daňová hodnota se určí podle odstavce 1 a nebude snižována o výši hypotetických odpisů.

Pokud se v době, kdy daná věc není aktivem, provede dodatečné zhodnocení, do pozdější daňové hodnoty se nijak nepromítne – má se zato, že výdaje na dodatečné zhodnocení jsou uplatněny v rámci paušálu a pokud nebylo aktivem z důvodu vyřazení, dodatečné zhodnocení se nijak daňově neuplatní.

Odst. 4 – něco, co není aktivem (nikdy nebylo, nebo dříve bylo, ale v tuto chvíli není), se poskytuje jako předmět změny hospodaření bez přecenění a stává se aktivem a je potřeba daňová hodnota.

Odstavec 3 by se uplatnil obdobně například tehdy, když je majetek nabýván jako předmět změny hospodaření bez přecenění od poplatníka používajícího paušál, který nemá aktiva a předmětný majetek odpisoval pouze evidenčně, ale dříve uplatňoval skutečné výdaje a šlo o aktivum s daňovou hodnotou.

K § 23r

Ustanovení § 23r řeší situace, kdy do ČR přechází aktivum ze zahraničí. K této situaci může dojít v případě přesunu aktiv ze zahraničí do stálé provozovny zahraničního rezidenta v ČR, nebo když dochází ke změně rezidence a z daňového nerezidenta se stává daňový rezident ČR. V těchto případech se zde popsaný postup uplatní pouze, pokud nejde o zdanění při přemístění aktiva bez změny vlastnictví dle ustanovení § 23g, které v odstavci 5 stanoví speciální postup. Dalším případem jsou situace popsané u ustanovení změna hospodaření bez přecenění (tj. zejména přeshraniční vklad či přeměna).

Ve všech těchto případech se přebírá zahraniční daňová hodnota, tedy ocenění aktiva pro účely daní v zahraničí, tedy např. pokud aktivum bylo v zahraničí daňově odpisováno, je to jeho daňová zůstatková cena, pokud bylo přeceňováno na reálnou hodnotu a oceňovací rozdíly byly zdaněny, jde o poslední přeceněnou hodnotu, vždy v souladu s daňovými předpisy konkrétního státu. Toto ustanovení nahrazuje zejména stávající ustanovení § 23 odst. 17, dochází však i k věcné změně, neboť stávající ustanovení § 23 odst. 17 vylučovalo z ocenění oceňovací rozdíly vyplývající z přecenění ve státě zdroje, zatímco dle navrženého ustanovení se k oceňovacím rozdílům, které byly ve státě původní rezidence zdaněny, přihlíží. Tento nový přístup je koncepčnější, neboť vylučuje situace, kdy by ke zdanění určitého oceňovacího rozdílu vůbec nemuselo dojít nebo by byl naopak zdaněn dvakrát.

K § 23s

Navrhovaná úprava definuje nově zaváděný pojem daňová hodnota i pro ocenění dluhů. Daňová hodnota dluhu se pro účely daní z příjmů stanovuje obdobně jako daňová hodnota aktiva, tedy v okamžiku uznání dluhu, který se určuje podle právních předpisů upravujících účetnictví, se určí jeho prvotní účetní hodnota.

V případě poplatníků s akruálním základem daně se plně vychází z účetnictví, prvotní daňová hodnota odpovídá prvotní účetní hodnotě.

U poplatníků s hotovostním základem daně je prvotní daňovou hodnotou jmenovitá hodnota a určuje se k okamžiku, kdy dluh vzniká. V případě převzetí (části) dluhu od jiného poplatníka je jmenovitou hodnotou (a tedy prvotní daňovou hodnotou) výše převzatého dluhu.

Nová úprava tedy pouze vychází z nové terminologie a věcně ke změně nedochází.

K § 23t

Odstavec 1 stanoví, že prvotní daňová hodnota dluhu určená podle předchozího ustanovení se dále upravuje o další položky.

V odstavci 2 jsou uvedeny situace, kdy se mění daňová hodnota dluhu u poplatníka s akruálním základem daně. Stále trvá návaznost na účetnictví. Pouze v případech, kdy se dluh následně

přeceňuje v účetnictví reálnou hodnotou nebo naběhlou hodnotou a toto přecenění není relevantní pro daně, tak tato přecenění se do daňové hodnoty nezahrnují a ze základu daně se vyjímají. Tato úprava navazuje na nové účetní předpisy, které nově umožní přeceňování dluhu na reálnou hodnotu nebo oceňování dluhu naběhlou hodnotou, které však nemusí být vždy relevantní pro účely daní z příjmů. Dále se daňová hodnota dluhu, stejně jako jeho účetní hodnota snižuje o zaniklou část či o část, kterou přebírá jiný poplatník. Věcná změna je tedy jen velmi malá, většinou se daňová hodnota rovná účetní hodnotě, nejčastějším případem, kdy se tyto hodnoty liší, je situace, kdy se dluhy podle účetních předpisů přeceňují na reálnou hodnotu a toto přecenění se ze základu daně vylučuje.

Odstavec 3 stanoví úpravy daňové hodnoty dluhu u poplatníků s hotovostním základem daně. V jejich případě je daňová hodnota dluhu stále jeho jmenovitá hodnota, která se pouze snižuje v případech, kdy dluh nebo jeho část zaniká (většinou splacením) nebo jeho část přebírá jiný poplatník. Opět jde pouze o legislativně technickou úpravu, věcně se daňový režim oproti současnému stavu nemění.

K § 23u

Podle odstavce 1 jde u poplatníků s hotovostním základem daně v případě aktiv, kterých se týká okamžitý výdaj, v podstatě o zbytkovou kategorii oproti aktivům, jejichž daňová hodnota je odloženým nebo průběžným výdajem. Jedná se o ceniny, nehmotná aktiva, goodwill nabytý koupí, který není daňově odpisovaným aktivem, hmotná aktiva, která nejsou daňově odpisovaná a nejsou vyloučena z odpisování podle účetních předpisů, zásoby, drobná hmotná aktiva, která nejsou daňově odpisovaná, a aktiva vykazovaná jako investice s výjimkou cenných papírů. Nedochází tak v zásadě k věcnému posunu oproti současného stavu, toliko se exaktněji, přesněji a komplexněji vystihuje současný stav, který spočívá v tom, že není-li výdaj jinými ustanovení explicitně odkládán (viz odložené výdaje atp.), promítne se v základu daně okamžitě po uhrazení. Další odstavce pak již jen předchází dvojímu uplatnění výdaje a řeší mimořádnější situace.

V odstavci 2 se pro poplatníky s hotovostním základem daně vymezuje okamžik, kterým dochází ke snížení daňové hodnoty aktiva vlivem okamžitého výdaje.

Pod písm. a) se jedná o okamžik výdaje vynaloženého na nabytí aktiva, při úhradě v hotovosti nebo bezhotovostně je rozhodující tok peněz (tedy kdy došlo k úbytku peněžních prostředků z důvodu zaplacení kupní ceny). Úhradou je také vzájemný zápočet pohledávky a dluhu místo oboustranné platby. Aktivum může být také nabyto vynaložením jiného nepeněžního plnění (směna).

Pod písm. b) jde o situaci okamžitého výdaje při nabytí aktiva bez protiplnění. V tomto případě již nepůjde o snížení základu daně ve smyslu dosavadního ustanovení § 23 odst. 3 písm. c) bodu 8, ale řeší se prostřednictvím daňové hodnoty aktiva.

V písm. c) se jedná o situaci související s § 23q odst. 1, kdy se stává okamžitým výdajem aktivum, které se u poplatníka DPFO stalo aktivem, které u něho předtím nebylo aktivem. Jedná se o situaci, kdy poplatník DPFO má soukromý majetek, používá ho pro osobní potřebu a poté ho zaeviduje do daňové evidence nebo ho začne používat pro účely příjmů z nájmu.

Odstavec 3 stanoví, v jaké výši snižuje okamžitý výdaj daňovou hodnotu aktiva u hotovostních poplatníků. V situaci pod písm. a) se jedná o úplatné nabytí aktiva, kterého se týká okamžitý výdaj, a daňová hodnota tohoto aktiva se sníží o částku, která byla skutečně vynaložena na nabytí aktiva, např. při úhradě v hotovosti nebo převodem z bankovního účtu je rozhodující tok peněz (tedy úbytek peněžních prostředků z důvodu zaplacení kupní ceny). Podle písm. b) jde o situaci nabytí aktiva bez protiplnění a okamžitým výdajem je daňová hodnota takto získaného aktiva. Nejedná se již o snížení základu daně, jako tomu bylo ve smyslu dosavadního ustanovení

§ 23 odst. 3 písm. c) bodu 8, ale nyní se nově řeší prostřednictvím daňové hodnoty aktiva. Pokud při získání aktiva vznikne bezúplatný příjem, který vstoupil do základu daně (zdanitelný příjem nebo zvyšující položka základu daně), bude mít aktivum daňovou hodnotu ve výši tohoto příjmu a ve výši této daňové hodnoty aktiva také ve stejném okamžiku nastane i okamžitý výdaj. Pokud by získáním aktiva vznikl bezúplatný příjem, který neovlivnil základ daně, částka tohoto příjmu daňovou hodnotu aktiva netvoří, a tudíž v tomto případě ani nenastane žádný výdaj, který by bylo možné prostřednictvím daňové hodnoty uplatnit [viz § 23o odst. 1 písm. a)]. V písm. c) se jedná o situaci, kdy se dříve nabytý majetek stává poprvé aktivem a výše okamžitého výdaje odpovídá daňové hodnotě stanovené ve smyslu § 23q odst. 1.

Odstavec 4 pod písm. a) a pod písm. b) vymezuje speciální situace, kdy není daňová hodnota aktiva poplatníka s hotovostním základem daně snížena okamžitým výdajem. Jedná se o situace, kdy tento poplatník plánuje dané aktivum použít tak, že jeho daňová hodnota vstoupí do prvotní daňové hodnoty jiného aktiva nebo daňového dodatečného zhodnocení (tedy aktivum bude použito na vytvoření jiného aktiva nebo daňového dodatečného zhodnocení), nebo jej vloží jako kapitálový vklad (viz § 21f odst. 1). Pokud by v takové situaci daňová hodnota aktiva byla snížena okamžitým výdajem, byla by potom daňová hodnota aktiva nula a do prvotní daňové hodnoty jiného aktiva nebo daňového dodatečného zhodnocení by vstoupila tato nulová hodnota, případně by hodnota podílu na kapitálu v důsledku poskytnutí kapitálového vkladu byla nulová. To by neodpovídalo ekonomické realitě, protože takové aktivum nebylo použito u poplatníka tak, že by jeho daňová hodnota měla být snížena okamžitým výdajem, ale je využito právě až na vytvoření jiného aktiva nebo daňového dodatečného zhodnocení nebo jako kapitálový vklad.

Odstavec 5 upravuje situaci, kdy poplatník dopředu neplánuje použití aktiva ve smyslu odstavce 4, daňová hodnota aktiva byla snížena o částku okamžitého výdaje, ale nakonec dojde k použití předmětného aktiva podle situace popsané v odstavci 4. V tomto případě byla daňová hodnota aktiva již snížena okamžitým výdajem a nyní je nulová. Jak je uvedeno v písm. a), je tedy nutné daňovou hodnotu aktiva opět zvýšit na původní výši (odpovídající prvotní daňové hodnotě), a to k okamžiku použití aktiva na účel uvedený v odstavci 4 písm. a) nebo písm. b). Zároveň je podle odstavce 5 písm. b), byla-li daňová hodnota aktiva snížena o okamžitý výdaj a tento byl současně uplatněn jako daňový výdaj, tedy výdaj vynaložený na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů, nutné zvýšit o tuto výši rozdíl mezi příjmy a výdaji (tj. vyrovnat to, že prostřednictvím daňové hodnoty již byl dříve uplatněn daňový výdaj), a to za zdaňovací období, ve kterém k popsané skutečnosti došlo. Rozdíl mezi příjmy a výdaji se ve smyslu odstavce 5 písm. b) nezvyšuje, pokud daňová hodnota aktiva byla snížena okamžitým výdajem, ale tento výdaj byl daňově neuznatelným.

Odstavec 6 upravuje opačnou situaci než věta druhá – poplatník plánoval použití aktiva podle věty první, ale nedošlo k tomu – jeho daňová hodnota má být okamžitým výdajem, proto se stanoví, že v okamžiku, kdy poplatník zjistí, že aktivum nebude použito podle věty první, stane se daňová hodnota aktiva v tomto okamžiku výdajem.

V odstavci 7 je upravena situace, kdy poplatník s hotovostním základem daně úplatně nabyl aktivum, jehož daňová hodnota se snižuje okamžitým výdajem, a po dobu, kdy bylo jeho aktivem, nezaplatil jeho pořizovací výdaje, ale doplatil je až po vyřazení aktiva. U poplatníka s hotovostním základem daně okamžitý výdaj snižuje daňovou hodnotu úplatně pořízeného aktiva v okamžiku a ve výši jeho úhrady, tedy částky pořizovacích výdajů placené v průběhu držby aktiva představují okamžitý výdaj v okamžiku zaplacení. Pokud je ale aktivum již vyřazeno (již se nejedná o aktivum daného poplatníka a nemá ani daňovou hodnotu) a poplatník ještě splatí část pořizovacích výdajů (v okamžiku vyřazení mělo aktivum daňovou hodnotu ve výši nesplacených pořizovacích výdajů), nelze podle obecného pravidla okamžitého výdaje

postupovat, protože už neexistuje aktivum, jehož daňová hodnota by mohla být snížena okamžitým výdajem, a musí být tedy stanoveno zvláštní pravidlo o vzniku výdaje, tj. jakmile poplatník částku uhradí, stane se výdajem v tomto okamžiku.

K § 23v

Odstavec 1 potvrzuje vazbu na účetnictví a stanovuje, že u poplatníků s akruálním základem daně platí, že okamžitý výdaj se týká toho aktiva, jehož účetní hodnota je v účetnictví nákladem v okamžiku uznání tohoto aktiva. Nicméně tato úprava se vztahuje pouze na aktiva, která nejsou daňově odpisovanými aktivy. Tedy pokud má např. účetní jednotka hranici významnosti pro uznání stálého hmotného aktiva 150 tis. Kč, tedy vyšší, než je limit pro daňové odpisování (100 tis. Kč), a pořizovací cenu aktiva ve výši 110 tis. Kč uplatní jednorázově do nákladů, pro účely daní z příjmů tento jednorázový náklad není daňově účinný a aktivum se standardně daňově odpisuje. V ostatních případech se postupuje dle účetnictví. Principiálně tak nedochází k posunu oproti současnému stavu.

Odstavec 2 stanovuje, že ke snížení daňové hodnoty aktiva dochází v okamžiku uznání souvisejícího nákladu v účetnictví.

Odstavec 3 stanoví, že výše okamžitého výdaje je rovna daňové hodnotě aktiva a po uplatnění tohoto výdaje je tak daňová hodnota aktiva rovna nule.

K § 23w

Ustanovení odstavce 1 vymezuje pro poplatníky s hotovostním základem daně aktiva, jejichž daňová hodnota se snižuje odloženým výdajem. Jedná se o taxativní výčet. Nejde o komplexní principiální věcnou změnu, toliko se konsolidují ustanovení, které již dnes odložení výdaje, typicky k okamžiku vyřazení aktiva, upravují.

Pod písm. a) je uvedeno daňově odpisované aktivum, a pokud je aktivum daňově odpisováno, spadá zároveň i do této kategorie, protože při vyřazení je jeho daňová hodnota (která se již může rovnat nule, pokud je celé odepsáno) snížena o částku odloženého výdaje, což je v podstatě podle dosavadního znění ZDP zůstatková cena. Aktiva, jejichž daňová hodnota je snižována průběžným výdajem (v případě poplatníků s hotovostním základem daně jsou jimi jen daňově odpisovaná aktiva), jsou tedy podmnožinou aktiv, jejichž daňová hodnota se snižuje odloženým výdajem. Existují tedy aktiva, jejichž daňová hodnota je snížena průběžným a odloženým výdajem, a též aktiva, jejichž daňová hodnota se sníží jen odloženým výdajem.

Pod písm. b) se jedná o stálé hmotné aktivum před jeho dokončením, které tudíž není ještě způsobilé k užívání ve smyslu předpisů upravujících účetnictví.

Podle písm. c) se jedná o pozemek, kterého se týká vždy jen odložený výdaj, bez ohledu na to, do jaké kategorie aktiv by mohl spadat podle předpisů upravujících účetnictví (tedy např. i tehdy, když by šlo o zásobu, pokud by byl poplatník účetní jednotkou). Jedná se o stejnou situaci, na kterou dopadá dosavadní § 24 odst. 2 písm. t) bod 5 zákona o daních z příjmů.

V písm. d) až g) jsou vymezena aktiva, která jsou u poplatníků s akruálním základem daně vyloučena z účetního odpisování (a tedy nejsou ani daňově odpisovaná, viz dosavadní zákona o daních z příjmů); v účetnictví se účetní hodnota těchto aktiv uplatňuje jako náklad v okamžiku jejich vyřazení a poplatník s akruálním základem daně daňovou hodnotu těchto aktiv sníží o výši odloženého výdaje (viz § 23v odst. 2 zákona o daních z příjmů). Stanoví se tedy stejný režim i pro poplatníka s hotovostním základem daně. Obecně je princip takový, že odložené výdaje se uplatňují u všech aktiv, která jsou podle předpisů upravujících účetnictví vyloučena z účetního odpisování, ale vzhledem k charakteru poplatníků s hotovostním základem daně není třeba uvádět celý výčet ze zákona o účetnictví.

Pod písm. h), i) a j) je stanoveno, že daňová hodnota cenných papírů, kapitálového podílu a pohledávek je snižována vždy o částku odloženého výdaje (stejně jako jde u poplatníka s akruálním základem daně o náklad v účetnictví vznikající při vyřazení i odložený výdaj podle § 23x odst. 2 zákona o daních z příjmů). U pohledávek to však platí jen u těch, které jsou nabyty postoupením. Daňová hodnota ostatních pohledávek není vůbec výdajem, což vychází z obecných principů stanovení hotovostního základu daně.

Písm. k) je speciální ustanovení týkající se peněžních prostředků jako aktiva, kterého se týká odložený výdaj. Odloženým výdajem jsou peněžní prostředky:

- cizí měny při pozbytí za peněžní prostředky jiné měny (tedy jak české měny při prodeji cizí měny, tak jiné cizí měny při směně dvou cizích měn)
- při pozbytí obchodního závodu nebo více aktiv jako celku (součástí tohoto celku mohou být i dluhy, ale nemusí), jejichž součástí jsou i peněžní prostředky – vychází se ze skutečnosti, že v ceně obchodního závodu nebo aktiv jako celku jsou peněžní prostředky zohledněny, protože cena je celá příjmem, musí být peněžní prostředky zohledněny jako výdaj.

V odstavci 2 se pro poplatníky s hotovostním základem daně vymezuje okamžik, kterým dochází ke snížení daňové hodnoty aktiva vlivem odloženého výdaje. Stanoví se, že rozhodným okamžikem pro snížení daňové hodnoty aktiva o částku odloženého výdaje je okamžik vyřazení.

Odstavec 3 stanoví, v jaké výši snižuje odložený výdaj daňovou hodnotu aktiva u hotovostních poplatníků. V situaci pod písm. a) se jedná o úplatné nabytí aktiva, kterého se týká odložený výdaj a daňová hodnota tohoto aktiva se sníží o částku, která nebyla skutečně vynaložena na nabytí aktiva. Rozhodující je tok peněz (tedy úbytek peněžních prostředků z důvodu zaplacení kupní ceny). Podle písm. b) jde o situaci nabytí aktiva bez protiplnění a odloženým výdajem je daňová hodnota takto získaného aktiva.

Úprava v odst. 4 vede k tomu, že poplatník v případě, kdy neuhradil všechny částky vstupující do daňové hodnoty úplatně pořízeného aktiva (v podstatě nezaplatil celou kupní cenu), má povinnost odpovídajícím způsobem zvýšit základ daně tak, aby ve výsledku bylo do základu daně zahrnuto jen to, co skutečně uhradil.

V odstavci 5 je speciálně upraveno, že u úplatně nabytého aktiva, kterého se týká odložený výdaj, výdaj vzniká i po vyřazení daného aktiva, a to v případě, že byla dodatečně zaplacena část jeho daňové hodnoty, která nemohla být odloženým výdajem při vyřazení aktiva kvůli pravidlu v odstavci 3. Pokud je tedy aktivum již vyřazeno (již se nejedná o aktivum daného poplatníka a nemá ani daňovou hodnotu) a poplatník ještě splatí část pořizovacích výdajů (v okamžiku vyřazení mělo aktivum daňovou hodnotu ve výši nesplacených pořizovacích výdajů), nelze podle obecného pravidla odloženého výdaje postupovat, protože už neexistuje aktivum, jehož daňová hodnota by mohla být snížena odloženým výdajem v okamžiku jeho vyřazení. Musí být tedy stanoveno zvláštní pravidlo o vzniku výdaje, tj. jakmile poplatník částku uhradí, stane se výdajem v tomto okamžiku.

K § 23x

Odstavec 1 stanovuje pro poplatníky s akruálním základem daně, že odložený výdaj se týká těch aktiv, jejichž účetní hodnota je nákladem v okamžiku vyřazení podle účetních předpisů. To platí tedy jak pro aktiva, která se neodpisují (pozemek, zlato, umělecká díl atd.), tak pro odpisovaná aktiva, kdy odloženým výdajem je jejich daňová hodnota (dříve zůstatková cena) např. při prodeji. Pod písmenem b) jsou výslovně uvedena daňově odpisovaná aktiva, neboť ta nemusí splňovat podmínku písm. a), pokud je daňová hranice pro odpisování nižší než účetní

hranice pro odpisování. V tomto případě je v účetnictví okamžitým výdajem, ale v daních odloženým (a průběžným). Byť dochází k většímu prohloubení vazby na účetnictví oproti současnému stavu, tak nejde o principiální věcnou změnu.

Odstavec 2 stanovuje, že ke snížení daňové hodnoty aktiva dochází v okamžiku vykázání souvisejícího nákladu v účetnictví.

Odstavec 3 stanoví, že výše odloženého výdaje je rovna daňové hodnotě aktiva.

K § 23y

Ustanovení stanovuje, že průběžným výdajem jsou odpisy, a to daňové odpisy u daňově odpisovaného aktiva a účetní odpisy u účetně odpisovaného aktiva u poplatníků s akruálním základem daně, tj. nejde o přelomovou filozofickou změnu, pouze se konsistentněji a koncepčněji pojímá úprava rozkládání výdajů v čase.

Daňově odpisované aktivum a způsob výpočtu daňových odpisů je vymezen v dalších ustanoveních tohoto zákona (§ 26 – § 33c).

Odstavec 3 přebírá dosavadní pravidlo ustanovení § 24 odst. 2 písm. v) a stanoví, že u poplatníků s akruálním základem daně jsou průběžným výdajem i účetní odpisy, a to u aktiva, které není daňově odpisovaným aktivem, ale je odpisováno účetně. Tato situace nastane, např. v případě, že je hranice pro účetní odpisování hmotného aktiva nižší než hranice pro daňové odpisování nebo v případě nehmotného aktiva. Druhá věta řeší postup v případě, že se u těchto účetně odpisovaných aktiv liší účetní a daňová hodnota. Pokud je daňová hodnota aktiva nižší než účetní hodnota, přestanou být účetní odpisy daňovým výdajem ve chvíli, kdy daňová hodnota klesne na nulu (převzatá úprava ze současného § 24 odst. 2 písm. v). V případě, že je daňová hodnota vyšší než účetní, pak po ukončení účetního odpisování ještě zbývá část daňové hodnoty, která nebyla uplatněna ve výdajích, a proto je stanoveno, že se dál budou stanovovat daňové odpisy ve stejné výši jako původní účetní, a to až do odepsání aktiva (tedy do snížení daňové hodnoty na nulu).

Odstavec 5 definuje, co se rozumí účetně odpisovaným aktivem pro účely daní z příjmů. Je to takové aktivum, které je jako odpisované aktivum vymezené právními předpisy upravujícími účetnictví a zároveň není odpisováno daňově. Jde tedy o termín čistě pro účely zákona o daních z příjmů a zahrnuje pouze část aktiv, která jsou v účetnictví odpisována. V terminologii zákona o daních z příjmů tedy jsou dvě různé skupiny odpisovaných aktiv: daňově odpisovaná aktiva (splňující podmínky stanovené zákonem o daních z příjmů) a účetně odpisovaná aktiva, která tyto podmínky nesplňují, ale jsou odpisována dle účetních předpisů. Účetně odpisovaným aktivem jsou tak např. nehmotná aktiva, která jsou odpisovaná pouze podle právních předpisů upravujících účetnictví, nebo aktiva poplatníka stanovujícího základ daně dle mezinárodních účetních předpisů, či může jít o hmotné aktivum, které nedosahuje limitu pro daňově odpisované aktivum, ale účetně se odpisuje. Poplatníci s hotovostním základem daně odpisují pouze daňově odpisovaná aktiva, daňová hodnota aktiv, která se u poplatníků s akruálním základem daně odpisují účetně, je u poplatníků s hotovostním základem daně okamžitým výdajem.

Odstavec 6 se týká poplatníků určujících základ daně dle mezinárodních účetních standardů a stanoví, že v případě, že v souladu s IAS 16 nebo IAS 38 zvolil přeceňovací model oceňování aktiv, se s těmito aktivy daňově zachází, jako by byla odpisovaná. Poplatník tedy musí příslušné oceňovací rozdíly vyloučit ze základu daně a základ daně snížit o „fiktivní“ odpisy, tedy odpisy, které jsou mimoúčetní, stanovené pouze pro účely daní z příjmů. Záměrem je, aby poplatníci vycházeli z historických cen a vzhledem k tomu, že se u nás přeceňovací model v podstatě nepoužívá, není tato úprava administrativně příliš zatěžující. Pokud by si poplatník přesto zvolil přeceňovací model, tak musí vést speciální evidenci pro daně vycházející z historických cen.

Věta druhá návazně na úpravu ve větě první vylučuje ze základu daně oceňovací rozdíly, které vzniknou při využití přeceňovací metody namísto metody historické ceny u pozemků, budov a zařízení a nehmotných aktiv.

K § 23z

V odstavci 1 je upravena situace, kdy je daňová hodnota aktiva odloženým výdajem nebo průběžným výdajem a v důsledku překlasifikace se stala okamžitým výdajem (např. stálé hmotné aktivum se u poplatníka s hotovostním základem daně stalo zásobou). Daňová hodnota aktiva ale není okamžitý výdaj podle standardních pravidel v § 23u zákona o daních z příjmů, proto se stanoví zvláštní okamžik, kdy se sníží daňová hodnota aktiva o okamžitý výdaj, tj. v okamžiku, kdy tato změna nastane.

Ustanovení odstavce 2 řeší situace u poplatníka s hotovostním základem daně, kdy byla daňová hodnota aktiva snížena okamžitým výdajem, tedy nyní je již daňová hodnota aktiva nula, ale došlo k události, v důsledku které má být daňová hodnota aktiva snižována odloženým nebo průběžným výdajem (např. poplatník překlasifikoval zásobu na hmotné aktivum) nebo aktivum přestalo být aktivem (tedy poplatník se rozhodne, že nebude použito na účely, pro které bylo dříve uplatněno jako výdaj, ale na soukromou potřebu). V těchto případech je třeba vrátit daňovou hodnotu aktiva na původní výši tak, aby mohla být snížena o výdaj případně později, a zároveň zvýšit rozdíl mezi příjmy a výdaji tak, aby bylo vráceno dřívější uplatnění daňové hodnoty aktiva, pokud byla uplatněna jako daňový výdaj, tj. výdaj vynaložený na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů. Ke zvýšení rozdílu mezi příjmy a výdaji podle písm. b) nedochází, pokud původní výdaj nebyl daňově uznatelný. Pokud půjde v důsledku popsané situace o daňově odpisované aktivum, začne být od daného kalendářního měsíce odpisováno, viz § 27 odst. 2.

Odstavec 3 obsahuje speciální ustanovení pro aktivum poplatníka s hotovostním základem daně, které je zásobou nebo by bylo vykazováno jako zásoba ve smyslu pravidel upravujících účetnictví a které je vyřazeno způsobem, kdy daňová hodnota aktiva není uplatnitelná jako daňový výdaj. V okamžiku, kdy poplatník snížil o okamžitý výdaj daňovou hodnotu daného aktiva, současně posoudil, že jde o daňový výdaj, proto jej uplatnil v základu daně. Později ale toto aktivum použije způsobem, kdy výdaj s ním spojený není daňový (např. jej daroval). Z tohoto důvodu musí zvýšit rozdíl mezi příjmy a výdaji o výši daňové hodnoty, o kterou rozdíl mezi příjmy a výdaji snížil v okamžiku vzniku okamžitého výdaje, pokud ta byla uplatněna jako daňový výdaj.

K § 23za

Daňové dodatečné zhodnocení nahrazuje dosavadní pojem „technické zhodnocení“ u daňově odpisovaných aktiv pro účely daní z příjmů. Definice daňového dodatečného zhodnocení vychází z definice dodatečného zhodnocení v účetnictví, kterým se nově nahrazuje termín technické zhodnocení.

Odstavec 1 stanoví základní pravidlo, že daňová hodnota zhodnocovaného stálého hmotného aktiva se zvyšuje o daňové dodatečné zhodnocení. Daňové dodatečné zhodnocení tedy zvyšuje daňovou hodnotu (za splnění dalších podmínek uvedených v tomto ustanovení) pouze u hmotného aktiva a nevztahuje se na nehmotný majetek. Nehmotný majetek je odpisován pouze u poplatníků s akruálním základem daně a pouze účetně. Jeho daňová hodnota se tedy zvyšuje o dodatečné zhodnocení dle účetnictví. Zacházení s nehmotným majetkem je tedy plně navázáno na účetnictví.

Odstavec 2 stanoví, že daňovým dodatečným zhodnocením je dodatečné zhodnocení dle zákona o účetnictví, které splňuje stanovené podmínky.

Pro daňové dodatečné zhodnocení jsou stanoveny následující limity:

- absolutní limit shodný s hranicí pro daňové odpisování je 100 000 Kč
- relativní limit je stanovené procento z daňové hodnoty aktiva (10 % z daňové hodnoty, maximálně však 10 mil. Kč), které může poplatník využít, pokud se jedná o částku vyšší než 100 000 tis. Kč.

Nově se tedy zavádí další relativní limit, rozhodující je, který z limitů je vyšší, a podle toho může poplatník buď uplatnit celou částku ve výdajích jednorázově, nebo má povinnost navýšit daňovou hodnotu aktiva a výdaje související s daňovým dodatečným zhodnocením odpisovat postupně v rámci daňových odpisů. Nový relativní limit umožní v případě hodnotnějších aktiv poplatníkům uplatnit ve výdajích vyšší částku jednorázově, což povede k žádoucímu zjednodušení. Např. v případě aktiva, jehož daňová hodnota je 3 mil. Kč, může poplatník využít vyšší limit (tj. 10 % z 3 mil. Kč, což je 300 tis. Kč). Výdaje nižší než tato částka mohou být okamžitým výdajem. Tento relativní limit je procentem daňové hodnoty a v průběhu času se tedy postupně snižuje. To je záměrem navrhovaného ustanovení, neboť to lépe odpovídá správnému rozložení výdajů v čase, kdy ke konci doby odpisování většinou technické zhodnocení výrazně zvýší dobu použitelnosti a dává tak dává smysl daňovou hodnotu opět navýšit a pokračovat v odpisování z vyšší hodnoty. Stále však platí absolutní limit 100 tis. Kč. V posuzování výše limitu nedochází ke změně oproti původnímu stavu a limit se posuzuje stejně jako dosud za celé zdaňovací období.

V odstavci 2 písm. b) je stanovena možnost za daňové dodatečné zhodnocení považovat i dodatečné zhodnocení, které nepřevyšuje částku podle odstavce 2 písm. a), pokud se tak poplatník rozhodne. Toto ustanovení přebírá dosavadní pravidlo původního § 33 odst. 1 druhé věty.

Odstavec 3 stanoví, že výdaje vynaložené na restaurování uměleckého díla budou vždy dodatečným zhodnocením a budou tedy vstupovat do daňové hodnoty. Vzhledem k tomu, že umělecké dílo se neodpisuje, v daňových výdajích budou uplatněny až v okamžiku pozbytí uměleckého díla. Toto ustanovení hovoří o „dodatečném zhodnocení“ a tedy platí jak pro daňově odpisovaná aktiva, tak pro účetně odpisovaná aktiva (včetně poplatníků používajících mezinárodní účetní standardy).

Odstavec 4 stanoví, že pro dodatečné zhodnocení (účetní) i daňové dodatečné zhodnocení platí stejná pravidla jako pro samostatná aktiva, tedy že jejich prvotní daňová hodnota se např. snižuje o částku, která byla hrazena z darů, které byly osvobozeny, z osvobozených dotací atd.

Odstavec 5 navrhuje pro všechny poplatníky tzv. bezpečný přístav, což znamená, že poplatník může na základě svého rozhodnutí dát i opravě či údržbě daňový režim daňového dodatečného zhodnocení. To zjednodušuje zejména situace, kdy si poplatník není jistý, zda daný zásah je opravou, či daňovým dodatečným zhodnocením, a nebude tak muset složitě prokazovat, o jaký zásah se jedná. Toto však neplatí pro poplatníka v režimu investičních pobídek, neboť u toho je požadavek na maximální uplatňování výdajů.

Podle odstavce 6 se ustanovení týkající se daňového dodatečného zhodnocení na poplatníky používající mezinárodní účetní standardy nepoužijí a daňovou hodnotu u nich zvyšují účetní dodatečná zhodnocení. Je tak u nich zachována přímá návaznost na účetnictví a účetní odpisy.

Ustanovení odstavce 7 navazuje na § 23 odst. 6 a upravuje okamžik zvýšení daňové hodnoty pronajímaného aktiva vlastníka v důsledku jeho dodatečného zhodnocení provedeného a hrazeného nájemcem se souhlasem vlastníka, a to nad rámec nájemného. S ohledem na nový zákon o účetnictví by daňové dodatečné zhodnocení mělo pronajímateli vzniknout bez ohledu

na to, kdo jej provede a hradí, v tomto případě se tedy speciálně upravuje okamžik, kdy toto zhodnocení navýší daňovou hodnotu (tedy specialis vůči odst. 1 tohoto ustanovení).

Toto by mělo odpovídat hodnotě, kterou by mělo zhodnocení, které by bylo samostatným aktivem a které by provedl sám pronajímatel a následně odpisoval. Povinnost snížit tuto hodnotu o část odpisů plyne z toho, kdyby pronajímatel zhodnocení odpisoval, pokud by ho provedl sám.

Příklad dvou daňových dodatečných zhodnocení provedených za sebou v jednom zdaňovacím období:

Na movitém aktivu, které je daňově odpisovaným aktivem s daňovou hodnotou 6 mil. Kč a dobou daňového odpisování 60 měsíců, tj. s měsíčním daňovým odpisem 100 000 Kč, bylo během zdaňovacího období nejprve k 20. únoru dokončeno dodatečné zhodnocení ve výši 400 000 Kč. Další zhodnocení movitého aktiva bylo dokončeno ještě během stejného zdaňovacího období k 15. listopadu, a to ve výši 100 000 Kč. Již v únoru daného zdaňovacího období došlo k naplnění podmínek dle ZDP pro daňové dodatečné zhodnocení, daňová hodnota movitého aktiva se vlivem daňového dodatečného zhodnocení v únoru zvýší o 400 000 Kč a od března se prodlouží doba daňového odpisování o 4 měsíce. I v případě druhého dodatečného zhodnocení se jedná o daňové dodatečné zhodnocení (dodatečná zhodnocení se za zdaňovací období sčítají), daňová hodnota movitého aktiva se nyní zvýší o 100 000 Kč a od prosince daného zdaňovacího období se doba daňového odpisování prodlouží o další 1 měsíc.

K § 23zb

Odstavec 1 upravuje zvyšování daňové hodnoty aktiva u poplatníků s akruálním základem daně v případě účetně odpisovaného aktiva a návazně na § 23za odst. 2 stanoví, že také dodatečné zhodnocení dle účetnictví (ve staré terminologii účetní technické zhodnocení) zvyšuje hodnotu účetně odpisovaného aktiva. Účetně odpisovaným aktivem jsou míněna aktiva, která jsou odpisována účetně, ale ne daňově. Tedy jde zejména o nehmotná aktiva, „laciná“ hmotná aktiva, kdy má účetní jednotka nižší hranici významnosti pro odpisování aktiva, než je 100 tis. Kč, nebo aktivum IFRS poplatníka, který veškerá aktiva odpisuje pouze účetně. Pokud tedy poplatník vynaloží na zhodnocení „laciného“ hmotného aktiva částku 80 tis. Kč a má účetní hranici významnosti pro dodatečné zhodnocení např. 60 tis. Kč, zvyšují takto vynaložené výdaje daňovou hodnotu aktiva a nelze je tedy uznat jednorázově do nákladů. Pokud by však tento poplatník vynaložil částku 80 tis. Kč na zhodnocení daňově odpisovaného aktiva, může se rozhodnout, buď si může tuto částku uplatnit jako jednorázový výdaj, neboť nesplňuje limity daňového dodatečného zhodnocení a daňově odpisované aktivum se zhodnocuje pouze o daňové dodatečné zhodnocení. Druhou možností je postupovat podle ustanovení § 23za odst. 2 písm. b) a rozhodnout se, že s tímto dodatečným zhodnocením bude zacházet jako s daňovým dodatečným zhodnocením.

U poplatníků používajících mezinárodní účetní standardy se používá termín následný výdaj, který je však obsahově shodný s dodatečným zhodnocením dle českých účetních předpisů, a pokud je tedy v zákoně hovořeno o dodatečném zhodnocení, míní se tím i následný výdaj dle mezinárodních účetních standardů.

V odstavci 2 se stanoví, že dodatečné zhodnocení, které nezvyšuje daňovou hodnotu aktiva, je okamžitým výdajem.

K § 23zc

Odstavec 1 upravuje daňové dodatečné zhodnocení aktiva ve spoluvlastnictví. V případě daňového dodatečného zhodnocení aktiva ve spoluvlastnictví se spoluvlastnický podíl na věci každého ze spoluvlastníků zvýší o poměrnou část tohoto daňového dodatečného zhodnocení

odpovídající spoluvlastnickému podílu na aktivu (nezávisle na tom, kdo, resp. v jakém poměru daňové dodatečné zhodnocení spoluvlastníci financovali). Daňové dodatečné zhodnocení spoluvlastnického podílu lze odpisovat i v případě, že toto zhodnocení není spoluvlastníkem hrazeno, resp. bylo hrazeno jiným spoluvlastníkem. V případě, že spoluvlastník nehradí výdaje spojené s daňovým dodatečným zhodnocením aktiva, vzniká mu bezúplatný příjem, který je předmětem daně z příjmů.

Příklad daňového dodatečného zhodnocení aktiva ve spoluvlastnictví:

Nemovité aktivum ve spoluvlastnictví 2 spoluvlastníků, každý vlastní ideální polovinu nemovité věci. Jeden ze spoluvlastníků uhradí daňové dodatečné zhodnocení nemovité věci (přístavba) s tím, že v prvním roce zahájení přístavby bylo vynaloženo 200 000 Kč, ve druhém roce 300 000 Kč a přístavba byla zároveň v tomto druhém roce dokončena. Každému ze spoluvlastníků se ve druhém roce k okamžiku dokončení dodatečného zhodnocení, které je daňovým dodatečným zhodnocením nemovité věci, zvýší daňová hodnota spoluvlastnického podílu o 250 000 Kč. V případě, že druhý spoluvlastník neuhradí polovinu výdajů spojených s daňovým dodatečným zhodnocením na nemovité věci ve spoluvlastnictví, vzniká mu v okamžiku dokončení dodatečného zhodnocení bezúplatný příjem ve výši 250 000 Kč, který je předmětem daně z příjmů.

Navrhovaná úprava v odstavci 2 zachovává stávající stav a vychází z pojetí spoluvlastnictví dle NOZ, podle kterého může mít spoluvlastník pouze jeden spoluvlastnický podíl a při nabytí dalšího podílu se tento spojuje s dosavadním spoluvlastnickým podílem. Daňová hodnota dosavadního spoluvlastnického podílu se tedy zvyšuje o hodnotu nově nabytého spoluvlastnického podílu. V případě, že jde o spoluvlastnický podíl na odpisovaném aktivu, postupuje se při stanovení odpisů dle § 32.

Odstavec 3 upravuje situaci, kdy poplatník nabyde dva spoluvlastnické podíly najednou, tedy ani jeden doposud nebyl jeho – např. při fúzi splynutím (předchozí vlastníci spoluvlastnických podílů zanikají a oba spoluvlastnické podíly se slučují u poplatníka vzniklého splynutím) – zde si může poplatník vybrat, který podíl se bude považovat za dosavadní, aby se mohla aplikovat věta první (to je významné při nabytí změnou hospodaření při přecenění, kdy se má pokračovat ve způsobu daňového odpisování).

K § 23zd

Ustanovení odstavce 1 upravuje situace, kdy se také (kromě situací vyplývajících z obecných principů daňové hodnoty) snižuje daňová hodnota pohledávky. K tomu dochází při zániku pohledávky (typicky splněním) nebo postoupení pohledávky poplatníka s hotovostním základem daně, kdy ale toto snížení není výdajem, pokud se nejedná o postoupenou pohledávku nebo o pohledávku nabytou vkladem. Pohledávka se ale vyřazuje z poplatníkových aktiv, její daňová hodnota se tedy musí snížit. Význam „části pohledávky“ znamená, že zahrnuje jak částečné splacení, postoupení atd., tak celkové.

V odstavci 2 je upravena situace, která je v současném ZDP řešena v § 23 odst. 13, a stanoví vznik příjmu u poplatníka s hotovostním základem daně v případě úplatného postoupení pohledávky, která není pohledávkou podle § 24 odst. 2 písm. n), za nižší cenu, než je její daňová hodnota, nebo poskytnutí pohledávky jako předmětu kapitálového vkladu.

Pokud je pohledávka úplatně postoupena za stejnou nebo vyšší cenu, než je její daňová hodnota, je příjmem tato cena, jak vyplývá z obecných ustanovení.

Pokud je pohledávka postoupena ve smyslu situace pod písm. a) za nižší cenu, než je daňová hodnota pohledávky, která není pohledávkou podle § 24 odst. 2 písm. n), vzniká příjem ve výši daňové hodnoty pohledávky. Důvodem pro vznik příjmu ve výši daňové hodnoty pohledávky,

která není pohledávkou podle § 24 odst. 2 písm. n), v případě jejího postoupení za nižší cenu, než je její daňová hodnota, je zamezení vzniku těch situací, které by při postoupení pohledávky za nižší cenu oproti její daňové hodnotě a vzniku příjmu ve výši nižší ceny pohledávky mohly zakládat prvek daňové optimalizace.

Pokud je za nižší cenu, než je její daňová hodnota, postoupena pohledávka, která je uvedená v § 24 odst. 2 písm. n), je příjmem tato cena, jak vyplývá z obecných ustanovení (toto ustanovení se na ni nevztahuje).

V případě pod písm. b), kdy je pohledávka předmětem kapitálového vkladu, se tím, že vzniká příjem ve výši daňové hodnoty, simuluje situace, kdy by byla pohledávka splacena poplatníkovi (vznikl by příjem) a poté byly peněžní prostředky předmětem kapitálového vkladu, neboť jinak by poplatníkovi s hotovostním základem daně nevznikl v této situaci žádný příjem z pohledávky, ale získal by kapitálový podíl. V této situaci je lhostejné, zda jde o pohledávku podle § 24 odst. 2 písm. n), či nikoli.

Jak v situaci pod písm. a), tak v situaci pod písm. b) odstavce 2 jde jen o některé pohledávky, neboť z tohoto ustanovení vyplývá, že se musí jednat o pohledávku vzniklou u poplatníka z titulu příjmu, který je předmětem daně, jen v takovém případě je nutno příjem z ní dodanit. Zároveň musí jít také o pohledávku, jejíž úhrada by byla zdanitelným příjmem, pokud by nebyla, není důvod simulovat situaci, jako by pohledávka byla uhrazena (v takovém případě by nevznikl příjem, není tedy třeba, aby vznikal v uvedených situacích) – např. pohledávka na vrácení půjčených peněz.

Odstavec 3 řeší situaci, kdy je odloženým výdajem částka daňové hodnoty pohledávky uvedené v odstavci 2, kterou nabyl poplatník s hotovostním základem daně jako předmět kapitálového vkladu, a zabraňuje v případě vkladu pohledávky, na kterou se aplikuje odstavec 2, aby byl příjem zdaněn dvakrát. Pokud podle odstavce 2 získá pohledávku poplatník s hotovostním základem daně, například vkladem tichého společníka, při splacení by ji zdanil podruhé. Navrhovaným řešením má tento poplatník příjem ze splacení takové pohledávky, ale zároveň daňová hodnota této pohledávky je odloženým výdajem. To samé platí, když takovou pohledávku následně postoupí, oproti příjmům z postoupení má výdaj v podobě daňové hodnoty této pohledávky.

V odstavci 4 se stanoví, že v případě, že byla u poplatníka s hotovostním základem daně pohledávka nabyta postoupením, může být výdajem částka odpovídající daňové hodnotě této pohledávky.

K § 23ze

Odstavec 1 stanoví, že daňová hodnota pohledávky u poplatníka akruálním základem daně se snižuje o část, která již byla splacena, o vytvořenou opravnou položku dle zákona o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů a o daňovou hodnotu části pohledávky, která byla odepsána dle § 24 odst. 2 písm. n).

Odstavec 2 upravuje zrušení opravné položky u pohledávek a stanoví, že pokud u pohledávky dojde ke zrušení opravné položky, zvýší se o tuto částku daňová hodnota pohledávky.

K § 23zf

Navrhovaná úprava stanoví prvotní daňovou hodnotu kapitálového podílu při jeho vzniku a přebírá tak úvodní část stávajícího ustanovení § 24 odst. 7. Tím i nahrazuje právě stávající úpravu tzv. “nabývací ceny”. Tato úprava platí jak pro poplatníky s akruálním základem daně, tak s hotovostním základem daně. Ustanovení slučuje dosavadní rozdělení na peněžitý a nepeněžitý vklad a stanoví, že prvotní daňová hodnota je součtem daňových hodnot všech předmětů vkladu, které podle § 15 odst. 3 zákona o obchodních korporacích mohou být peněžité

nebo nepeněžité. Pokud se tedy jedná o peněžitý vklad, tak daňová hodnota kapitálového podílu je určena výší peněžních prostředků (daňová hodnota peněžních prostředků odpovídá jejich hodnotě). Pokud se jedná o nepeněžní vklad, tak daňová hodnota kapitálového podílu odpovídá daňové hodnotě předmětu vkladu.

V tomto ustanovení jsou stanovena speciální pravidla týkající se pouze vzniku kapitálového podílu. Pro určování prvotní daňové hodnoty kapitálového podílu však také platí standardní pravidla týkající se daňové hodnoty aktiva. Tedy v případě získání stávajícího kapitálového podílu koupí, darem či vkladem se při určování jeho prvotní daňové hodnoty postupuje podle těchto standardních pravidel.

Úprava odstavce 2 se zaměřuje na úpravy daňové hodnoty kapitálového podílu. Je definováno, co snižuje a zvyšuje daňovou hodnotu kapitálového podílu. Stejně jako v předchozím odstavci jsou zde uvedeny jen specifické případy týkající se kapitálového podílu. To, že se daňová hodnota kapitálového podílu zvyšuje při dokoupení další části podílu či snižuje při prodeji podílu (či jeho části), při zdanění výplat z vlastního kapitálu nebo v souvislosti se snížením základu daně pro srážku vyplývá z obecných ustanovení § 23o.

Úprava dle písm. a) bod 1 stanoví, že daňová hodnota podílu se navýší o následný kapitálový vklad s výjimkou vkladu tichého společníka z osvobozeného zisku. V bodě 2 se rovněž přebírá pravidlo z dosavadního § 24 odst. 7, ale upravuje se tak, že se vypouští podmínka, že obchodní korporace, do které je předmět vkladu vkládán, není plátcem daně z přidané hodnoty. Daňová hodnota kapitálového podílu se tedy bude zvyšovat o daň z přidané hodnoty vždy.

Ustanovení písm. b) přebírá pravidlo z dosavadního § 24 odst. 7 a stanoví, že pokud je poplatníkovi vrácen v penězích rozdíl mezi hodnotou předmětu nepeněžitého vkladu a výší vkladu, snižuje se o tuto částku daňová hodnota kapitálového podílu (situace podle § 144 odst. 2, § 468 a 469 ZOK).

Odstavec 3 také přebírá dosavadní pravidlo z § 24 odst. 7 a stanoví, že daňovou hodnotu kapitálového vkladu lze zvýšit o výdaje, které jsou vyloučeny z daňově uznatelných výdajů dle ustanovení § 25 odst. 1 písm. zk), tedy výdaje přímo související s držbou podílu v dceřiné společnosti.

Odstavce 4 a 5 řeší situace, kdy část peněžitého vkladu ještě nebyla splacena, a limituje snižování daňové hodnoty v části, která odpovídá nesplacenému vkladu. Nelze tedy jako výdaj uplatnit více než bylo skutečně splaceno. Věcně se tak přebírá ustanovení současného § 24 odst. 7, které stanoví, že nabývací cenou je hodnota splaceného peněžitého vkladu.

Odstavec 6 se týká výjimečných situací, kdy poplatník pozbyl kapitálový podíl, ještě než byl plně splacen, a následně doplatí nesplacenou částku. Toto ustanovení stanoví, že tato dodatečná úhrada je okamžitým výdajem.

K § 23zg

Odstavec 1 upravuje situaci daňové hodnoty kapitálového podílu u poplatníka s hotovostním základem daně. Tento poplatník poskytne kapitálový vklad (viz § 21f) a vznikne mu kapitálový podíl, kterého se týká odložený výdaj. V případě nepeněžního předmětu kapitálového vkladu se částka daňové hodnoty kapitálového podílu rovná částce daňové hodnoty předmětu kapitálového vkladu. Daňová hodnota kapitálového podílu se nesnižuje o neuhrazenou část daňové hodnoty nepeněžního předmětu kapitálového vkladu, pokud tento předmět poplatník nabyl úplatně a jednalo se u něho o aktivum s okamžitým výdajem nebo odloženým výdajem. Tato situace se nevztahuje na předmět kapitálového vkladu, který byl u poplatníka daňově odpisovaným aktivem.

Pokud je tedy předmětem vkladu úplatně nabyté aktivum, jehož daňová hodnota je snížena okamžitým výdajem, musí být respektován princip okamžitých výdajů, což je v případě úplatného nabytí aktiva okamžik úhrady. Neuhrazená část daňové hodnoty nepeněžního předmětu kapitálového vkladu nemůže tedy snížit daňovou hodnotu kapitálového podílu jako odložený výdaj.

Obdobný režim s podmínkou úhrady platí i pro předmět kapitálového vkladu, který je aktivem, jehož daňová hodnota je snižována odloženým výdajem, s výjimkou daňově odpisovaného aktiva. Také v tomto případě bude odložený výdaj snižovat daňovou hodnotu kapitálového podílu jen ve výši uhrazené části nepeněžního předmětu kapitálového vkladu.

Odstavec 2 řeší situaci, kdy se příjem plynoucí poplatníkovi s hotovostním základem daně v souvislosti s kapitálovým podílem, jehož daňová hodnota byla určena na základě daňové hodnoty nepeněžního předmětu kapitálového vkladu, stává základem daně pro zdanění zvláštní sazbou daně podle § 36 odst. 2, tzv. „srážkovou daní“, sazbou daně ve výši 15 %. Tento příjem však nelze snížit o neuhrazenou část daňové hodnoty nepeněžního předmětu kapitálového vkladu, pokud tento předmět poplatník nabyl úplatně a jednalo se u něho o aktivum s okamžitým výdajem nebo odloženým výdajem. Tato situace se nevztahuje na předmět kapitálového vkladu, který byl u poplatníka daňově odpisovaným aktivem.

V odstavci 3 je upraven postup, kdy vzniká výdaj až po vyřazení kapitálového podílu u poplatníka s hotovostním základem daně vzniklého na základě poskytnutí nepeněžního předmětu kapitálového vkladu. V této situaci vzniká výdaj ve výši uhrazené části daňové hodnoty tohoto předmětu kapitálového vkladu v okamžiku jejího uhrazení.

K § 23zh

Odstavec 1 stanoví, co je u poplatníka s hotovostním základem daně příjmem při úplatném nabytí obchodního závodu. Pokud je odečtením částky součtu tržních hodnot aktiv, s výjimkou pohledávek, peněžních prostředků a cenin, a jmenovitých hodnot postoupených pohledávek, peněžních prostředků a cenin, a sníženým o součet jmenovitých hodnot převzatých dluhů, od částky pořizovacího výdaje výsledkem záporný rozdíl, je tento rozdíl příjmem poplatníka. Pokud by byl při úplatném nabytí obchodního závodu uvedený rozdíl kladný, vzniká goodwill, viz § 23zf.

Obdobně jako v odstavci 1 pro poplatníky daně z příjmů fyzických osob s hotovostním základem daně se v odstavci 2 pro právnické osoby s hotovostním základem daně také stanoví, že příjmem při úplatném nabytí obchodního závodu je tzv. „záporný goodwill“ tedy záporný rozdíl mezi prvotní účetní hodnotou úplatně nabytého obchodního závodu (tedy v podstatě jeho pořizovací cenou) a jeho reálnou hodnotou. Jinak řečeno, pokud poplatník úplatně nabyde obchodní závod za cenu nižší, než je jeho ocenění reálnou hodnotou, vzniká mu příjem. U poplatníků s akruálním základem daně toto vyplývá z účetnictví, v případě poplatníků s hotovostním základem daně je nutné stanovit, že se jedná o příjem.

Odstavec 3 stanoví, že v případě, že příjem poplatníka s hotovostním základem daně podle odst. 1 nebo 2 převyšuje 100 000 Kč, nejedná se o jednorázový zdanitelný příjem, ale rozdíl mezi příjmy a výdaji je tímto příjmem ovlivněn postupně. Dochází k rovnoměrnému zvyšování základu daně o kladnou částku během 180 kalendářních měsíců počínaje kalendářním měsícem, v němž došlo k nabytí obchodního závodu. Jedná se o obdobný postup jako u odpisování goodwillu, jen s „opačným“ vlivem na základ daně. Při vyřazení posledního aktiva tvořícího úplatně nabytý obchodní závod vzniká příjem ve výši části příjmu, který ještě nezvýšil rozdíl mezi příjmy a výdaji.

K § 23zi

Uvedené ustanovení nahrazuje dnešní § 24 odst. 8, kde se při prodeji obchodního závodu vylučuje limitace uplatnění výdajů (nákladů) pouze do výše souvisejících příjmů, která platí u jednotlivě prodávaných majetků.

Odstavec 2 vychází z dosavadního § 23 odst. 16 a řeší situaci pouze u poplatníka s hotovostním základem daně. Poplatníci s akruálním základem daně vycházejí z účetnictví. U poplatníka s hotovostním základem daně se normuje, co je jeho příjmem při pozbytí obchodního závodu, u poplatníka s akruálním základem daně se vychází z účetnictví. Příjmy jsou stanoveny tak, aby bylo dosaženo stejného výsledku, jako by byla prodávána jednotlivá aktiva, postupovány jednotlivé pohledávky a předávány jednotlivé dluhy.

Výdaje poplatníka s hotovostním základem daně dále řeší ustanovení § 24 odst. 4 (upravené stávající ustanovení § 24 odst. 12).

K § 23zj

Dané ustanovení navazuje na novou úpravu v účetnictví a stanoví speciální daňová pravidla při finančním leasingu. Jak již bylo uvedeno u § 21k odst. 6, v účetních předpisech je nově definováno právo užívání z finančního leasingu, které má specifické zacházení vycházející z toho, že je silný předpoklad, že po skončení nájemního vztahu aktivum přejde do vlastnictví nájemce (uživatele). Jde zejména o odlišné prvotní ocenění a dobu odpisování oproti běžnému právu užívání a odlišné účtování u poskytovatele.

V případě finančního leasingu tedy nájemci vzniká právo užívání z finančního leasingu, se kterým se zachází jako s předmětem, jehož se právo užívání týká, a poskytovateli (poplatník s akruálním základem daně) vzniká pohledávka z finančního leasingu.

Uživateli (platí pro všechny typy poplatníků) vzniká právo užívání z finančního leasingu a již od počátku nájemního vztahu se s tímto právem zachází, jako by šlo přímo o aktivum – předmět nájemního vztahu. U poplatníků s akruálním základem daně se tedy uplatní standardní postup při určování prvotní daňové hodnoty, kdy se vychází z prvotního účetního ocenění práva užívání z finančního leasingu. Dále se již odpisuje podle daňových pravidel. Například právo užívání z finančního leasingu k automobilu se odpisuje jako automobil a platí na něj všechna pravidla, která platí pro automobil. Vlastní přechod vlastnictví se nijak neprojevuje (pouze změnou označení, tj. např. místo práva užívání z finančního leasingu se odpisuje již automobil, ale odpisy běží dál bez jakékoliv změny). Pro fyzické osoby s hotovostním základem daně je stanoven obdobný režim popsaný v následujícím ustanovení, který je do ZDP zaveden z důvodu zjednodušení, aby tento typ poplatníků nebyl nucen vycházet z účetních předpisů.

Pro uživatele finančního leasingu již tedy z daňového pohledu není relevantní, na jak dlouhou dobu je leasingová smlouva uzavřena či zda došlo např. k předčasnému splacení, protože daňovým nákladem jsou stále odpisy bez ohledu na výši či frekvenci leasingových splátek a doby trvání smluvního vztahu. Záměrem je sjednotit daňový režim při nabytí aktiva prostřednictvím cizích zdrojů, tedy úvěr či finanční leasing. Právo užívání z finančního leasingu je třeba chápat jako jeden ze způsobů nabytí aktiva.

Co se týká poskytovatele finančního leasingu, podle účetních předpisů budou existovat dva režimy finančního leasingu podle typu poskytovatele. Pokud je poskytovatelem účetní jednotka, který dané aktivum běžně prodává či vyrábí, přistupuje se k takovému finančnímu leasingu obdobně, jako by se jednalo o běžný prodej předmětu. Prvotní účetní hodnota vzniklé pohledávky tedy bude v tomto případě odpovídat obvyklé prodejní ceně předmětu finančního leasingu a vznikne výnos ve výši účetní hodnoty pohledávky. Pokud poplatník běžně předmět leasingu neprodává či nevyrábí (tj. předmět finančního leasingu za účelem poskytnutí finančního leasingu sám nejprve pořizuje), prvotní účetní hodnota pohledávky odpovídá účetní hodnotě předmětu finančního leasingu.

Obecně platí, že poskytovatelé finančního leasingu s akruálním základem daně postupují v případě leasingu většinově podle účetnictví. Pouze v případě, že finanční leasing poskytuje poplatník, který není prodejcem nebo výrobcem pronajímaného aktiva, je nutné, aby upravil výsledek hospodaření o případný rozdíl mezi účetní a daňovou hodnotou poskytovaného aktiva. Poskytovateli totiž v tomto okamžiku vzniká pohledávka odpovídající účetní hodnotě daného aktiva a je tak nutné upravit základ daně o případný rozdíl oproti daňové hodnotě. Jedná se však spíše o výjimečné situace, většinou v těchto případech budou obě hodnoty shodné.

V případě, že se jedná o poplatníka, který je prodejcem nebo výrobcem pronajímaného aktiva, vzniká výnos ve výši účetní hodnoty pohledávky z finančního leasingu a náklad ve výši účetní hodnoty daného předmětu finančního leasingu. Pokud by se účetní hodnota předmětu finančního leasingu lišila od jeho daňové hodnoty, v souvislosti s předmětem finančního leasingu může být uplatněn výdaj pouze do výše jeho daňové hodnoty, tedy případný rozdíl mezi účetní a daňovou hodnotou předmětu finančního leasingu se projeví ve výsledku hospodaření, aniž by bylo třeba výsledek hospodaření pro účely základu daně dále upravovat. Jde tedy o postup obdobný prodeji a případný rozdíl mezi účetní a daňovou hodnotou se „srovná“ návazně na obecná pravidla o daňové hodnotě již při zaúčtování výnosu, kdy souvisejícím daňovým nákladem bude daňová hodnota daného aktiva.

K § 23zk

V odstavci 1 se pro poplatníky DPFO s hotovostním základem daně s určitými odlišnostmi přebírá definice práva užívání z finančního leasingu, která nahrazuje stávající definici finančního leasingu v § 21d.

Zachovává se tedy definičně v podstatě rozsah finančního leasingu dle stávající právní úpravy (byť nově je důsledkem vznik odpisovaného aktiva, a ne speciální režim výdajů dle stávajícího § 24 odst. 2 písm. h) bod 2 ve spojení s § 24 odst. 4).

Definice práva užívání z finančního leasingu platí pro všechny poplatníky DPFO s hotovostním základem daně.

Právo užívání z finančního leasingu se však může stát aktivem jen u poplatníků s příjmy podle § 7 a § 9, kteří neuplatňují výdaje procentem z příjmů ani nejsou v paušálním režimu, resp. nemají daň rovnu paušální dani.

Ostatní poplatníci, u nichž právo užívání z finančního leasingu není aktivem, postupují tak, jako postupují u jakéhokoliv jiného práva užívání (nejčastěji u nájmu).

Definice práva užívání z finančního leasingu v ZDP v zásadě integruje jak definici práva užívání, tak vymezení, jaké právo užívání je právem užívání z finančního leasingu podle nového zákona o účetnictví. Rozdílem oproti definici práva užívání z finančního leasingu podle nového zákona o účetnictví je absence podmínky pravděpodobnosti, s jakou dojde k využití sjednaného práva na nabytí vlastnického práva k předmětu práva užívání z finančního leasingu. Podle nového zákona o účetnictví se, je-li sjednáno pouze právo na nabytí vlastnického práva k předmětu práva užívání po uplynutí sjednané doby užívání, jedná o právo užívání z finančního leasingu pouze tehdy, je-li zřejmé, že za obvyklého běhu událostí tohoto práva poplatník využije.

Tento aspekt není třeba za účelem určitého zjednodušení u poplatníků DPFO s hotovostním základem daně zkoumat, tedy o právo užívání z finančního leasingu se jedná vždy, když je ujednáno, že po uplynutí sjednané doby buď dojde k převodu vlastnického práva k předmětu uživatelem, nebo že po uplynutí sjednané doby má uživatel právo na nabytí vlastnického práva k předmětu práva užívání. Pokud tohoto práva uživatel nakonec nevyužije, není tím dotčen dřívější daňový režim práva užívání z finančního leasingu, jinými slovy nevyužití práva na

nabytí vlastnického práva k předmětu práva užívání z finančního leasingu nezpůsobí, že by se o právo užívání z finančního leasingu nejednalo již od počátku.

Podmínku trvání práva užívat nebo požívat hmotnou věc, která není majetkem poplatníka, alespoň po dobu 1 roku je nutné vykládat tak, že musí být v zásadě zaručeno, že toto právo bude fakticky trvat alespoň 1 rok. Pokud by tedy například bylo sjednáno právo užívání na 5 let s možností okamžité výpovědi bez udání důvodu, o právo užívání z finančního leasingu by se nejednalo, neboť poplatník nemůže mít oprávněný předpoklad, že jeho právo užívání bude trvat alespoň rok.

Na rozdíl od nového zákona o účetnictví se však pro potřeby poplatníků DPFO s hotovostním základem daně nevymezuje pohledávka z finančního leasingu, neboť tato pohledávka u hotovostních poplatníků nevzniká a předmět práva užívání z finančního leasingu (na rozdíl od poplatníků s akruálním základem daně) zůstává po dobu trvání práva užívání z finančního leasingu aktivem poskytovatele tohoto práva a není nahrazen pohledávkou vzniklou z tohoto práva užívání.

Právo užívání z finančního leasingu je třeba chápat jako jeden ze způsobů nabytí aktiva.

Vzhledem k tomu, že jedním z definičních znaků práva užívání z finančního leasingu je předpoklad nabytí vlastnického práva k předmětu práva užívání z finančního leasingu jeho uživatelem, z pohledu daní z příjmů bude k předmětu finančního leasingu přistupováno tak, jako by již po dobu trvání byl aktivem poplatníka, který jej užívá na základě finančního leasingu, přestože z právního hlediska k převodu vlastnického práva dojde až po skončení finančního leasingu.

Přestože aktivem poplatníka je samotné právo užívání z finančního leasingu, nikoliv jeho předmět, pro účely daní z příjmů bude s předmětem finančního leasingu na základě fikce stanovené v § 23k odst. 6 nakládáno jako s aktivem poplatníka.

Fikce se uplatní pouze na předmět práva užívání z finančního leasingu, které je aktivem, tj. v případě poplatníků DPPO na všechna jejich práva užívání z finančního leasingu, v případě poplatníků DPFO s akruálním základem daně pouze na práva užívání z finančního leasingu uvedená v jejich účetnictví a v případě poplatníků DPFO s hotovostním základem daně pouze na práva užívání z finančního leasingu uvedená v jejich daňové evidenci.

Důvodem omezení fikce pouze na práva užívání z finančního leasingu, která jsou aktivem, je možnost volby poplatníků DPFO s hotovostním základem daně, která práva užívání z finančního leasingu uvedou ve své daňové evidenci, případě skutečnost, že poplatník DPFO s akruálním základem daně účtuje jen o některých právech užívání z finančního leasingu, na základě čehož se podle § 23k odst. 2 písm. c) stanou jejich aktivem. Cílem fikce není za aktiva prohlašovat předmět práva užívání z finančního leasingu, které by samo již nebylo aktivem.

Obdobně to platí pro poplatníky DPFO s dílčím hotovostním základem daně z příjmů z nájmu, u nichž rovněž není aktivem každé právo užívání z finančního leasingu, ale pouze právo užívání z finančního leasingu, které je určeno a využíváno pro dosahování příjmů z nájmu.

Situace u poplatníka DPFO s hotovostním ZD:

- Právo užívání z finančního leasingu je v obchodním majetku poplatníka a po jeho skončení dojde k nabytí vlastnického práva k předmětu finančního leasingu → tuto situaci posuzujeme, jako by předmět byl aktivem od počátku finančního leasingu a tento předmět byl po celou dobu v obchodním majetku.
    - Prvotní DH práva užívání z finančního leasingu se rovná pořizovacímu výdaji, kterým je v tomto případě úhrn splátek + případný doplatek (pokud je sjednán).

- Právo užívání z finančního leasingu, resp. předmět tohoto práva, lze daňově odpisovat alespoň po dobu 60 kalendářních měsíců.

Předmět finančního leasingu může být odpisován i po skončení finančního leasingu, protože výše odpisů nemusí přesně odpovídat výši splátek (navíc pokud byl sjednán doplatek, prvotní DH bude výši splátek převyšovat) → předmět finančního leasingu tedy musí navázat na DH práva užívání z finančního leasingu, aby se k němu nepřistupovalo jako ke zcela novému aktivu, které bude znovu odpisováno.

- Doba trvání finančního leasingu se nezapočítává jako doba vlastnictví předmětu (např. pro účely osvobození podle § 4 odst. 1 písm. a) a b) ZDP), protože fikce stanoví jen to, že předmět FL je aktivem, nikoli že je majetkem poplatníka.
    - Pro splnění časových testů, kterými je podmíněno osvobození příjmu z prodeje podle § 4, jsou podmínky ve vztahu k obchodnímu majetku stanoveny tak, že je rozhodné, zda daná nemovitá či movitá věc je nebo byla zahrnuta do obchodního majetku.
    - Je tedy nutné si uvědomit, že obchodní majetek je vymezen aktivy, a ne jako majetek poplatníka, a tedy i předmět práva užívání z finančního leasingu jako aktivum je od počátku trvání práva užívání z finančního leasingu součástí obchodního majetku poplatníka a při posuzování osvobození od daně u příjmu z prodeje podle § 4 ZDP je potřeba tuto skutečnost brát v potaz.

- Dojde-li k vyřazení předmětu finančního leasingu z obchodního majetku ihned po řádném skončení finančního leasingu (po nabytí vlastnického práva), bude se postupovat tak, jako by byl předmět byl v minulosti v obchodním majetku zařazen (tj. pro účely osvobození bude muset splnit časový test od vyřazení).
- Dojde-li k úplatnému postoupení smlouvy o finančním leasingu, tedy v zásadě k prodeji práva užívání z finančního leasingu → právo užívání z finančního leasingu je vyřazeno z obchodního majetku a proti příjmu z úplatného postoupení může být uplatněn odložený výdaj do výše zbývající DH – ale použije se § 23u odst. 3 písm. a) – odložený výdaj je rovný pouze tomu, co poplatník uhradil (protože asi neuhradí veškeré splátky, které vstoupily do prvotní DH).
- Dojde-li k vyřazení práva užívání z finančního leasingu z obchodního majetku nebo právo užívání z finančního leasingu přestane být určeno k dosahování příjmů z nájmu ještě před ukončením finančního leasingu (tj. před nabytím vlastnického práva k jeho předmětu), ale finanční leasing stále trvá →
    - právo užívání z finančního leasingu přestane být aktivem, a tedy přestane platit fikce, že aktivem je jeho předmět, a poplatník bude mít předmět pouze pronajatý.
- Až poplatník nabyde vlastnické právo k bývalému předmětu práva užívání z finančního leasingu po jeho skončení a bude ho chtít později prodat, tak jako výdaje si může uplatnit, když ho částečně odpisoval v době, kdy byl zařazen do obchodního majetku a po jeho vyřazení z obchodního majetku ho odpisovat přestal, ale nadále splácel, výši daňové hodnoty předmětu, která zbývala v okamžiku, kdy jej z obchodního majetku vyřadil (podle § 10 odst. 5 věty druhé).
- Pokud by chtěl poplatník bývalý předmět práva užívání z finančního leasingu prodat poté, co k němu nabyde vlastnické právo, bude se započítávat, že ho měl předtím (jako právo užívání z finančního leasingu) zařazený v obchodním majetku, test 5 let podle § 4 odst. 1 písm. c) bodu 3 bude běžet od vyřazení z obchodního majetku.

- Dojde k předčasnému ukončení finančního leasingu (a k nabytí vlastnického práva k jeho předmětu tedy nikdy nedojde) → fikce přestane platit, protože právo užívání z finančního leasingu přestane být aktivem.
  - Dochází tím k vyřazení aktiva, uplatní se odložený výdaj do výše zbývající daňové hodnoty s použitím omezením podle § 23w.
- Poplatník má sjednán finanční leasing, který ale neuvádí v daňové evidenci a nemá v obchodním majetku, tedy není jeho aktivem. V této době poplatník postupně hradí splátky. Po nějaké době trvání finančního leasingu dojde k jeho zařazení do daňové evidence → právo užívání z finančního leasingu se stane aktivem. V tomto případě se pro určení prvotní daňové hodnoty postupuje podle ustanovení § 23o.
  - Pokud poplatník měl právo užívání z finančního leasingu déle než 1 rok (resp. 5 let), pak se jeho prvotní DH určí podle zákona o oceňování ve výši ocenění předmětu práva užívání k okamžiku uvedení do daňové evidence.
  - Pokud poplatník měl právo užívání z finančního leasingu kratší dobu než 1 rok (resp. 5 let), pak jeho prvotní DH tak, jako by ji určil při nabytí, tedy pořizovacím výdajem, kterým je úhrn všech splátek (+ doplatek na konci FL, pokud je sjednán).

K § 23zl

V odstavci 1 se definuje změna hospodaření s aktivem bez přecenění, kterou se rozumí situace, kdy aktivum přejde do majetku jiného poplatníka a ten přebírá daňovou hodnotu, kterou mělo u jeho předchůdce. (Tato hodnota se ještě může dále opravovat dle odst. 2 nebo odst. 5.) Navrhovaná úprava nahrazuje dosavadní ustanovení § 30 odst. 10 (pokračování v odpisování) a rozšiřuje tento koncept i na další situace a jiná aktiva. Zejména se ustanovení rozšiřuje i na aktiva uvedená v dosavadním § 24 odst. 11 zákona o daních z příjmů, kde byla tato úprava řešena nedostatečně (absentovaly bezdůvodně některé situace obsažené v § 30 odst. 10 dosavadního zákona o daních z příjmů).

Při změně hospodaření s aktivem bez přecenění nevzniká příjem u poplatníka, který aktivum nabývá, ani výdaj u toho, kdo jej pozbývá, a u nabyvatele se přebírá daňová hodnota aktiva, kterou mělo u předchůdce. Pokud by u předchůdce bylo podle účetních předpisů dané aktivum před pozbytím přeceněno na reálnou hodnotu, bude se postupovat v souladu s ustanovením § 23 odst. 9, tedy pokud bude přecenění součástí základu daně, bude se přebírat přeceněná hodnota, pokud ne, související výnos či náklad se ze základu daně vylučuje a přebírá se nepřeceněná daňová hodnota. Pokud byla u předchůdce daňová hodnota nula, je i nadále nula (jednalo se o okamžitý výdaj nebo o průběžný a již byla okamžitě nebo postupně uplatněna celá daňová hodnota).

V některých případech aktivum zůstává v majetku jednoho poplatníka (např. u fyzických osob, kdy bylo aktivum nejdříve vyřazeno z obchodního majetku (a tedy přestalo být aktivem), se stane opětovně aktivem na základě rozhodnutí poplatníka).

Pokud aktivum přechází na jiného poplatníka, ten s ním dále zachází podle toho, jakou má u něho povahu (jestli jde o aktivum, u nějž se daňová hodnota snižuje okamžitě, průběžně, nebo odloženě). Může se tedy stát, že odpisované aktivum se stane zásobou apod.

Ustanovení odstavce 2 upravuje zvýšení daňové hodnoty aktiva převzaté v případě změny hospodaření s aktivem bez přecenění o související pořizovací výdaje dle právních předpisů upravujících účetnictví. Pokud tedy v účetnictví budou nějaké částky zahrnuty do ocenění aktiva, toto ustanovení zajišťuje, aby je bylo možno uplatnit ve výdajích. Pokud dle účetních předpisů budou tyto výdaje účtovány jako náklad (a neovlivní tedy ocenění aktiva), bude tento náklad také výdajem pro daně a daňová hodnota aktiva se nebude měnit.

Odstavec 3 stanoví, že v případě, že dané aktivum je před i po změně hospodaření daňové odpisovaným, poplatník musí v odpisování pokračovat stejným způsobem, tedy po dobu, kterou zvolil předchůdce (tedy celková doba daňového odpisování se nezmění). Druhá věta řeší situaci, kdy se přebírá aktivum, které dříve odpisováno nebylo, ale u nabyvatele má charakter odpisovatelného aktiva. Pro posouzení dosažení hranice pro odpisování se posuzuje prvotní daňová hodnota u poplatníka před touto změnou. To se týká zejména situací, kdy vklad fyzické osoby se poprvé stává aktivem či kdy se přebírá aktivum, které bylo u vkládajícího poplatníka zásobou a nově bude hmotným majetkem.

Ustanovení odstavce 4 taxativně vymezuje případy, kdy se pro účely zákona o daních z příjmů jedná o situaci definovanou jako změna hospodaření s aktivem bez přecenění.

V písmenu a) jsou vyjmenovány situace související s vklady do kapitálu společnosti a výplatami z kapitálu společnosti. Bod 5 písm. a) jako další situaci změny hospodaření s aktivem bez přecenění stanoví přeměny, výjimkou je situace v případě převodu jmění na společníka fyzickou osobu jako právního nástupce obchodní společnosti (jde o nástupce právnické osoby zrušené bez likvidace podle zákona o přeměnách). K zavedení výjimky dochází na základě dřívějších podnětů a skutečnosti, kdy podle § 10 odst. 1 písm. j) je fyzická osoba povinna zahrnout nepeněžní příjem z převzetí jmění společníkem jako ostatní příjem do dílčího základu daně podle § 10 v ocenění podle zvláštního právního předpisu (zákon o oceňování), avšak podle současné právní úpravy podle § 30 odst. 10 písm. a), resp. písm. b) bod 3, je povinna jako právní nástupce zaniklého poplatníka pokračovat v započatém odpisování majetku. Pro účely daňového odpisování bude nově relevantní převzatá hodnota odpovídající nepeněžnímu příjmu stanovená podle zvláštního právního předpisu o oceňování (zákon o oceňování).

Podle písm. b) se týká režim změny hospodaření s aktivem bez přecenění aktiva, které nabyl dědic po zůstaviteli. V současném znění tato situace není explicitně vymezena, ale pokrývalo ji písmeno a), neboť dědic je právním nástupcem zůstavitele. Dnes se § 30 odst. 10 písm. a) vykládá tak, že se uplatní i na odkazovníka (který je právním nástupcem přímo zůstavitele, nikoliv dědice, který mu má odkaz vydat). Proto se nyní do ustanovení, které explicitně vymezuje dědice, přidává i odkazovník, aby byly pokryty oba typy příjemců pozůstalosti a byl zachován současný daňový režim.

Písm. c) až e) přebírají dosavadní úpravu ustanovení § 30 odst. 10) písm. m) – o).

Písm. h) přebírá stávající ustanovení § 30 odst. 10 písm. i).

Podle písm. j) platí režim změny hospodaření s aktivem bez přecenění pro všechny věci, které jsou ve spoluvlastnictví, neboť podle § 2719 NOZ mohou být ve spoluvlastnictví i jiné věci než určené podle druhu. Chtěný stav je takový, že hodnota spoluvlastnického podílu společníka společnosti se určí jako jeho podíl na daňové hodnotě předmětu vkladu a tu společník odepisuje po zbývající dobu odpisování. To, že daňová hodnota bude podle spoluvlastnického podílu, plyne samo sebou (jde o nabytí spoluvlastnického podílu, nikoli celé věci, aktivem bude spoluvlastnický podíl).

Podle písm. j) platí režim změny hospodaření s aktivem bez přecenění při vrácení vkladu aktiva určeného podle druhu společníkovi při zániku společnosti nebo zániku členství ve společnosti (stávající ustanovení § 30 odst. 10 písm. l).

Podle písm. k) platí režim změny hospodaření s aktivem bez přecenění v situaci, kdy se jedná o vypořádání spoluvlastnictví aktiva rozdělením věci při zachování velikosti původních spoluvlastnických podílů. Z odstavce 1 vyplývá, že se jedná o stále stejné aktivum, tj. nevzniká při vyřazení výdaj a při získání příjem a přebírá se daňová hodnota a odpisuje se jako dosud.

Písm. l) stanoví, že při rozdělení budovy na jednotlivé jednotky, kdy jednotky dále zůstávají aktivem vlastníka budovy a dochází tak pouze k administrativnímu rozdělení budovy na více jednotek, se daňová hodnota jednotky určí jako poměrná část daňové hodnoty budovy. Poměr se stanoví podle ekonomicky odůvodnitelného kritéria. Poplatník má tedy určitou volnost, podle čeho daňovou hodnotu rozdělí, vždy však tuto volbu musí být schopen zdůvodnit. Lze očekávat, že většinou to bude podle výměry jednotek, v určitých případech však může být vhodnější jiné kritérium (např. když jsou jednotky různě vybavené, nebo z objektivních důvodů je výrazně odlišná cena jednotek dle jejich umístění).

Písm. m) cílí na situace, kdy dochází k výměně cenných papírů u poplatníka, které jsou kapitálovým podílem (např. akcie), za cenné papíry jiné nominální hodnoty. Poplatník tak výměnou získá jiný počet cenných papírů, které ale v úhrnu představují stejný kapitálový podíl. V tomto případě se celková daňová hodnota kapitálového podílu nemění a daňová hodnota vyměněných cenných papírů se určí jako poměrná část této celkové hodnoty.

Podle písm. n) dopadá režim změny hospodaření s aktivem bez přecenění na případy rozšíření SJM a stejně tak při jejich majetkovém vypořádání.

Podle písm. o) se postupuje v případě, že se poplatník rozhodl, že se majetek opět stane aktivem. (Poplatník DPFO měl aktivum, které vyřadil z evidence a používá ho pro osobní potřebu. Následně se rozhodne ho znovu zaevidovat do daňové evidence nebo ho začne znovu používat pro účely příjmů z nájmu.) Jedná se o obdobu dnešního daňového postupu podle § 30 odst. 10 písm. f).

Podle písm. p) se jedná o změnu hospodaření s aktivem bez přecenění v případě, kdy se u poplatníka stává majetek poprvé aktivem, avšak bylo získáno jako předmět jiné změny hospodaření bez přecenění, před kterou již bylo aktivem.

Podle písm. q) se jedná o situaci, kdy aktivum v SJM bylo aktivem u jednoho z manželů a následně se stává aktivem u druhého z manželů (aktivum v SJM může být aktivem u kteréhokoliv z manželů, nikoliv však u obou zároveň). Pokud manžel navazuje, přebírá bez dalšího daňovou hodnotu daného aktiva od druhého manžela. Jedná se o obdobu dnešního postupu podle § 30 odst. 10 písm. j).

Odstavec 5 upravuje daňovou hodnotu aktiva, která byla převzata při nabytí aktiva od jiného poplatníka kapitálovým vkladem nebo poskytnutím vkladu společníka v.o.s. nebo vkladem komplementáře komanditní společnosti. Daňová hodnota se v těchto případech zvýší o částku, která byla poplatníkovi vrácena, a která vznikla jako rozdíl mezi hodnotou nepeněžního vkladu a výší vkladu.

Odstavec 6 stanoví způsob výpočtu daňové hodnoty cenného papíru nabytého výměnou jednoho cenného papíru za jiný cenný papír, který představuje stejný kapitálový podíl.

Odstavec 7 přebírá úpravu dosavadního ustanovení § 24 odst. 9.

K bodu 207 (část třetí hlava VII)

Část třetí se pro větší přehlednost rozčleňuje na hlavy.

K bodu 208 (skupinový nadpis § 24)

Navrhuje se legislativně-technická úprava v návaznosti na rozčlenění části třetí na hlavy a vložení hlavy VII, která skupinový nadpis § 24 nahradí.

K bodu 209 (§ 24 odst. 1)

V souvislosti s poplatníky používajícími mezinárodní účetní standardy a také se zrušením povinnosti účtovat o daňových rezervách a opravných položkách k pohledávkám se výrazně

zvyšuje počet mimoúčetních položek ovlivňujících základ daně. Proto je pro ně nutné nastavit stejná pravidla jako pro standardní výdaje. Záměrem je zajistit obecný režim, že žádná položka nemůže snížit základ daně víckrát.

Věta třetí se zrušuje v souvislosti s novým § 23 odst. 10, který stanoví obecné pravidlo, že kompenzovaně vykazované položky se pro účely zjištění základu daně posuzují, jako by byly vykazovány bez kompenzace.

K bodu 210 (§ 24 odst. 2 písm. a))

Návazně na nová ustanovení týkající se daňové hodnoty a daňového odpisování se navrhuje zrušit, resp. nahradit, stávající ustanovení, která jsou řešena v nových ustanoveních (stávající písmena a) až c)).

Přesunem těchto pravidel do nových ustanovení se také odstraní současná nejasná vazba mezi § 24 odst. 1 a § 24 odst. 2, kdy v současné době není jednoznačně zřejmé, která ustanovení § 24 odst. 2 ještě podléhají testu dle § 24 odst. 1.

V případě, že součástí některého ze zrušených ustanovení byla i limitace, byly pro zjednodušení legislativní úpravy veškeré dále platné limity převedeny do nových ustanovení § 25 odst. 4 a 5, ve kterých jsou nyní přehledně uvedeny limity, které omezují některé daňově uznatelné výdaje.

K bodu 211 (§ 24 odst. 2 písm. a))

Navrhované ustanovení přebírá úpravu stávajícího § 24 odst. 2 písm. b) a stanoví, že v případě likvidace je daňovým nákladem daňová hodnota odpisovaného aktiva.

K bodu 212 (§ 24 odst. 2 písm. b))

Návazně na nová ustanovení týkající se daňové hodnoty a daňového odpisování se navrhuje zrušit, resp. nahradit, stávající ustanovení, která jsou řešena v nových ustanoveních (stávající písmena a) až c)).

Přesunem těchto pravidel do nových ustanovení se také odstraní současná nejasná vazba mezi § 24 odst. 1 a § 24 odst. 2, kdy v současné době není jednoznačně zřejmé, která ustanovení § 24 odst. 2 ještě podléhají testu dle § 24 odst. 1.

V případě, že součástí některého ze zrušených ustanovení byla i limitace, byly pro zjednodušení legislativní úpravy veškeré dále platné limity převedeny do nových ustanovení § 25 odst. 4 a 5, ve kterých jsou nyní přehledně uvedeny limity, které omezují některé daňově uznatelné výdaje.

K bodu 213 (§ 24 odst. 2 písm. d))

Navrhuje se přesunutí stávajícího ustanovení § 24 odst. 2 písm. f) do nového § 25 odst. 4. První část ustanovení, která stanoví, že pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti a pojistné na veřejné zdravotní pojištění hrazené zaměstnavatelem podle zvláštních právních předpisů, je výdajem na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů, pokrývá ustanovení § 24 odst. 2 písm. k) (stávající písm. p)), tedy výdaje, k jejichž úhradě je poplatník povinen, a není tak nutné speciální ustanovení.

Druhá část ustanovení, která stanoví uznatelnost nákladu podmínkou zaplacení, bude nově vyplývat z § 25 odst. 4 *a contrario*. Dochází tedy ke změně koncepce, kdy v § 25 odst. 4 bude naopak stanoveno, že předmětné částky nemohou být daňově uznatelným výdajem v té části, která nebyla do stanoveného okamžiku zaplacena.

K bodu 214 (§ 24 odst. 2 písm. e))

Navrhuje se zrušení stávajícího ustanovení § 24 odst. 2 písm. h) v souvislosti se zavedením institutu daňové hodnoty, nového systému finančního leasingu a pachtu obchodního závodu. Při řešení uvedených situací se postupuje podle nových ustanovení.

Místo plnění u finančního leasingu nově u uživatele vzniká aktivum právo užívání z finančního leasingu. Toto aktivum se u uživatele při splnění zákonných podmínek § 26 daňově odpisuje.

K bodu 215 (§ 24 odst. 2 písm. e))

Ohledně daně z nemovitých věcí (současné písm. ch)), která je výdajem na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů, se upřesňuje, že nemovitá věc, která je předmětem daně, musí být aktivem, protože § 24 se využívá pro určení základu daně poplatníků daně z příjmů právnických osob a poplatníků daně z příjmů fyzických osob, co se týká základu daně z příjmů ze samostatné činnosti a z nájmu, tedy musí jít vždy o výdaje související s aktivy poplatníka. Dále se vypouští obsoletní text „není součástí ocenění majetku“, neboť tato část věty se vztahuje k již zrušené dani z převodu nemovitostí. Daň z nemovitých věcí nemůže být součástí ocenění majetku.

V souvislosti s navrhovaným novým zněním § 21a zákona o daních z příjmů, kterým se navrhuje zdaňovací období daně z příjmů právnických osob pevně svázat s účetním obdobím, viz odůvodnění ke změně § 21a, se stává institut „období, za které se podává daňové přiznání“ nadbytečným. V ustanoveních zákona o daních z příjmů, která tento institut používají, se navrhuje legislativně-technická úprava spočívající v jeho vypuštění. Text nadále odkazuje pouze k výrazu zdaňovací období, proto je navazující část věty přeformulována z množného čísla na jednotné.

K bodu 216 (§ 24 odst. 2 písm. f))

Jde o zrušení stávajícího písm. i) Navrhovaná úprava navazuje na novou úpravu v zákoně o rezervách, kde se nově v návaznosti na nový zákon o účetnictví ruší povinnost zaúčtování vytvořených daňových rezerv a opravných položek. Zároveň je zde vazba na novou úpravu v zákoně o rezervách, která stanoví, že i tvorba opravné položky, která nebyla zaúčtována jako náklad, je daňově uznatelným výdajem. Vylučování účetních nákladů souvisejících s účetními rezervami nyní souhrnně řeší ustanovení § 23 odst. 4 písm. h).

K bodu 217 (§ 24 odst. 2 písm. g) bod 1)

Jde o úpravu stávajícího ustanovení písm. k). Navrhuje se změna v návaznosti na zavedení konceptu aktiva pro účely daní z příjmů. Co se rozumí aktivem pro účely daní z příjmů stanoví ustanovení § 23k, a proto již není nutné zde jednotlivé položky vyjmenovávat.

K bodu 218 (§ 24 odst. 2 písm. g) bod 3)

Obdobně jako v bodu 1 se navrhuje změna v návaznosti na zavedení konceptu aktiva pro účely daní z příjmů a na nový režim finančního leasingu.

K bodu 219 (§ 24 odst. 2 písm. g) bod 4)

Navrhuje se obdobná úprava jako v § 24 odst. 2 písm. g) bodě 1.

K bodu 220 (§ 24 odst. 2 písm. k))

Návazně na nová ustanovení týkající se daňové hodnoty se navrhuje zrušit stávající ustanovení, které je řešeno v nových ustanoveních. Jde o stávající ustanovení § 24 odst. 2 písm. o), týkající se poplatníků s hotovostním základem daně.

Limitace, která byla součástí rušeného ustanovení, je nyní uvedena v ustanovení § 25 odst. 4 písm. b) a c).

K bodu 221 (§ 24 odst. 2 písm. l) až p))

Návazně na nová ustanovení týkající se daňové hodnoty a daňového odpisování se navrhuje zrušit stávající ustanovení, která jsou řešena v nových ustanoveních. Jde o stávající ustanovení § 24 odst. 2 písm. r) až tb).

Stávající ustanovení § 24 odst. 2 písm. r) pokrývá nové ustanovení týkající se daňové hodnoty. Stávající písm. s) pokrývá také ustanovení týkající se daňové hodnoty a limitace výší příjmu u pohledávky nabyté postoupením je uvedena v ustanovení § 25 odst. 4 písm. b) a c).

Limitace stávajícího ustanovení písm. t) se nově vztahuje pouze na poplatníky daně z příjmů fyzických osob (§ 25 odst. 5 písm. a) až c)), u kterých by mohlo docházet k daňové optimalizaci. U poplatníků daně z příjmů právnických osob se vždy jedná o aktiva a tato limitace již není vhodná a zbytečně zesložiťuje daňový systém, proto se ruší.

Ustanovení písm. ta) přebírají nová ustanovení, týkající se daňové hodnoty. Ustanovení písm. tb) se ruší v návaznosti na zavedení ekonomického vlastnictví aktiva. Pokud je poplatník ekonomickým vlastníkem, má aktivum ve své evidenci, může ho odpisovat i daňově dodatečně zhodnotit (nový termín pro daňové technické zhodnocení), pokud ekonomickým vlastníkem není, nemůže provádět ani daňové dodatečné zhodnocení. Případné úpravy provedené na pronajatém majetku nájemcem (který není ekonomickým vlastníkem) jsou vždy výdaji, které je možné podle podmínek § 24 odst. 1 daňově uplatnit. V případě poplatníků s akruálním základem daně se bude v případě nájemce i pronajímatele postupovat vždy podle účetních předpisů. U nájemce tedy nově nebudou tyto výdaje limitovány a budou v souladu s účetními předpisy časově rozlišovány a uplatňovány ve výsledku hospodaření postupně v souvislosti s dosahovanými příjmy. U pronajímatele se bude vycházet z podstaty transakce, např. pokud bude těmito výdaji (částečně) hrazen nájem, bude pronajímatel účtovat o výnosu a zvyšovat ocenění aktiva, pokud půjde o dočasnou úpravu, která nezvyšuje ocenění aktiva, nebude výnos vznikat. U poplatníků s hotovostním základem daně platí, že u nájemce půjde o výdaj v okamžiku uhrazení, u pronajímatele může vzniknout nepeněžní příjem ve smyslu § 23 odst. 6.

K bodu 222 (§ 24 odst. 2 písm. m) a n))

Návazně na nová ustanovení týkající se daňové hodnoty se navrhuje zrušit stávající ustanovení, která jsou řešena v nových ustanoveních. V tomto případě jde o stávající ustanovení § 24 odst. 2 písm. v) a w). Písmeno v) plně přebírají ustanovení týkající se daňové hodnoty. Limitace v písm. w) platná pro fyzické osoby zůstává zachována v ustanovení § 25 odst. 5 písm. d). Limitace pro právnické osoby se navrhuje zrušit. Opět jde o ustanovení zjednodušující daňový systém, kdy u právnických osob, u kterých se jedná vždy o aktiva, již není tato limitace nutná.

K bodu 223 (§ 24 odst. 2 písm. n) úvodní část ustanovení)

Jde o stávající ustanovení § 24 odst. 2 písm. y), ve kterém dochází pouze k legislativně technickým úpravám v návaznosti na novou terminologii a zrušení povinnosti účtovat o opravných položkách. Věcně se toto ustanovení nemění.

K bodu 224 (§ 24 odst. 2 písm. n) závěrečná část ustanovení)

Navrhuje se vypuštění obsoletní části ustanovení a legislativně technická úprava v souvislosti s úpravou terminologie.

K bodu 225 (§ 24 odst. 2 písm. o))

Jde o zrušení stávajícího ustanovení písm. z), Vzhledem k tomu, že jde o ustanovení řešící historické nároky, které již není téměř využíváno, navrhuje se toto ustanovení v zákoně zrušit a jeho režim ponechat prostřednictvím přechodného ustanovení.

K bodu 226 (§ 24 odst. 2 písm. p))

Návazně na nová ustanovení týkající se daňové hodnoty aktiva a jeho daňového dodatečného zhodnocení se navrhuje zrušit stávající ustanovení § 24 odst. 2 písm. zb), neboť v souvislosti s novou koncepcí je zřejmé, že se všechny výdaje v tomto ustanovení dosud uvedené mohou uplatnit jako daňové za předpokladu splnění obecných podmínek § 24 odst. 1.

K bodu 227 (§ 24 odst. 2 písm. p))

Změna je reakcí na novou terminologii a na to, že poplatníci daně z příjmů fyzických osob a někteří poplatníci daně z příjmů právnických osob jsou poplatníky s hotovostním základem daně.

K bodu 228 (§ 24 odst. 2 písm. r) a s))

Návazně na nová ustanovení týkající se daňové hodnoty se navrhuje zrušit stávající ustanovení, která jsou řešena v nových ustanoveních. Jedná se o stávající ustanovení § 24 odst. 2 písm. ze) a zf). Limitace obsažená ve stávajícím ustanovení písm. ze) je nyní stanovena ustanovením § 25 odst. 4 písm. d), limitace výdajů vynaložených na restaurování uměleckého díla je nyní řešena tak, že v ustanovení o daňovém dodatečném zhodnocení je uvedeno, že restaurování uměleckého díla je vždy technickým zhodnocení, tedy zvyšuje daňovou hodnotu aktiva, následně se pak uplatní ustanovení § 25 odst. 5 písm. c).

K bodu 229 (§ 24 odst. 2 písm. t) a u))

Jde o stávající ustanovení § 24 odst. 2 písm. zi), které se navrhuje přesunout do nového § 25 odst. 4 písm. e) a f), která přebírají stávající podmínku zaplacení. Uvedené částky nadále nebudou daňově uznatelnými výdaji ve výši, ve které nebyly zaplaceny (*a contrario* daňově uznatelnými výdaji budou pouze do zaplacené výše). Stávající ustanovení písm. zj) se ruší bez náhrady.

K bodu 230 (§ 24 odst. 2 písm. u))

Ustanovení se ruší v souvislosti se zavedením institutu daňové hodnoty a nového systému finančního leasingu.

Místo plnění u finančního leasingu vzniká nově u uživatele aktivum právo užívání z finančního leasingu. Toto aktivum se u uživatele při splnění zákonných podmínek § 26 daňově odpisuje.

K bodu 231 (§ 24 odst. 2 písm. v))

Legislativně technická úprava navazující na novou terminologii.

K bodu 232 (§ 24 odst. 2 písm. za))

V souvislosti s navrhovaným novým zněním § 21a zákona o daních z příjmů, kterým se navrhuje zdaňovací období daně z příjmů právnických osob pevně svázat s účetním obdobím, viz odůvodnění ke změně § 21a, se stává institut „období, za které se podává daňové přiznání“ nadbytečným. V ustanoveních zákona o daních z příjmů, která tento institut používají, se navrhuje legislativně-technická úprava spočívající v jeho vypuštění.

Druhá úprava navazuje na zavedení pojmu „aktiva“, viz § 23k.

K bodu 233 (§ 24 odst. 3 až 9)

Odstavec 3 se zrušuje pro nadbytečnost, protože existuje obecné pravidlo, že jako výdaje nelze uplatnit výdaje vynaložené na příjem, který není předmětem daně nebo je od daně osvobozený (§ 25 odst. 1 písm. i)).

Odstavce 4 až 6 se ruší v souvislosti s novou definicí aktiv, kdy v případě finančního leasingu nově vzniká aktivum (právo užívání z finančního leasingu), které se standardně odpisuje. Odpadá tak nekoncepční přístup, kdy zaplacené nájemné bylo rozkládáno v čase, jako by se simulovaly odpisy. Při nesplnění podmínek finančního leasingu bude postupováno v souladu s obecnými ustanoveními. V případě, že uživatel předčasně leasing splatí, dál pokračuje v odpisování a nic se nemění, neboť do základu daně se dál promítají stejné odpisy. Pokud dojde k ukončení leasingu (např. z důvodu neplacení) a vrácení aktiva poskytovateli, bude postup u uživatele záviset na uzavřené smlouvě a vypořádání obchodního vztahu. Lze očekávat, že zánik závazku a případné vrácení přeplatku poskytovatelem bude zdanitelným příjmem, daňová uznatelnost daňové hodnoty (zůstatkové ceny) aktiva bude záviset na způsobu vypořádání, zda budou naplněny podmínky § 24 odst. 1, či nikoliv.

Úpravu, která byla stanovena v odstavci 7, přebírá nové ustanovení stanovující daňovou hodnotu kapitálového podílu.

Úpravu odstavce 8 přebírají ustanovení týkající se obchodního závodu a úpravu odstavce 9 nové ustanovení o změně hospodaření bez přecenění.

K bodu 234 (§ 24 odst. 4)

Ustanovení stávajícího odstavce 11 přebírá nové ustanovení o změně hospodaření s aktivem bez přecenění.

K bodu 235 (§ 24 odst. 4)

V souvislosti se zavedením institutu daňové hodnoty se dosavadní znění § 24 odst. 12 upravuje tak, že se při úplatném pozbytí obchodního závodu za jednu cenu poplatníkem s hotovostním základem daně, který neuplatňuje výdaje procentem ze zdanitelných příjmů (tzv. „paušální výdaje“) podle § 7 odst. 7, oproti taxativnímu výčtu daňově uznatelných výdajů normuje, u kterých aktiv jsou částky odpovídající jejich daňové hodnotě také výdajem na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů. U ostatních pozbývaných aktiv se jako výdaj uplatní daňová hodnota, a to na základě obecných pravidel, kdy se daňová hodnota stává výdajem.

Podle odst. 4 písm. a) se jako daňový výdaj uplatní daňová hodnota dluhů, jejichž úhrada poplatníkem by byla výdajem vynaloženým na dosažení, zajištění a udržení příjmů (jde o obdobu dnešního § 24 odst. 12 písm. i), kde však chybí dovětek „vynaloženým na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů“, i když to tak bylo myšleno). U poplatníka s hotovostním základem daně je dluh výdajem až v okamžiku zaplacení, a pokud je tedy dluh přebírán v rámci prodeje obchodního závodu nebo souboru aktiv a dluhů, je jeho výše promítnuta v ceně (ta je o něj snížena), jde o stejnou situaci, jako by byl zaplacen, proto vzniká výdaj.

Podle odst. 4 písm. b) je výdajem na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů také daňová hodnota pozbývaných peněžních prostředků, která obecně výdajem není, ale zde je jejich hodnota promítnuta v ceně obchodního závodu nebo souboru, proto je považována za výdaj.

Podle odst. 4 písm. c) je výdajem na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů daňová hodnota pohledávek, jejichž úhrada by nebyla zdanitelným příjmem. Pokud jde o pohledávky, jejichž úhrada by byla zdanitelným příjmem, neupravuje se o ně základ daně (nejsou daňově

účinným výdajem), protože tím, že je poplatník postupuje, získává příjem (promítnutý v ceně obchodního závodu nebo souboru), který by mu jinak vznikl později při splacení pohledávky a byl by zdaněn, není tedy třeba konstruovat žádný výdaj, který by snížil základ daně; pokud ale jde o pohledávku, jejíž splacení by nebylo zdanitelným příjmem, výše pohledávky promítnutá v ceně obchodního závodu nebo souboru představuje příjem, který by neměl být zdaněn, a proto se konstruuje výdaj, který je výdajem na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů ve výši daňové hodnoty pohledávky, aby příjem odpovídající daňové hodnotě pohledávky nebyl zdaněn. Skutečnost, že daňová hodnota pohledávky je výdajem, se výslovně normuje z důvodu, že ačkoliv jde o aktivum, obecně daňová hodnota pohledávek poplatníka s hotovostním základem daně není výdajem, s výjimkou pohledávky, která byla nabyta postoupením.

K bodu 236 (§ 24 odst. 5 věta první)

Legislativně technická úprava navazující na přečíslování předchozích odstavců.

K bodu 237 (§ 24 odst. 6 věta první)

Legislativně technická úprava navazující na novou terminologii týkající se daňové hodnoty, kdy se termín „pořizovací cena“, nahrazuje termínem „daňová hodnota“.

K bodu 238 (§ 24 odst. 6 věta druhá)

Legislativně technická úprava navazující na novou terminologii v zákoně o daních z příjmů a v zákoně o rezervách.

K bodu 239 (§ 24 odst. 6 věta třetí)

Ustanovení této věty přebírá nové ustanovení řešící daňovou hodnotu pohledávky.

K bodu 240 (§ 24 odst. 6 věta třetí)

V souvislosti s navrhovaným novým zněním § 21a zákona o daních z příjmů, kterým se navrhuje zdaňovací období daně z příjmů právnických osob pevně svázat s účetním obdobím, viz odůvodnění ke změně § 21a, se stává institut „období, za které se podává daňové přiznání“ nadbytečným. V ustanoveních zákona o daních z příjmů, která tento institut používají, se navrhuje legislativně-technická úprava spočívající v jeho vypuštění.

Dále se navrhuje legislativně technická úprava související s novou terminologií.

K bodu 241 (§ 24 odst. 6 věta poslední)

V souvislosti s navrhovaným novým zněním § 21a zákona o daních z příjmů, kterým se navrhuje zdaňovací období daně z příjmů právnických osob pevně svázat s účetním obdobím, viz odůvodnění ke změně § 21a, se stává institut „období, za které se podává daňové přiznání“ nadbytečným. V ustanoveních zákona o daních z příjmů, která tento institut používají, se navrhuje legislativně-technická úprava spočívající v jeho vypuštění.

K bodu 242 (§ 24a odst. 1)

Navrhuje se legislativně technická úprava v návaznosti na úpravu označení ustanovení.

K bodu 243 (§ 24a odst. 2 písm. e))

Provádí se úprava v návaznosti na používání pojmu „aktiva“ v zákoně o daních z příjmů.

K bodu 244 (§ 24b odst. 1)

Navrhuje se legislativně technická úprava v návaznosti na úpravu označení ustanovení.

K bodu 245 (§ 25 odst. 1 písm. a) až c))

Ustanovení se ruší v souvislosti se zavedením institutu daňové hodnoty a při řešení uvedených situací se postupuje podle nových ustanovení.

K bodu 246 (§ 25 odst. 1 písm. c))

Technická úprava z důvodu zrušení ustanovení, na které bylo odkazováno.

K bodu 247 (§ 25 odst. 1 písm. e))

Technická úprava z důvodu nového označení ustanovení.

K bodu 248 (§ 25 odst. 1 písm. h) bod 2)

Technická úprava z důvodu nového označení ustanovení.

K bodu 249 (§ 25 odst. 1 písm. i))

Technická úprava z důvodu nového označení ustanovení.

K bodu 250 (§ 25 odst. 1 písm. j))

Technická úprava z důvodu přesunutí limitů z ustanovení § 24 do § 25.

K bodu 251 (§ 25 odst. 1 písm. l))

Návazně na nová ustanovení týkající se daňové hodnoty se navrhuje nahrazení stávajícího textu za nově používaný pojem daňové hodnoty aktiva, neboť se v zákoně o daních z příjmů nově pracuje s pojmem daňová hodnota aktiva.

K bodu 252 (§ 25 odst. 1 písm. m))

Ustanovení se ruší v souvislosti se zavedením institutu daňové hodnoty a při řešení uvedených situací se postupuje podle nových ustanovení.

K bodu 253 (§ 25 odst. 1 písm. m))

Technická úprava z důvodu nového označení ustanovení.

K bodu 254 (§ 25 odst. 1 písm. n))

Technická úprava z důvodu nového označení ustanovení a změny terminologie.

K bodu 255 (§ 25 odst. 1 písm. p))

Legislativně technická úprava související s novou terminologií.

K bodu 256 (§ 25 odst. 1 písm. q))

Ustanovení se ruší v souvislosti se zavedením institutu daňové hodnoty a při řešení uvedených situací se postupuje podle nových ustanovení. Jde o stávající ustanovení § 25 odst. 1 písm. v). To, že účetní náklad související se znehodnocením není daňově uznatelným, nyní vychází z obecných ustanovení týkajících se daňové hodnoty, kdy daňově uznatelný je pouze ten náklad, který snižuje daňovou hodnotu aktiva. V ustanovení řešícím daňovou hodnotu pohledávky je stanoveno, že znehodnocení daňovou hodnotu pohledávky nesnižuje. Věcně tedy nejde o změnu, jde pouze o jiný postup vylučování daňově neuznatelných nákladů.

K bodu 257 (§ 25 odst. 1 písm. q))

V souvislosti s navrhovaným novým zněním § 21a zákona o daních z příjmů, kterým se navrhuje zdaňovací období daně z příjmů právnických osob pevně svázat s účetním obdobím, viz odůvodnění ke změně § 21a, se stává institut „období, za které se podává daňové přiznání“ nadbytečným. V ustanoveních zákona o daních z příjmů, která tento institut používají, se navrhuje legislativně-technická úprava spočívající v jeho vypuštění.

K bodu 258 (§ 25 odst. 1 písm. r))

Legislativně technická úprava související se zavedením termínu daňově odpisovaná aktiva.

K bodu 259 (§ 25 odst. 1 písm. t))

Ustanovení se ruší v souvislosti se zavedením institutu daňové hodnoty a při řešení uvedených situací se postupuje podle nových ustanovení s výjimkou podle § 10, kde ke změně nedochází.

Zároveň je provedena technická úprava z důvodu nového označení ustanovení.

K bodu 260 (§ 25 odst. 1 písm. t))

Jde o stávající ustanovení písm. za). Jedná se pouze o legislativně technickou změnu, kdy pravidlo týkající se restaurování uměleckých děl je přesunuto do ustanovení řešící dodatečné daňové zhodnocení, které stanoví tyto náklady jsou vždy daňovým dodatečným zhodnocením. Technická úprava z důvodu nového označení ustanovení.

K bodu 261 (§ 25 odst. 1 písm. u))

Jde o zrušení stávajícího ustanovení § 25 odst. 1 písm. zb), které se nově přesouvá do souhrnného ustanovení odst. 5.

K bodu 262 (§ 25 odst. 1 písm. u))

Technická úprava v návaznosti na zrušení ustanovení § 24 odst. 9.

K bodu 263 (§ 25 odst. 1 písm. v))

Návazně na nová ustanovení týkající se daňové hodnoty se navrhuje nahrazení stávajícího textu za nově používaný pojem daňově odpisovaného aktiva (§ 26.

K bodu 264 (§ 25 odst. 1 písm. w))

Ustanovení se zrušuje, neboť úpravu v něm obsaženou přebírají nová ustanovení s novou koncepcí úpravy finančního leasingu, resp. nově práva užívání z finančního leasingu.

K bodu 265 (§ 25 odst. 1 písm. x) a y))

Ustanovení se zrušuje, neboť úpravu v něm obsaženou přebírají ustanovení týkající se daňové hodnoty a daňového odpisování.

Nové ustanovení písm. x) stanoví, že v účetnictví evidovaný goodwill, který nevznikl koupí obchodního závodu, a účetní položky s ním související nejsou daňově uznatelným nákladem a vylučují se ze základu daně.

K bodu 266 (§ 25 odst. 1 písm. z) a za))

Jde o dosavadní písm. zi) a zj), kdy ustanovení písm. zj) přebírá nové ustanovení o daňové hodnotě goodwillu. Ustanovení zj) se zrušuje, neboť je obsoletní, protože v těchto případech nevzniká výdaj (náklad).

K bodu 267 (§ 25 odst. 1 písm. zb))

Úprava v souvislosti se zavedením daňové hodnoty aktiva.

K bodu 268 (§ 25 odst. 1 písm. ze) a zf))

Zrušená ustanovení nahrazují nová ustanovení týkající se daňové hodnoty, nejde tedy o věcnou změnu, ale pouze o přesunutí této úpravy do jiného ustanovení.

K bodu 269 (§ 25 odst. 2 věta první)

Legislativně technická úprava v souvislosti s novým označením ustanovení a novou terminologií.

K bodu 270 (§ 25 odst. 2 věta třetí)

Návazně na zavedení konceptu aktiva pro účely daně z příjmů nahrazuje „majetek“ nově zavedeným aktivem.

K bodu 271 (§ 25 odst. 3 věta první)

Návazně na nová ustanovení týkající se daňové hodnoty se navrhuje nahrazení stávajícího textu za nově používaný pojem daňové hodnoty aktiva, neboť se v zákoně o daních z příjmů nově pracuje s pojmem daňová hodnota aktiva.

K bodu 272 (§ 25 odst. 3 věta druhá)

Technická úprava z důvodu nového označení ustanovení.

K bodu 273 (§ 25 odst. 4 a 5)

Navrhuje se převést limitace ze zrušených ustanovení § 24 do těchto dvou souhrnných ustanovení. Zároveň se pro právnické osoby některé dosavadní limitace ruší.

Odstavec 4 zahrnuje případy limitace výdajů u všech poplatníků, odstavec 5 limitace, které se týkají pouze daňového režimu fyzických osob. Pro poplatníky právnické osoby s hotovostním základem daně se tedy ustanovení odst. 5 nepoužije.

K bodu 274 (část třetí hlava VIII)

Část třetí se pro větší přehlednost rozčleňuje na hlavy.

K bodu 275 (skupinový nadpis § 26)

Navrhuje se legislativně-technická úprava v návaznosti na rozčlenění části třetí na hlavy a vložení hlavy VIII, která skupinový nadpis § 26 nahradí.

K bodu 276 (§ 26 až § 33a)

K § 26

Ustanovení § 26 až 32 se nahrazují novými ustanoveními řešícími odpisování aktiv v návaznosti na novou úpravu daňového odpisování. Zásadní změnou je přechod na měsíční odpisy, redukce odpisových skupin a úpravy související s novým institutem daňové hodnoty. Návazně na rozsah souvisejících změn byl zvolen postup úplného přepsání stávajících ustanovení, byť velká část stávajících pravidel zůstává zachována.

Ustanovení § 32b se zrušuje návazně na nové účetní postupy při pachtu obchodního závodu, kdy se nově aplikují obdobná pravidla jako při dlouhodobém nájmu a tento přístup se přebírá i pro účely daní z příjmů.

Pachtýř – poplatník s akruálním základem daně bude postupovat zcela dle účetních předpisů. V rámci pachtu obchodního závodu pachtýř získává právo užívání ke stálým hmotným aktivům, toto právo užívání je pro účely daní účetně odpisovaným aktivem a budou tak pro účely stanovení základu daně přebírány účetní odpisy toto práva užívání včetně jeho prvotního ocenění. Ostatní aktiva pachtýř kupuje (zásoby, pohledávky) a dále přebírá dluhy.

Na propachtovaná stálá nehmotná aktiva se v účetnictví hledí jako na nová nehmotná aktiva, která jsou odvozena od propachtovaných nehmotných aktiv (tímto novým aktivem je tedy např. právo používat ochrannou známku po dobu tří let, nikoli ochranná známka sama). Ocenění a odpisy takto nabytých aktiv se rovněž přebírají z účetnictví.

Ocenění práva užívání propachtovaných stálých hmotných aktiv, ocenění nehmotných aktiv a ocenění převzatých (nakoupených) zásob vychází z celkového úhrnu plateb, ke kterým se pachtýř zavázal. Tato částka se mezi tato aktiva a dluhy rozdělí poměrně podle jejich reálných hodnot; přitom nevzniká žádný goodwill.

Propachtovatel (s akruálním základem daně) u odpisovaných aktiv dále pokračuje v odpisování (daňovém, případně i účetním). Zásoby atd., které propachtovatel prodává, budou zaúčtovány jako běžný prodej (částka, která bude výnosem z prodeje zboží, se určí jako poměrná část celkových plateb, které mají být získány od pachtýře, připadající na prodej zboží) a daňově uznatelným nákladem je jejich daňová hodnota.

U poplatníků s hotovostním základem daně se v případě pachtu obchodního závodu postupuje jako u běžného nájmu. Propachtovatel dále odpisuje svá daňově odpisovaná aktiva a vykazuje příjem z nájmu, u pachtýře je daňově uznatelným výdajem platba nájmu, odpisovat stálá hmotná aktiva nemůže.

Ustanovení § 32c až 33 se zrušují v návaznosti na novou koncepci daňové hodnoty a nová ustanovení týkající se zahraničních aktiv (§ 23r a § 30) a daňového dodatečného zhodnocení (§ 23za).

Navrhuje se zrušit také stávající ustanovení § 33a, které stanovovalo možnost poplatníka požádat správce daně o posouzení, zda je konkrétní zásah do majetku technickým zhodnocením či opravou. Důvodem je nová úprava § 23za, která upravuje nové postupy v případě daňového režimu daňového dodatečného zhodnocení, což je nový termín pro technické zhodnocení. Nová úprava je více navázána na účetní režim a zároveň se zavádějí nová ustanovení, která zjednoduší stanovení správného daňového režimu. Zavádí se nový relativní limit, který umožňuje poplatníků uplatnit náklady do 10 % daňové hodnoty aktiva jednorázově do výdajů, a to bez ohledu na to, zda jde o opravu, nebo o daňové dodatečné zhodnocení. Dále se zavádí tzv. bezpečný přístav, tedy poplatník se bude moci rozhodnout, že s danými výdaji na zásah do majetku bude daňově zacházet jako s technickým zhodnocením. Tedy v případě nejistoty bude moci využít tohoto pravidla a postupovat, jako by šlo o daňové dodatečné zhodnocení.

Z výše uvedených důvodů se navrhuje institut závazného posouzení technického zhodnocení zrušit, neboť jeho význam v souvislosti s novými pravidly výrazně klesá.

Nové ustanovení § 26 stanoví, která aktiva jsou daňově odpisována. Vymezení jednotlivých kategorií aktiv vychází, stejně jako jinde v zákoně, z účetních předpisů. Vymezení stálých hmotných aktiv pro poplatníky daně z příjmů fyzických osob stanoví speciální ustanovení odst. 2.

Základní podmínkou pro daňové odpisování je, že daňová hodnota aktiva převýšila stanovenou hranici 100 tis. Kč. Oproti stávající úpravě se tedy kritérium hodnoty nevztahuje pouze na hmotné movité věci (viz stávající § 26 odst. 2 písm. a) ZDP), ale na všechny vyjmenované kategorie aktiv. Záměrem je opět zjednodušení administrativy, neboť není přínosné odpisovat aktivum např. s daňovou hodnotou 30 tis. Kč jen proto, že jde o nemovitost. Tvar slova „převýšila“ je nutné vykládat tak, že postačí, pokud daňová hodnota aktiva danou hranici převýší alespoň jednou. Pokud by byla daná formulace vykládána způsobem, že daňově odpisovaným aktivem přestává být aktivum, jehož daňová hodnota klesla pod stanovenou hranici, nebylo by v podstatě možné žádné aktivum odpisovat po celou dobu odpisování, neboť právě vlivem odpisování klesá jeho daňová hodnota, která by v určitý okamžik nevyhnutelně klesla pod stanovenou hranici, a v odpisování by nebylo možné pokračovat, jelikož by takové aktivum přestalo být daňově odpisovaným aktivem.

Odstavec 1 vymezuje, která aktiva se daňově odpisují. Podle písm. a) jde o stálá hmotná aktiva s uvedenými výjimkami. Na rozdíl od současného stavu platí pro účtující poplatníky pravidlo,

že pokud dané aktivum nesplňuje podmínky daňového odpisování, ale účetně se odpisuje, jsou tyto účetní odpisy daňově uznatelným nákladem. Toto platí zejména pro nehmotná aktiva či právo stavby (viz níže). V zákoně o účetnictví bude nově definován „stav způsobilý k užívání“, tj. aktivum se dostalo na místo a do stavu umožňující ho užívat zamýšleným způsobem. Od tohoto okamžiku se pak podle NZÚ může začít odpisovat. V ZDP se bude vycházet ze stejného okamžiku. Není tedy již potřeba z odpisování výslovně vylučovat nedokončená aktiva, neboť ta již z podstaty nemohou být daňově odpisována, když nejsou ve stavu způsobilém k užívání.

Z odpisování se dle bodu 1 vylučuje pozemek. Jedná se o účetní kategorie, tedy pozemek podle účetní klasifikace. U poplatníků, u kterých se pro účely daní z příjmů za jejich aktiva považují aktiva podle účetních předpisů, je to zřejmé samo o sobě. U poplatníků daně z příjmů fyzických osob s hotovostním základem daně je aktivum pro účely daní z příjmů vymezeno jako majetek, právo užívání z finančního leasingu uvedené v daňové evidenci a hmotné movité věci, které poplatník převedl jako předmět zajišťovacího převodu práva. V § 7b, který upravuje daňovou evidenci, je následně stanoveno, že pro obsahové vymezení složek majetku v daňové evidenci se použije obsahové vymezení složek aktiv podle zákona o účetnictví a jeho prováděcích právních předpisů, z čehož také lze dovodit, že pokud se mluví o kategoriích aktiv, rozumí se tím kategorie podle účetnictví. Pod pojem „pozemek“ tedy pro účely daní z příjmů nemá být podřazována například stavba, ačkoliv je podle OZ jeho součástí, neboť v účetnictví se jedná o samostatná aktiva.

Dále se z daňového odpisování vylučuje právo stavby. Záměrem této výjimky je, aby v případě práva stavby poplatníci s akruálním základem daně postupovali podle účetnictví. Jde tedy o účetně odpisované aktivum a průběžným výdajem budou v tomto případě účetní odpisy. Vzhledem k tomu, že součástí práva stavby může být rovněž stavba, je v tomto odstavci výslovně uvedeno, že ani stavba v rámci práva stavby není daňově odpisovaným aktivem. Záměrem je, v případě poplatníků s akruálním základem daně, co nejvíce se přiblížit účetnímu režimu. V tomto případě není přínosné zavádět speciální daňové odpisy. Pro poplatníky s hotovostním základem daně, na které se toto ustanovení nevztahuje, je tedy právo stavby standardně daňově odpisovaným stálým hmotným aktivem.

Podle písm. b) je daňově odpisovaným aktivem i goodwill. Vzhledem k tomu, že se v návětí hovoří o aktivu, vztahuje se toto ustanovení pouze na goodwill, který vznikl při úplatném nabytí obchodního závodu. Jiný goodwill aktivem není.

Dále je daňově odpisovaným aktivem i nemovité investiční hmotné aktivum. Jde o novou účetní kategorii vymezenou v novém zákoně o účetnictví. Vzhledem k tomu, že fyzické osoby s hotovostním základem daně mají pro účely daně z příjmů stanovený speciální výčet stálých hmotných aktiv v následujícím ustanovení, který pokrývá i tuto kategorii (resp. u fyzických osob se nemovitosti nebudou rozlišovat na investiční a jiné), platí toto ustanovení pouze pro právnické osoby a účtující fyzické osoby.

Cílem odstavce 2 je definovat stálé hmotné aktivum pro poplatníky daně z příjmů fyzických osob s příjmy podle § 7 a 9, kteří nemají aktiva podle účetnictví, ale jejich aktiva jsou ta podle § 23k odst. 2 uvedena v daňové evidenci nebo podle § 23k odst. 3 určena a využívána pro dosahování příjmů z nájmu.

Obecně se vychází ze stejných kritérií jako doposud pro vymezení hmotného majetku, tedy doba použitelnosti musí být delší než 1 rok a nejedná se o zásobu podle účetních předpisů (hodnotové kritérium je však přesunuto až na úroveň posouzení, zda může být stálé hmotné aktivum daňově odpisováno, či nikoliv).

Odstavec 1 je obecný ve vztahu k odstavci 2, tzn., že např. umělecká díla, která jsou hmotnou movitou věcí podle odstavce 2 písm. a), nelze odpisovat na základě odstavce 1.

Ve vztahu k odstavci 2 odstavec 1 v zásadě ale vyloučí pouze umělecká díla, protože pozemky nejsou vůbec mezi stálá hmotná aktiva pro poplatníky DPFO s hotovostním ZD zařazena a zbylé věci jsou výslovně taxativně uvedeny (finanční leasing a právo stavby).

Pod písm. a) bod 1: Zvíře podle občanského zákoníku není věc, ale podle § 21b odst. 1 písm. a) ZDP ano. V účetních předpisech bude stanoveno, která zvířata patří mezi stálá hmotná aktiva a která jsou zásobou. Stálým hmotným aktivem tak budou zvířata, která přináší postupné a dlouhodobější užitky, tato zvířata budou rovnou stálými hmotnými aktivy i v případě, že byla pořízena jako mláďata (nebo se u poplatníka jako mláďata narodila). Zásobou budou zvířata, která přináší jednorázový užitek, a to jak dospělá, tak mláďata.

Pro účely poplatníků daně z příjmů FO s hotovostním základem daně bude věcně zachován současný stav vymezený na základě nové terminologie. Stálým hmotným aktivem budou pouze dospělá zvířata, která poplatník jako dospělá nabyl a která nejsou zásobou podle účetních předpisů, stálým hmotným aktivem nebudou dospělá zvířata a mláďata, která jsou zásobou v účetnictví, ani dospělá zvířata, která poplatník nabyl jako mláďata a která byla již jako mláďata zařazena do stálých hmotných aktiv v účetnictví.

Výdaje vynaložené na zvíře, které není stálým hmotným aktivem, budou výdaji v okamžiku jejich vynaložení (tj. nebudou zvyšovat daňovou hodnotu zvířete).

Skupina zvířat – chováme se jako k jednomu stálému hmotnému aktivu.

Písmeno a) bod 2 je z věcného hlediska obdobou odst. 1 písmene c) pro poplatníky DPFO s hotovostním ZD a míří na vyloučení hmotných movitých věcí, které mají investiční charakter (tj. veteráni, umělecká díla, investiční zlato apod.).

Nemovité věci (stavby a jednotky) budou poplatníci DPFO s hotovostním základem daně moci odpisovat podle odst. 2 písm. b) a c), tj. nemusí se u nich řešit, zda nemají investiční charakter. Není tedy třeba je ze stálých hmotných aktiv vyřazovat. Zachovává se současný stav § 26 odst. 2 písm. b) a c).

Vymezení hmotných movitých věcí investičního charakteru vychází z negativního vymezení investičních aktiv v účetnictví, kdy investičními aktivy jsou stálá aktiva, která nejsou stálými hmotnými nebo stálými nehmotnými aktivy. Stálá hmotná a nehmotná aktiva jsou přitom charakterizována tím, že jsou určena k užívání účetní jednotkou, přičemž užívání účetní jednotkou je vymezeno jako užívání při výrobě nebo prodeji zásob, při poskytování služeb či pro „administrativní účely“.

Písmeno d): Pěstitelské celky a stavby samy o sobě nejsou věci, protože jsou součástí pozemku – mělo by však být z kontextu zřejmé, že pokud vyjímáme z odpisování pozemky a současně stavby prohlašujeme za stálé hmotné aktivum, které se odpisuje, z odpisování se vyjímá fakticky pouze pozemek jako takový a nikoliv stavba, která je jeho součástí (obdobně u hydromeliorací a pěstitelských celků). Že jde o samostatná aktiva, by se mělo dovodit také na základě § 7b odst. 2, který u vymezení složek majetku odkazuje na vymezení aktiv.

Pod písmenem e) se mezi stálá hmotná aktiva zařazuje právo užívání z finančního leasingu, jehož předmětem je věc podle písmen a) až d) tohoto odstavce, přičemž se s tímto právem užívání z finančního leasingu, které je aktivem, zachází ve smyslu § 23k odst. 6.

Pod písmenem f) se mezi stálá hmotná aktiva zařazuje právo stavby, obdobně jako dnes u poplatníka, který nevede účetnictví, podle současného § 26 odst. 3 písm. d).

Odstavec 3 vychází v podstatě ze současné úpravy § 26 odst. 9 a pro daňové účely stanoví, co zahrnuje pojem „pěstitelský celek trvalých porostů“.

Odstavec 4 vymezuje, které aktivum u poplatníka DPFO s hotovostním základem daně nelze také daňově odpisovat (věcně se přebírá dosavadní ustanovení § 27 písm. b) a c) ZDP).

Odstavec 5 řeší výjimečnou situaci, kdy by poplatník provedl daňové dodatečné zhodnocení na „podlimitním“ aktivu a, i když toto dodatečné zhodnocení nedosáhlo daňové hodnoty přes 100 tis. Kč, na základě svého rozhodnutí by tomuto zhodnocení chtěl dát režim „daňového“ dodatečného zhodnocení. Například jde o situaci, kdy poplatník pořídí aktivum, které je hmotnou věcí za 20 tis. Kč, které vykáže jednorázově ve výdajích, následně toto aktivum zhodnotí o 70 tis. a rozhodne se, že těchto 70 tis. chce daňově odpisovat jako daňové dodatečné zhodnocení. Ustanovení odst. 5 dává v tomto případě možnost poplatníkovi postupovat podle § 23za a na základě své volby toto daňové dodatečné zhodnocení ve výši 70 tis. Kč odpisovat.

Odstavec 6 stanovuje základní pravidlo, že u poplatníka používajícího mezinárodní účetní předpisy jsou všechna aktiva odpisována pouze účetně a účetní odpisy jsou při splnění všech podmínek daňově uznatelným nákladem. I v tomto případě platí, že goodwill vzniklý jinak než koupí obchodního závodu není pro účely daní aktivem, a tudíž žádné výdaje spojené s ním nejsou daňově uznatelné.

K § 27

Dané ustanovení má za cíl vymezit daňové odpisování. Na rozdíl od dosavadní právní úpravy se rozlišuje odpisování, kterým se rozumí určování odpisů, a uplatňování odpisů jako výdajů na dosažení, zajištění a udržení příjmů. Při daňovém odpisování tedy dochází k vyčíslení výše odpisu, který se stává výdajem snižujícím daňovou hodnotu aktiva, a to bez ohledu na to, zda je tento výdaj uplatněný v základu daně.

Skutečnost, zda bude odpis i výdajem na dosažení, zajištění a udržení příjmů, se posuzuje splněním podmínek dle ustanovení tohoto zákona (§ 24, § 25). Pokud odpis takovým výdajem je, může ho poplatník uplatnit v základu daně.

Daňové odpisy se nově stanovují na měsíční bázi. Rozhodující je stav na počátku měsíce, tedy za měsíc, v průběhu kterého došlo k nákupu, se odpis nestanovuje, za měsíc, ve které došlo k prodeji, se odpis ještě uplatní. Počet daňových odpisů ve zdaňovacím období závisí na jeho délce podle počtu kalendářních měsíců.

Pokud má poplatník vymezené účetní, a tedy i zdaňovací období, podle týdnů, přesto určuje odpisy za kalendářní měsíce. Odpis v tomto případě bude uplatněn ve zdaňovacím období, do kterého patří první den kalendářního měsíce.

K § 28

Odstavec 1 upravuje základní pravidlo pro výpočet výše daňových odpisů. Takto vypočítaný odpis se určuje za každý měsíc (tj. každý měsíc se o jeho výši snižuje daňová hodnota), pokud nenastane některá ze situací uvedených v následujících paragrafech.

Příkladem okamžiku, ve kterém se stane aktivum daňově odpisovaným, je např. nabytí aktiva, které je daňově odpisovaným aktivem. Zde se pro účely výpočtu použije prvotní daňová hodnota (je daňově odpisované od počátku). Jinou možností je aktivum vzniklé vlastní činností, které lze začít odpisovat až v okamžiku, kdy je způsobilé k užívání.

Odstavce 2 upravuje zaokrouhlování a platí, že se zaokrouhluje vždy nahoru, to znamená, že poslední odpis může být nižší než odpisy v předcházejících kalendářních měsících, protože již zbyde z daňově hodnoty méně, než kolik činí vypočítaná a zaokrouhlená výše odpisu, a uplatní se obecný princip, že jako výdaj nelze uplatnit více, než kolik činí daňová hodnota (to platí obecně, pokud tedy i v důsledku prodloužení doby daňového odpisování zbyde na poslední

kalendářní měsíc doby daňového odpisování z daňové hodnoty aktiva méně, než kolik činí vypočítaný odpis, uplatní se jen částka odpovídající daňové hodnotě).

K § 29

V odstavci 1 je upravena možnost volby doby odpisování aktiva při určování prvního daňového odpisu. U jednotlivých aktiv je ovšem nutno dodržet minima stanovená v odst. 3.

Odstavec 2 stanovuje, že dobu odpisování nemůže poplatník z vlastní vůle změnit (změna může nastat jen v případech uvedených v následujících ustanoveních, která jsou k tomuto ustanovení speciální).

V odstavci 3 se stanovuje minimální doba daňového odpisování. Při stanovení této doby odpisování se rozlišuje podle toho, zda je daňově odpisované aktivum movité, či nemovité, nebo zda jde o goodwill. Minimální doba odpisování pro goodwill je stanovena pod písm. b). U nemovitého aktiva se minimální doba odpisování liší i podle výše prvotní daňové hodnoty.

Odstavec 4 stanoví, jaká daňová hodnota se použije pro určení minimální doby podle odst. 3. Je to vždy daňová hodnota aktiva v okamžiku, kdy se toto aktivum stane daňově odpisovaným, tedy:

- pokud je aktivum již při nabytí daňově odpisovaným, je to prvotní daňová hodnota
- pokud je to aktivum, které bylo nabyto dříve, tak je to daňová hodnota určená podle § 23q
- pokud se aktivum stane daňově odpisovaným až v průběhu jeho držení poplatníkem zvýšením jeho hodnoty (typicky provedením daňového dodatečného zhodnocení), je to daňová hodnota po tomto zvýšení

Odstavec 5 řeší daňové odpisování souboru aktiv a stanoví, že pokud se odpisuje soubor aktiv jako jedno aktivum, musí být nastavena minimální doba odpisování tohoto souboru podle nejdelší minimální doby jednotlivých aktiv. Podle účetních předpisů budou moci soubor tvořit jak movitá, tak nemovitá aktiva (s určitými výjimkami), je potřeba určit minimální dobu daňového odpisování takového souboru. Pokud je tedy součástí souboru aktiv také nemovité aktivum, je minimální doba daňového odpisování souboru rovna minimální době daňového odpisování, kterou by mělo toto nemovité aktivum, kdyby bylo daňově odpisováno samostatně, a nikoliv v rámci souboru. Pokud je součástí souboru více nemovitých aktiv, avšak daňová hodnota jen některých z nich by převyšovala 2 mil. Kč a jejich minimální doba daňového odpisování by tak činila 360 měsíců, minimální doba daňového odpisování souboru je určena nejdelší minimální dobou daňového odpisování nemovitého aktiva v souboru. Jinými slovy, je-li součástí souboru alespoň jedno nemovité aktivum s minimální dobou daňového odpisování 360 měsíců, je minimální doba daňového odpisování souboru vždy 360 měsíců.

Odstavec 6 upravuje zacházení s pěstitelským celkem trvalého porostu, který se pro účely doby odpisování považuje za movitou věc (tj. odchylně od občanského zákoníku, podle jehož § 498 odst. 1 „stanoví-li zákon, že určitá věc není součástí pozemku, a nelze-li takovou věc přenést z místa na místo bez porušení její podstaty, je i tato věc nemovitá“) a tedy minimální obecná doba daňového odpisování se určí podle odst. 3 písmene a).

Odstavec 7 stanoví, kdy začíná doba daňového odpisování, a přebírá dosavadní pravidlo, že dobu odpisování lze přerušit, a zároveň se doplňuje, že vzhledem k měsíčním odpisům musí být i přerušení odpisování určeno s přesností na měsíce. Z použití slova nejdříve v první větě ustanovení vyplývá, že poplatník nemusí daňové odpisování ani zahájit, pokud chce „přerušit“ odpisování ihned po nabytí aktiva. V každém případě však musí začít odpisovat vždy od prvního dne kalendářního měsíce, nikoliv např. od poloviny.

Odstavec 8 je speciální k odstavci 7, tj. v průběhu doby používání paušálních výdajů nebo paušální daně nelze odpisování přerušit a odpisy se musí určit i za tuto dobu a po skončení daného režimu se DH daných aktiv sníží o tyto odpisy (§ 23q).

K § 30

Daná úprava má za cíl stanovit minimální dobu odpisování u aktiva, které již bylo odpisováno v zahraničí a které je předmětem změny hospodaření bez přecenění či přesunu do stálé provozovny v ČR. Minimální doba odpisování se sníží o počet měsíců, po které bylo dané aktivum odpisováno v zahraničí. Nicméně vzhledem k tomu, že jde o minimální dobu odpisování, poplatník se může rozhodnout i pro delší období, což je upraveno v odstavci 2. Pokud se doba, po kterou bylo aktivum odpisováno v zahraničí, rovná nebo je vyšší než minimální doba odpisování a poplatník nechce použít delší dobu odpisování, tak se aktivum již daňově neodpisuje a vzniká okamžitý výdaj ve výši prvotní daňové hodnoty aktiva, která v tomto případě odpovídá zahraniční daňové hodnotě.

K § 31

Vzhledem k tomu, že poplatník používající mezinárodní účetní standardy nemá daňově odpisovaná aktiva, je nutno stanovit postup v případě, že se tato aktiva stanou předmětem změny hospodaření bez přecenění, v rámci které přejdou na poplatníka, který tyto standardy nepoužívá. V tomto případě totiž nelze použít pravidlo, že se pokračuje v odpisování započatém předchozím odpisovatelem.

Odstavec 1 stanoví, že u poplatník, který aktiva nabývá, stanoví minimální dobu daňového odpisování tak, že od minimální doby odpisování určené dle § 29 se odečtou měsíce, po které již bylo aktivum odpisováno u předchozího vlastníka.

Odstavec 2 potvrzuje, že v situaci, kdy již bylo aktivum u předchozího vlastníka odpisováno po dobu odpovídající či delší minimální době odpisování, lze daňovou hodnotu aktiva jednorázově uplatnit ve výdajích.

K § 32

Písmeno a) stanovuje základní obecné pravidlo, a to, že v případě zvýšení daňové hodnoty daňově odpisovaného aktiva se neupravuje výše daňového odpisu (ta se upravuje jen ve speciálních situacích uvedených v § 30b).

Písmeno b) upravuje prodloužení doby daňového odpisování. Zvýšení daňové hodnoty může nastat z různých důvodů, zejména z důvodu daňového dodatečného zhodnocení, nebo v důsledku zvýšení spoluvlastnického podílu atd. Za situace, kdy se zvyšuje daňová hodnota daňově odpisovaného aktiva, je třeba vyřešit to, že dosavadní výše měsíčního odpisu a dosavadní doba daňového odpisování už matematicky „nevychází“. Prodlouží se tedy doba daňového odpisování tak, aby byla odepsána celá daňová hodnota aktiva.

K § 33

Odstavec 1 stanoví, že při prodloužení doby daňového odpisování se posuzuje, kolik činí zbývající doba daňového odpisování (tedy doba od kalendářního měsíce, ve kterém došlo ke zvýšení daňové hodnoty, do konce doby daňového odpisování prodloužené podle ustanovení § 32). Pokud je zbývající doba daňového odpisování delší než minimální doba daňového odpisování podle § 29 odst. 3, může poplatník dobu daňového odpisování zkrátit.

Odstavec 2 stanovuje, že dobu daňového odpisování podle odstavce 1 lze zkrátit nejvíce o tolik, aby zbývající doba daňového odpisování činila minimální dobu daňového odpisování. Pokud se prodloužená doba daňového odpisování zkrátí, je třeba přepočítat a zvýšit jednotlivé daňové odpisy tak, aby byla za tuto dobu odepsána celá daňová hodnota aktiva.

Odstavec 3 upravuje situaci, kdy se u nemovitého aktiva zvýší daňová hodnota tak, že při posuzování podle této zvýšené daňové hodnoty by pro něj platila vyšší minimální doba daňového odpisování (tj. daňová hodnota přesáhne 2 000 000 Kč, viz § 29 odst. 3 písm. c) a prodloužená doba daňového odpisování bude kratší než minimální doba daňového odpisování určená podle zvýšení daňové hodnoty. Prodloužená doba daňového odpisování se musí tedy ještě prodloužit, aby dosáhla alespoň minimální doby daňového odpisování určené podle zvýšené daňové hodnoty.

Odstavec 4 upravuje například situaci, kdy po prodloužení doby daňového odpisování v důsledku zvýšení daňové hodnoty aktiva podle odst. 3 (tedy u kterého by minimální doba daňového odpisování určovaná na základě zvýšené daňové hodnoty byla vyšší než původní minimální doba daňového odpisování) zbývající doba daňového odpisování překračuje minimální dobu daňového odpisování určenou podle zvýšené daňové hodnoty (tj. původní minimální doba daňového odpisování nemovitého aktiva byla 60/84 měsíců, došlo ke zvýšení jeho daňové hodnoty na hodnotu přesahující 2 000 000 Kč, tedy minimální doba daňového odpisování podle této hodnoty by byla 360 měsíců, a po tomto zvýšení daňové hodnoty se při zachování stejné výše daňového odpisu prodloužila doba odpisování tak, že by bylo ještě odpisováno déle než 360 měsíců) – poplatník může dobu odpisování zkrátit tak, aby aktivum odpisoval již pouze 360 měsíců (tj. zbývající doba daňového odpisování bude jen 360 měsíců).

Příklady odpisování movitého aktiva při využití minimální doby daňového odpisování:

Příklady vycházejí ze situace, kdy poplatník volí vždy minimální možnou dobu daňového odpisování, nicméně je možné, aby poplatník zvolil i delší dobu daňového odpisování, než je obecná minimální doba daňového odpisování. Tedy níže popsaný postup daňového odpisování je nejrychlejší možný.

1) Aktivum s daňovou hodnotou 6 000 000 Kč, odpisované 60 měsíců (tj. 5 let), měsíční daňový odpis 100 000 Kč, provede se daňové dodatečné zhodnocení ve výši 400 000 Kč, dále se odpisuje 100 000 Kč měsíčně, doba daňového odpisování se prodlouží o 4 měsíce.

2) Aktivum s daňovou hodnotou 70 000 Kč, které se odpisuje účetně (např. 60 měsíců, měsíční odpis 1 167 Kč). Po 24 měsících (odepsáno 28 008 Kč) se provede daňové dodatečné zhodnocení ve výši 200 000 Kč. Daňová hodnota aktiva v částce 41 992 Kč se vlivem daňového dodatečného zhodnocení zvýší o hodnotu 200 000 Kč. Protože daňová hodnota aktiva po daňovém dodatečném zhodnocení je ve výši 241 992 Kč, je tedy vyšší než limit 100 000 Kč, aktivum se stává daňově odpisovaným aktivem. Analogicky jako v příkladu ad1) by se mohlo odpisovat stejnou částkou jako doposud. K dispozici máme ale jenom účetní odpis ve výši 1 167 Kč, to by však odpisování trvalo dalších 208 měsíců. Proto je možné použít analogii z příkladu ad3) a novou daňovou hodnotu aktiva daňově odpisovat dalších 60 měsíců, měsíční daňový odpis je 4 034 Kč.

   U poplatníků s hotovostním základem daně je aktivum s daňovou hodnotou 70 000 Kč okamžitým výdajem, který snížil daňovou hodnotu aktiva na nulu. Následně se provede daňové dodatečné zhodnocení ve výši 200 000 Kč, celých 70 000 Kč již bylo jednorázově daňově uplatněno, daňová hodnota aktiva se tedy po daňovém dodatečném zhodnocení zvýšila z nuly na částku 200 000 Kč, aktivum se stalo daňově odpisovaným aktivem a daňově se odpisuje daňová hodnota aktiva ve výši 200 000 Kč po dobu 60 měsíců, měsíční daňový odpis je 3 334 Kč (měsíční odpis = 200 000/60).

3) Aktivum s daňovou hodnotou 200 000 Kč, měsíční daňový odpis je 3 334 Kč, za rok se provede daňové dodatečné zhodnocení ve výši 500 000 Kč. Daňová hodnota aktiva je po daňovém dodatečném zhodnocení 659 992 Kč (159 992 + 500 000). Kdyby zůstaly

měsíční daňové odpisy zachovány (3 334 Kč), doba daňového odpisování by trvala dalších 198 měsíců, tj. prodloužila by se na dobu překračující období dalších 60 měsíců (tj. 5 let), proto se může použít pravidlo o minimální době daňového odpisování a daňové odpisy se přepočítají tak, aby zbývající doba daňového odpisování byla 60 měsíců, tedy měsíční daňový odpis je 11 000 Kč (659 992/60).

Příklady odpisování nemovitého aktiva při využití minimální doby daňového odpisování:

1) Nemovitost v hodnotě 3 600 000 Kč, doba daňového odpisování 360 měsíců (tj. 30 let) měsíční daňový odpis je 10 000 Kč. Po 20 letech je daňová hodnota aktiva 1 200 000 Kč. Je provedeno daňové dodatečné zhodnocení za 360 000 Kč, daňová hodnota aktiva se zvýší na 1 560 000 Kč (1 200 000 + 360 000), měsíční daňový odpis zůstává nezměněn, doba daňového odpisování se prodlouží o 36 měsíců (celkem se bude odpisovat 396 měsíců, tj. 33 let).

2) Nemovitost v hodnotě 1 500 000 Kč, doba daňového odpisování 60 měsíců (tj. 5 let), měsíční daňový odpis je 25 000 Kč, po roce je provedeno daňové dodatečné zhodnocení ve výši 3 000 000 Kč, daňová hodnota aktiva je po daňovém dodatečném zhodnocení 4 200 000 Kč (1 200 000 + 3 000 000). Došlo ke zvýšení daňové hodnoty aktiva na hodnotu přesahující 2 000 000 Kč, tedy minimální doba daňového odpisování podle této hodnoty je 360 měsíců, provede se přepočet na celkovou dobu daňového odpisování 360 měsíců (tj. 30 let). Zbývající minimální doba daňového odpisování je 348 měsíců (tj. 29 let), měsíční daňový odpis je 12 069 Kč (4 200 000/348).

3) Nemovitost v hodnotě 3 600 000 Kč, doba daňového odpisování je 360 měsíců (tj. 30 let), měsíční daňový odpis je 10 000 Kč. Po 20 letech je daňová hodnota aktiva 1 200 000 Kč. Je provedeno daňové dodatečné zhodnocení za 10 000 000 Kč. Při nezměněné výši měsíčního daňového odpisu (10 000 Kč) by zbývající doba daňového odpisování převýšila obecnou minimální dobu daňového odpisování, odpisy se přepočítají a odpisuje se následujících 360 měsíců, (tj. 30 let). Daňová hodnota aktiva je po daňovém dodatečném zhodnocení 11 200 000 Kč (1 200 000+10 000 000), měsíční daňový odpis je 31 112 Kč (11 200 000/360).

Příklady odpisování aktiva, když poplatník bude daňově odpisovat delší dobu, než je minimální doba daňového odpisování:

1) Movité aktivum s daňovou hodnotou 6 000 000 Kč, zvolená doba daňového odpisování 72 měsíců (tj. 6 let), měsíční daňový odpis je 83 334 Kč. Po 3 letech je daňová hodnota aktiva 2 999 976 Kč. Je provedeno daňové dodatečné zhodnocení ve výši 400 000 Kč. Daňová hodnota aktiva po provedeném daňovém dodatečném zhodnocení je 3 399 976 Kč. Při nezměněné výši měsíčního daňového odpisu (83 334 Kč) se zbývající doba daňového odpisování prodlouží o 5 měsíců, tedy zbývající doba daňového odpisování je 41 měsíců (3 399 976/83 334), a protože prodloužení zbývající doby daňového odpisování nepřekračuje minimální dobu daňového odpisování (60 měsíců), výše měsíčního daňového odpisu (83 334 Kč) musí být zachována.

2) Movité aktivum s daňovou hodnotou 6 000 000 Kč, zvolená doba daňového odpisování 72 měsíců (tj. 6 let), měsíční daňový odpis je 83 334 Kč. Po 6 měsících je daňová hodnota aktiva 5 499 996 Kč. Je provedeno daňové dodatečné zhodnocení ve výši 400 000 Kč. Daňová hodnota aktiva po provedeném daňovém dodatečném zhodnocení je 5 899 996 Kč. Při nezměněné výši měsíčního daňového odpisu (83 334 Kč) se zbývající doba daňového odpisování prodlouží o 5 měsíců, tedy zbývající doba daňového odpisování je 71 měsíců (5 899 996/83 334). Protože prodloužení zbývající doby daňového odpisování překračuje minimální dobu daňového odpisování (60 měsíců),

výše měsíčního daňového odpisu může být poplatníkem přepočítána tak, aby zbývající doba daňového odpisování činila pouze 60 měsíců, tomu odpovídá měsíční daňový odpis ve výši 98 334 Kč (5 899 996/60). Vzhledem k tomu, že 60 měsíců je minimální doba daňového odpisování, může si tedy poplatník zvolit jako měsíční daňový odpis jakoukoliv částku nižší nebo rovnu 98 334Kč.

3) Nemovitost s daňovou hodnotou 2 000 000 Kč, minimální doba daňového odpisování je 60 měsíců (tj. 5 let), ale poplatník si zvolí dobu daňového odpisování na 240 měsíců (tj. 20 let), měsíční daňový odpis je 8 334 Kč. Po 9 letech, tj. po 108 měsících je daňová hodnota aktiva 1 099 928 Kč. V prvním měsíci 10. roku je provedeno daňové dodatečné zhodnocení ve výši 1 500 000 Kč. Daňová hodnota aktiva po provedeném daňovém dodatečném zhodnocení je 2 599 928Kč (1 099 928+1 500 000). Nová daňová hodnota aktiva se porovnává s limitem pro daňově odpisovaná aktiva nemovitá s dobou daňového odpisování 360 měsíců. Došlo ke zvýšení daňové hodnoty aktiva na hodnotu přesahující 2 000 000 Kč, tedy minimální doba daňového odpisování podle této hodnoty musí být 360 měsíců. Při zachování výše měsíčního daňového odpisu 8 334 Kč se bude odpisovat dalších 312 měsíců (tj. 26 let). Dohromady se jedná o 420 měsíců (tj. 35 let). V tomto případě poplatník může změnit výši měsíčních daňových odpisů tak, aby celková minimální doba daňového odpisování odpovídala 360 měsícům, tj. 30 rokům. Provede se přepočet výše měsíčních daňových odpisů tak, aby celková doba daňového odpisování trvala minimálně 360 měsíců (tj. 30 let). Vzhledem k tomu, že poplatník již odpisoval aktivum 108 měsíců (tj. 9 let), zbývající doba daňového odpisování je 252 měsíců (tj. 21 let). Měsíční daňový odpis, který odpovídá celkové minimální době daňového odpisování 360 měsíců, je 10 318 Kč (2 599 928/252). Vzhledem k tomu, že se jedná o maximální částku měsíčního daňového odpisu, může se však poplatník také rozhodnout, že bude pokračovat v dosavadních měsíčních odpisech ve výši 8 334 Kč a zbývající doba daňového odpisování bude 312 měsíců, (tj. 26 let), celková doba daňového odpisování tohoto aktiva bude 420 měsíců (tj. 35 let) nebo si může zvolit jako měsíční daňový odpis jakoukoliv jinou částku nižší než 10 318 Kč.

4) Nemovitost s daňovou hodnotou 2 000 000 Kč, minimální doba daňového odpisování je 60 měsíců (tj. 5 let), ale poplatník si zvolí dobu daňového odpisování 120 měsíců (tj. 10 let), měsíční daňový odpis je 16 667 Kč. Po 9 letech, tj. po 108 měsících je daňová hodnota aktiva 199 964 Kč. V prvním měsíci 10. roku je provedeno daňové dodatečné zhodnocení ve výši 2 00 000 Kč. Daňová hodnota aktiva po provedeném daňovém dodatečném zhodnocení je 2 199 964 Kč (199 964+2 000 000). Nová daňová hodnota aktiva se porovnává s limitem pro daňově odpisovaná aktiva nemovitá s dobou daňového odpisování 360 měsíců. Došlo ke zvýšení daňové hodnoty aktiva na hodnotu přesahující 2 000 000 Kč, tedy minimální doba daňového odpisování podle této hodnoty musí být 360 měsíců. Při zachování výše měsíčního daňového odpisu 16 667 Kč by se odpisovalo dalších 132 měsíců (tj. 11 let). Dohromady se jedná o 240 měsíců (tj. 20 let). V tomto případě je nutno daňové odpisy přepočítat, aby výsledná celková doba daňového odpisování byla minimálně 360 měsíců, tj. 30 let, z tohoto důvodu se aktivum daňově odpisuje ještě dalších minimálně 252 měsíců, tj. 21 let. Maximální výše měsíčního daňového odpisu po provedeném daňovém dodatečném zhodnocení je 8 730 Kč (2 199 964/252). Poplatník si však může zvolit, že zbývající minimální dobu daňového odpisování 252 měsíců, tj. 21 let, si pro stanovení daňového odpisu prodlouží.

Odstavec 5 upravuje okamžik, odkdy se upravuje výše daňového odpisu při zkrácení nebo prodloužení prodloužené doby daňového odpisování. Situace, kdy dochází k prodloužení nebo zkrácení prodloužené doby, jsou upraveny v § 32 a § 33a

Odstavec 6 upravuje výpočet výše daňového odpisu upraveného podle odstavce 2. Výpočet stanovuje úpravu tak, aby byla daňová hodnota odepsána rovnoměrně v průběhu doby daňového odpisování.

§ 33a

Dané ustanovení definuje postup odpisování daňově odpisovaného aktiva, u kterého došlo ke snížení daňové hodnoty tohoto aktiva jinak než prostřednictvím daňových odpisů (např. snížením spoluvlastnického podílu nebo dodatečnou slevou). V tomto případě dochází k přepočtu výše daňových odpisů, aniž by se měnila doba odpisování. Přepočet se provádí jako podíl snížené daňové hodnoty aktiva a počtu měsíců zbývající doby daňového odpisování.

K bodu 277 (§ 33b až 33h)

K § 33b

V souladu se záměrem zjednodušit systém daňového odpisování aktiv se navrhuje vypustit speciální režim odpisů u matric, zápustek, forem, modelů a šablon v klasifikaci produkce CZ – CPA označených kódem 25.73.50 a kódem 25.73.60 (tedy u aktiv, u kterých není stanovena doba životnosti právním předpisem nebo orgánem veřejné moci).

Tyto režimy využívala pouze malá skupina poplatníků a, vzhledem k redukci počtu odpisových skupin, kdy movitá aktiva budou odpisována pouze 5 let, už není důvod komplikovat daňový systém tímto speciálním režimem. Tedy i tyto typy aktiv budou nově odpisovány ve standardním režimu minimální doby odpisování 5 let. Pokud bude podle technické specifikace stanovená doba použitelnosti kratší či bude vyroben stanovený počet odlitků dříve, dojde v daném okamžiku k vyřazení aktiva. Pro poplatníky tak tato změna přináší pouze mírný posun uplatnění souvisejících výdajů v čase.

V odstavci 3 dochází k zpřesnění oproti dnešní úpravě, kdy podle dosavadního znění § 30 odst. 4 věty třetí se vycházelo ze sjednané doby trvání práva stavby; právo stavby však může vzniknout nejen smlouvou, ale i vydržením nebo rozhodnutím orgánu veřejné moci (§ 1243 odst. 1 občanského zákoníku), odstraňuje se tedy slovo „sjednané“ a doba odpisování se vždy bude rovnat době trvání práva stavby, jak bylo určeno při jeho vzniku.

Odstavec 4 stanoví, že v případě zvláštní doby daňového odpisování nelze odpisování přerušit, což je pravidlo, které platí už nyní (§ 30 odst. 7).

Odstavec 5 stanovuje výpočet odpisu vždy na konkrétní kalendářní měsíc jako podíl daňové hodnoty v daném okamžiku, tedy k počátku daného kalendářního měsíce, a počtu kalendářních měsíců zvláštní doby daňového odpisování, za které ještě odpis nebyl určen (tedy aktuální kalendářní měsíc a následující kalendářní měsíce do konce zvláštní doby daňového odpisování).

Rozdíl oproti obecnému režimu podle § 29 je v tom, že aktivum má být vždy odepsáno v průběhu zvláštní doby daňového odpisování. Nemůže tedy docházet k prodlužování či zkracování doby daňového odpisování z jiného důvodu než z důvodu prodloužení či zkrácení životnosti, doby trvání nebo doby použitelnosti, ze kterých zvláštní doba daňového odpisování vychází, a tomu se vždy musí přizpůsobit výše daňového odpisu (tedy poplatník nikdy nemá volbu ohledně délky doby daňového odpisování).

K § 33c

Toto ustanovení upravuje situace, kdy původně existovala zvláštní doba daňového odpisování, která byla stanovena právním předpisem nebo orgánem veřejné moci, ale ta byla zrušena (tj. bylo zrušeno omezení životnosti stanovené původně právním předpisem nebo orgánem veřejné moci).

Odstavec 1 upravuje základní pravidlo, že se i po zrušení režimu zvláštní doby daňového odpisování pokračuje dál s odpisem v dosavadní výši. Doba daňového odpisování tedy může zůstat stejná, jako byla zvláštní doba daňového odpisování, zároveň však odst. 2 a 3 stanoví další modifikace.

Odstavec 2 písm. a) stanovuje, že pokud by byla doba daňového odpisování kratší než minimální doba daňového odpisování daného aktiva (pro účely zvláštní doby daňového odpisování se minimální doba daňového odpisování podle § 29 odst. 3 nezohledňuje, zvláštní doba daňového odpisování tedy může být kratší), musí poplatník dobu daňového odpisování prodloužit, aby celkově dosáhla alespoň minimální doby určené podle § 29 odst. 3. Např. pokud zvláštní doba daňového odpisování u movitého majetku byla stanovena na 3 roky, poplatník musí upravit (snížit) výši odpisů tak, aby doba odpisování byla alespoň 5 let.

Odstavec 2 písm. b) řeší opačnou situaci, než je řešena v odstavci 2 písm. a). A to, že doba odpisování je delší než minimální doba daňového odpisování. Poplatník pak může (ale nemusí) dobu odpisování zkrátit, a to nejvíce tak, aby trvala minimální dobu daňového odpisování.

Odstavec 3 stanoví, že pokud už bylo odpisováno po minimální dobu daňového odpisování uvedenou v § 29 odst. 3, vzniká rovnou výdaj ve výši daňové hodnoty aktiva, tj. už se nepokračuje v odpisování.

Odstavec 4 a 5 upravuje přepočítaní daňových odpisů tak, aby bylo aktivum odepsáno ve zbývající době daňového odpisování.

Při změně režimu daňového odpisování tak, že se u aktiva, které bylo doposud odpisováno podle obecného režimu v § 29 a následujících, stanoví životnost nebo doba trvání a tím se stane aktivem se zvláštní dobou daňového odpisování, není třeba nic normovat, protože se začne postupovat podle § 33b odst. 5, tedy se od daného kalendářního měsíce začne daňový odpis počítat jako podíl daňové hodnoty a počtu kalendářních měsíců zbývající zvláštní doby daňového odpisování.

K § 33d:

Navrhuje se nová úprava, která u poplatníků s akruálním základem daně, kteří v účetnictví používají komponentní odpisování, zavádí tento typ odpisování i pro účely daňových odpisů. Komponentní daňové odpisování se týká pouze aktiv, která splňují podmínky pro to, aby byla daňově odpisovanými aktivy. Limit 100 000 Kč pro daňové odpisování se testuje vždy za celé aktivum před jeho rozdělením na komponenty, tedy jako součet jeho komponent a zbylé části, která není rozdělena na komponenty. Komponentní daňové odpisování je navázáno na účetnictví pouze v otázce rozdělení aktiva na komponenty, dále je však režim komponentního odpisování v daních z příjmů autonomní a může se od účetního komponentního odpisování lišit. Daňové komponentní odpisování má vlastní pravidla pro stanovení doby daňového odpisování jednotlivých komponent a určení výše daňových odpisů.

Odstavec 1 stanoví základní pravidlo, že pokud poplatník používá komponentní odpisování v účetnictví, použije se rozdělení na komponenty i pro účely daňového odpisování. Tedy to, co je jednotlivou komponentou, bude záviset na tom, co poplatník určí za komponentu pro účely účetnictví. V účetnictví není aktivum rozděleno na komponenty beze zbytku, komponenty tvoří pouze významné části aktiva, zbývající část aktiva, která není rozdělena na komponenty, se daňově odpisuje rovněž samostatně.

Pro účely daňového odpisování se na každou komponentu (i na zbývající část aktiva) hledí, jako by byla samostatným daňově odpisovaným aktivem, což znamená, že:

- Komponenta bude mít vlastní DH, která se určí podle obecných pravidel (tj. prvotní DH komponenty vychází z prvotní účetní hodnoty komponenty podle § 23o, nebo § 23zl).

  - Pokud by aktivum rozdělené na komponenty bylo pořízeno například za prostředky získané z darování, které je od daně osvobozeno, a tedy by DH aktiva měla být snížena o výši těchto prostředků, je třeba toto snížení poměrně reflektovat i v DH jednotlivých komponent.
  - Pokud by z těchto prostředků byla pořízena pouze konkrétní komponenta, sníží se o tuto částku pouze DH konkrétní komponenty.

- Komponenta se považuje za daňově odpisované aktivum bez ohledu na to, zda její DH splňuje podmínky pro daňové odpisování (podmínky pro daňové odpisování se testují pouze u aktiva jako celku).

Odstavec 2 stanoví, že daňová hodnota aktiva rozděleného na komponenty se vždy skládá z DH jednotlivých komponent a DH jeho zbylé části, což znamená, že

- Vyřazení komponenty povede ke snížení celkové DH aktiva, o jehož komponentu jde.
- Nahrazení komponenty novou komponentou s vyšší DH nebo daňové dodatečné zhodnocení komponenty povede ke zvýšení celkové DH aktiva.

Odstavec 3 stanoví postup při daňovém odpisování. Záměrem úpravy je zamezit účelovému rozdělování aktiva na jednotlivé komponenty z důvodu zkrácení doby daňového odpisování. Proto se navrhuje, že všechny komponenty jednoho aktiva i zbývající část aktiva budou mít minimální dobu odpisování shodnou a určenou dle zatřídění celého aktiva.

Jelikož se komponenta považuje za samostatné daňově odpisované aktivum, daňové odpisy komponenty se určují a vypočítají tak, jako by byla samostatným daňově odpisovaným aktivem podle obecné úpravy daňového odpisování s výjimkou minimální doby daňového odpisování. Minimální doba daňového odpisování se určí podle minimální doby daňového odpisování aktiva, o jehož komponentu se jedná (tj. pokud je na komponenty rozděleno nemovité aktivum, jehož daňová hodnota převyšuje 2 mil Kč, jeho jednotlivé komponenty i zbylá část aktiva se budou odpisovat také alespoň 360 měsíců bez ohledu na to, jaká minimální doba daňového odpisování by se uplatnila u dané komponenty). Nad hranici této minimální doby daňového odpisování však jednotlivé komponenty mohou mít libovolnou delší dobu daňového odpisování, která více reflektuje jejich užitečnou životnost, např. u movitého aktiva si poplatník může určit delší dobu daňového odpisování např. na 15 let, ale jeho některé komponenty mohou být odpisovány pouze 5 let.

Pokud dojde k vyřazení komponenty v průběhu doby daňového odpisování, zbylá daňová hodnota komponenty bude (odloženým) výdajem v okamžiku vyřazení (toto se bude dít zejména u nemovitostí, u kterých se budou komponenty odpisovat minimálně 30 let, ale reálně takovou živostnost mít nemusí). Pokud bude vyřazená komponenta nahrazena novou komponentou, nová komponenta se bude daňově odpisovat od počátku jako nové aktivum a minimální doba jejího daňového odpisování bude podle charakteru celého aktiva buď 5, nebo 30 let.

Odstavec 4 řeší daňové dodatečné zhodnocení komponenty. Podle obecných ustanovení tohoto zákona daňové dodatečné zhodnocení zvyšuje daňovou hodnotu pouze u stálého hmotného aktiva, a proto se výslovně stanoví, že daňové dodatečné zhodnocení zvyšuje daňovou hodnotu i v případě komponenty. Komponenta bude následně daňově odpisována z vyšší daňové hodnoty podle obecných pravidel pro odpisování. V případě, že by došlo k daňovému dodatečnému zhodnocení aktiva, které nelze přiřadit konkrétní komponentě, zvyšuje se daňová hodnota jeho zbytkové části.

Pro poplatníky používající mezinárodní účetní standardy se toto ustanovení neuplatní, neboť ti nepoužívají daňové odpisy. Pokud tedy v souladu s těmito účetními předpisy rozdělují aktivum

na komponenty, postupují zcela dle účetnictví (v mimořádných situacích, kdy by se lišila daňová hodnota od účetní, postupují také dle účetnictví, ale odpisy uplatňují jen do výše daňové hodnoty).

K § 33e:

Ustanovení určuje, že v případě, kdy poplatník daně z příjmů fyzických osob s hotovostním základem daně vytvoří z dospělých zvířat, která jsou ve smyslu § 26 odst. 2 písm. a) bodu 1 stálým hmotným aktivem, skupinu zvířat, postupuje při daňovém odpisování této skupiny zvířat, která se považuje za jedno stálé hmotné aktivum, podle příslušných ustanovení účetních předpisů, která řeší účetní odpisování skupin zvířat.

K § 33f až § 33h:

Ustanovení § 33f - § 33h věcně přebírají současnou úpravu v § 30e až § 30g. Návazně na zavedení termínu daňová hodnota, umožnění stanovovat základ daně dle mezinárodních účetních předpisů a úpravy daňového režimu odpisování majetku je nutné legislativně upravit i pravidla týkající se limitace odpisů u osobních automobilů. Návazně na tyto změny se navrhuje ustanovení zjednodušit a zobecnit, a to zejména z důvodu zavedení možnosti stanovovat základ daně dle Mezinárodních účetních standardů, u kterých mohou být odpisy upravovány a měněny. Není tedy možné exaktně definovat všechny situace a odpovídající krátící poměry. Navrhuje se tedy určité zobecnění úpravy, kdy základním pravidlem je dodržení limitu 2 mil. Kč a výpočet výše konkrétního odpisu už je definován pouze obecně v návaznosti na toto pravidlo. Může být modifikován v návaznosti na konkrétní situaci. Jde však pouze o legislativní úpravu pravidel a určité zobecnění, věcně k podstatným změnám nedochází.

Ustanovení § 33f platí pro poplatníky, kteří nepostupují podle mezinárodních účetních standardů a aplikují tak daňové odpisy. Pro poplatníky postupující podle mezinárodních účetních standardů, kteří mají pouze účetní odpisy, platí speciální pravidla stanovená v ustanovení § 33g.

Odstavec 1 stanoví základní obecně platné pravidlo, že při odpisování automobilů kategorie M1 může být úhrn daňových odpisů stanoven maximálně na 2 mil. Kč (definice vozidla kategorie M1 je uvedena v ustanovení § 33h odst. 1).

Odstavec 2 zavádí povinnost omezení daňových odpisů v případě, že je při zahájení odpisování daňová hodnota automobilu vyšší než 2 mil. Kč. Poplatník tedy v tomto případě stanoví výši daňově uznatelných odpisů, jako by daňová hodnota vozidla při zahájení odpisování byla 2 mil. Kč. Pro účely daňového odpisování je tedy dále daňová hodnota vozidla rovná rozdílu mezi částkou 2 000 000 Kč a úhrnem daňových odpisů.

V případě, že je vozidlo používáno pro dosažení, zajištění a udržení příjmů pouze částečně, výše takto vypočtených odpisů se poměrně krátí. Tedy např. v případě poplatníka FO, který používá automobil k podnikání pouze z 50 % a z 50 % pro vlastní potřebu lze jako výdaj na dosažení zajištění a udržení příjmů uplatnit pouze 50 % stanoveného odpisu.

Odstavec 3 stanoví postup při dodatečném zvýšení daňové hodnoty. Pokud dochází ke zvýšení daňové hodnoty (nejčastěji z důvodu daňového dodatečného zhodnocení automobilu), je pro následné určení výše odpisů rozhodující, zda daňová hodnota automobilu na počátku odpisování dosáhla limitu 2 mil. Kč. Pokud ano, výše odpisů ani doba odpisování se nemění, neboť odpisy již vycházejí z maximálního limitu. Pokud na počátku odpisování daňová hodnota nepřesáhla 2 mil. Kč a dodatečným zvýšením daňové hodnoty dojde k situaci, že součet prvotní daňové hodnoty a jejího dodatečného zvýšení převýší tento limit, prodlouží se délka odpisování (tj. postup podle ustanovení § 32) tak, aby za celou dobu odpisování bylo odepsáno právě 2 mil. Kč. Pokud se v souladu s ustanovením § 33 zkracuje zbývající doba daňového odpisování na

minimální dobu daňového odpisování, přepočítají se i daňové odpisy, aby bylo dodrženo pravidlo v odstavci 1.

Odstavec 4 stanoví podmínky pro případ spoluvlastnictví. I v případě spoluvlastnictví musí být dodrženo základní pravidlo, že odpisy musí být stanoveny tak, aby po stanovenou dobu odpisování bylo v úhrnu za odpisy všech spoluvlastnických podílů na vozidle odepsáno maximálně 2 mil. Kč. Odpisy jednotlivých spoluvlastnických podílů se stanoví podle výše daného podílu. Např. pokud 2 poplatníci vlastní spoluvlastnický podíl na vozidle, každý 50 % a prvotní daňová hodnota vozidla je 2,5 mil. Kč, stanoví každý poplatník výši odpisů, jako by prvotní daňová hodnota jeho spoluvlastnického podílu byla 1 mil. Kč.

Odstavec 5 řeší situaci, kdy je vozidlo nabyto v rámci změny hospodaření bez přecenění, kdy se pokračuje v odpisování, a stanoví, že při pokračování v odpisování se do limitu 2 mil. Kč započítávají dříve uplatněné daňové odpisy. Věcně se tedy přebírá pravidlo stávajícího ustanovení § 30g odst. 2.

Odstavce 6 a 7 stanoví postup v situaci, kdy vozidlo přestane nebo začne být vozidlem kategorie M1 (podrobněji důvodová zpráva k ustanovení § 33g odst. 1). V těchto případech poplatník od následujícího měsíce po změně určení automobilu upraví odpisy do výše, v jaké by byly stanoveny, kdyby vozidlo bylo v dané kategorii od počátku.

Pokud jsou tedy u vozidla uplatňovány snížené odpisy určené dle odst. 2, a vozidlo nově začne být využíváno k provozování silniční motorové dopravy na základě koncese (tedy vozidlo přestane být vozidlem kategorie M1), pokračuje se v odpisování a od následujícího měsíce po změně se začnou uplatňovat daňové odpisy v plné výši, tedy stanovené, jako by na počátku odpisování k omezení odpisu nedošlo. Daňová hodnota je určena, jako by plné odpisy byly uplatňovány od počátku.

Příklad: Poplatník pořídí vozidlo kategorie M1 za 3,6 mil. Kč, stanoví dobu odpisování na 5 let a postupuje dle odstavce 2, a tedy výši měsíčního odpisu stanoví vy výši 33 334 Kč (2 mil./60 měs.). Po dvou letech (24 měs.) získá koncesi na provozování silniční motorové dopravy, vozidlo přestává být vozidlem kategorie M1 a od následujícího měsíce (25. měsíc odpisování) poplatník začne uplatňovat odpisy v plné výši (odpis ve výši 60 tis. měsíčně vypočítaný z původní ceny pořízení 3,6 mil Kč) a automobil „doodepíše“ po zbývající dobu 36 měsíců (daňová hodnota automobilu po přechodu je 2 160 tis. Kč vypočítaná z původní ceny pořízení při uplatnění odpisu 60 tis. měsíčně).

V opačném případě, pokud se např. vozidlo využívané k provozování silniční motorové dopravy na základě koncese přestane k tomuto účelu využívat, stanoví se nové snížené odpisy od následujícího měsíce po změně, a to ve výši odpovídající měsíčnímu odpisu při prvotní daňové hodnotě 2 mil. Kč, daňová hodnota pro účely snížených odpisů je ve výši, jako by se snížené odpisy aplikovaly od počátku odpisování.

Odstavec 8 přebírá stávající ustanovení § 30g odst. 3, a stanoví výši daňové hodnoty pro jiné účely než pro odpisování.

K § 33g:

Vzhledem k tomu, že dle IAS 16 je umožněno odpisovat automobil pouze po předpokládanou dobu jeho využívání a stanovit zbytkovou cenu ve výši předpokládané prodejní ceny po ukončení jeho využívání, je nutné modifikovat pravidlo omezení odpisů, aby dopad úpravy nebyl významné odlišný od poplatníků uplatňujících daňové odpisy. V případě poplatníků účtujících podle českých účetních předpisů, je sice účetní postup obdobný, ale pro účely daní se uplatňují daňové odpisy, které přímo stanoví, že se automobil odpisuje minimálně 5 let, a tedy limit 2 mil. Kč je uplatňován po dobu minimálně 5 let. Se zbytkovou hodnotou se pro

účely daní nepočítá. V případě poplatníků postupujících podle mezinárodních účetních standardů by však mohlo dojít k situaci, kdy poplatník bude využívat vozidlo pouze kratší dobu a následně ho prodá. V takovém případě stanoví účetní odpisy pouze na kratší období a zároveň určí zbytkovou hodnotu odpovídající odhadu ceny vozidla v době předpokládaného prodeje. Pokud by i na toto kratší období byl aplikován limit 2 mil. Kč, došlo by k situaci, že by daňově uznatelným nákladem byly odpisy výrazně vyšší než u CAS poplatníka, který vždy musí kalkulovat s obdobím minimálně 5 let. Proto se zavádí omezující pravidlo, které této daňové nerovnosti zamezuje a stanoví, že v případě, že poplatník stanoví dobu odpisování kratší než 5 let, musí poměrně také snížit limit pro daňově uznatelnou část odpisů.

Příklad: poplatník pořídí vozidlo M1 za 3 mil. Kč s tím, že bude používáno 3 roky a následně bude prodáno. Odhad prodejní ceny (tedy zbytkové hodnoty) vozidla je 1,8 mil. Kč. V tomto případě může poplatník uplatnit v daňově uznatelných nákladech pouze 3/5 z limitu 2 mil. Kč. Tím je dosažen stejný daňový dopad jako u poplatníků uplatňujících daňové odpisy.

Ustanovení dále reaguje na skutečnost, že v určitých případech lze dle mezinárodních účetních standardů vykázat znehodnocení aktiva (ztráta ze snížení hodnoty), tedy jednorázové snížení jeho účetní hodnoty. Věcnou podstatou se jedná o jakýsi mimořádný odpis, který reaguje na snížení hodnoty vozidla (např. po havárii). Proto musí být toto mimořádné snížení hodnoty započítáno do limitu 2 mil. Kč.

Odstavec 2 zavádí návazně na záměr limitace odpisů u automobilů dražších než 2 mil. Kč výjimku z obecného pravidla, že u poplatníků používajících Mezinárodní účetní standardy jsou vždy uznatelné účetní odpisy. Tito poplatníci budou v případě těchto vozidel vycházet z doby odpisování určené dle účetních předpisů a pro daňové účely sníží výši jednotlivých měsíčních odpisů, jako by prvotní účetní/daňová hodnota byla 2 mil. Kč nebo částka snížená dle odst. 1.

V odstavci 3 není výslovně uvedeno znehodnocení, jelikož to snižuje účetní hodnotu. Lze jej tedy podřadit pod pojem snížení účetní hodnoty jinak než odpisováním podle účetních předpisů.

U případě odstavců 4 a 5 lze odkázat na odůvodnění obdobných ustanovení v § 33fe.

Na rozdíl od § 33f není nutné u poplatníků používajících mezinárodní účetní standardy stanovovat daňovou hodnotu pro jiné účely než pro odpisování, neboť její výše vyplývá z jiné konstrukce omezení odpisů, kdy „výdajem na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů“ je jen poměrná část odpisu, to znamená, že průběžným výdajem je celý odpis a daňová hodnota je stejná, jako kdyby ke krácení nedocházelo. Speciální pravidlo tedy být nemusí, neboť vychází z obecných pravidel, věcně je však dopad shodný jako u poplatníků uplatňujících daňové odpisy. Tedy daňová hodnota vozidla např. při prodeji je ve výši, jako by byly uplatňovány plné odpisy z celé prvotní daňové hodnoty.

K § 33h:

Ustanovení odstavce 1 přebírá pravidla stávajících ustanovení § 30g odst. 1 a odst. 6, pouze dochází ke změně legislativní konstrukce oproti dosavadnímu stavu. Toto ustanovení stanoví, že pro účely daní z příjmů se pro určení vozidla kategorie M1 vychází z nařízení Evropského parlamentu. Výjimkou jsou sanitní a pohřební vozidla a vozidla využívaná k provozování silniční motorové dopravy na základě koncese. Tato vozidla tak nově nejsou vůbec vozidly kategorie M1 a nemusí se pro ně normovat speciální výjimka, která je ve stávajícím odstavci 6. Legislativně tak jde o trochu jiný přístup, věcný dopad však zůstává stejný, a tedy na vybraná vozidla se speciální daňový režim limitace odpisů neuplatní.

Odstavec 2 zcela přebírá stávající ustanovení § 30g odst. 4.

K bodu 278 (část třetí hlava IX)

Část třetí se pro větší přehlednost rozčleňuje na hlavy.

K bodu 279 (nadpis § 34)

Nadpis § 34 se upřesňuje v návaznosti na rozčlenění na hlavy a název hlavy IX.

K bodu 280 (§ 34 odst. 1)

V současném znění zákona je umožněno poplatníkům daní z příjmů na základě jejich rozhodnutí uplatnit si daňovou ztrátu, která byla pravomocně stanovena za dané zdaňovací období nebo období, za které se podává daňové přiznání, nebo její část ve 2 zdaňovacích obdobích bezprostředně předcházejících zdaňovacímu období nebo období, za které se podává daňové přiznání, za která se daňová ztráta stanoví, nebo v 5 zdaňovacích obdobích bezprostředně následujících po období, za které se stanoví.

V souvislosti s navázáním zdaňovacího období na účetní období a zrušením institutu „období, za které se podává daňové přiznání“, se upravuje textace tohoto ustanovení a zároveň se provádí i změna co do způsobu určení zdaňovacích období, ve kterých je možné daňovou ztrátu uplatnit. Daňovou ztrátu bude možné uplatnit ve zdaňovacích obdobích, která započala v období 2 let před začátkem zdaňovacího období, za které byla daňová ztráta stanovena, nebo v období 5 let po skončení tohoto zdaňovacího období. Tato formulace byla zvolena z důvodu, že lépe zajišťuje uplatnění daňové ztráty vůči základu daně za uvedené dvouleté a pětileté období, ve kterých nemusí být vždy právě 2, resp. 5 zdaňovacích období, a to zejména s ohledem na vymezení zdaňovacích období poplatníků daně z příjmů právnických osob v § 21a zákona o daních z příjmů, která jsou navázána na účetní období. Pokud by byla zachována stávající právní úprava, znamenala by pro poplatníky nerovnost v uplatnění daňové ztráty s ohledem na možnost existence kratších zdaňovacích období, např. v důsledku mimořádného ukončení účetního období, kdy účetní období, a tím pádem i zdaňovací období, končí před uplynutím 12 měsíců, i na možnost existence zdaňovacích období delších než 12 kalendářních měsíců, např. v důsledku spojování účetních, a tedy i zdaňovacích období. Daňovou ztrátu tedy bude možno uplatnit ve všech zdaňovacích obdobích, která započnou v rozmezí dvou let před začátkem období, za které byla daňová ztráta stanovena, a pěti let po jeho skončení (tedy ve 24 měsících předcházejících a 60 měsících následujících, bez ohledu na to, do jakých kalendářních let spadají); podle navrhované právní úpravy nebude rozhodné, v kolika zdaňovacích obdobích byla již daňová ztráta uplatněna jako položka odčitatelná od základu daně, bude se zohledňovat pouze to, zda dané období započalo do 5 let od skončení období, za které byla daňová ztráta stanovena, nebo do 2 let před jeho počátkem.

K bodu 281 (§ 34 odst. 2)

Totožná právní úprava, nyní obsažená v samotném odstavci 1, je z důvodu přehlednosti právní úpravy vyčleněna do nového odstavce 2. Toto vyčlenění nemá vliv na odkazy ani provazby k jiným částem zákona. V plném rozsahu se ponechává možnost vzdát se práva na uplatnění daňové ztráty jako položky odčitatelné od základu daně ve zdaňovacích obdobích následujících po období, za které byla stanovena, za stejných podmínek, jaké uvádí stávající znění zákona. Nadále po zmeškání uvedené lhůty nebude možné se práva na uplatnění daňové ztráty vzdát. Nadále nelze vzít vzdání se práva na uplatnění daňové ztráty zpět, a to ani před uplynutím lhůty pro podání oznámení, jakmile tedy poplatník učiní oznámení vůči správci daně, je uplatnění daňové ztráty ve zdaňovacích obdobích následujících po období, za které byla stanovena, navždy vyloučeno. Z oznámení o vzdání se práva uplatňovat daňovou ztrátu musí být zřejmé, ve vztahu k jaké daňové ztrátě se činí. Pokud poplatník podá oznámení o vzdání se práva na uplatnění daňové ztráty po lhůtě, správce daně ho o tom v souladu se zásadou vstřícnosti vyrozumí, aby se poplatník mylně nedomníval, že se práva na uplatnění ztráty vzdal, zatímco

tomu tak není. Pokud bude oznámení o vzdání se práva trpět vadami, vyzve správce daně poplatníka k jejich odstranění podle § 74 daňového řádu.

K bodu 282 (§ 34 odst. 3)

Navrhuje se legislativně-technická změna v návaznosti na vložení nových ustanovení za § 33.

K bodu 283 (§ 34 odst. 4)

Navrhuje se legislativně-technická změna v návaznosti na vyčlenění části dosavadního § 34 odst. 1 do nového odstavce 2, v důsledku čehož dochází ke změně označení dosavadních odstavců 2 až 4 na odstavce 3 až 5.

K bodu 284 (§ 34 odst. 5)

Legislativně technická úprava v návaznosti na opuštění institutu období, za které se podává daňové přiznání.

K bodu 285 (§ 34a odst. 1 písm. a) a b))

Navrhuje se legislativně technická úprava v návaznosti na zrušení § 34a odst. 6 v důsledku opuštění institutu období, za které se podává daňové přiznání.

K bodu 286 (§ 34a odst. 3 věta první)

Legislativně technická úprava v návaznosti na úpravy v institutu zdaňovacího období.

K bodu 287 (§ 34a odst. 5 úvodní část ustanovení)

Legislativně technická úprava v návaznosti na úpravy v institutu zdaňovacího období.

K bodu 288 (§ 34a odst. 5 písm. a))

Navrhuje se legislativně technická úprava v návaznosti na zrušení § 34a odst. 6 v důsledku opuštění institutu období, za které se podává daňové přiznání.

K bodu 289 (§ 34a odst. 6)

Navrhuje se zdaňovací období daně z příjmů právnických osob pevně svázat s účetním obdobím, v důsledku čehož se institut období, za které se podává daňové přiznání, stává nadbytečným, což se navrhuje promítnout do zákona o daních z příjmů a tento pojem ze všech ustanovení, která na něj odkazují, vyřadit. Pro účely odpočtu na podporu výzkumu a vývoje tedy již nedává smysl definovat pojem „období“, jehož smyslem bylo formulační zjednodušení legislativního textu. Tímto obdobím bude moci nově být pouze zdaňovací období. Ustanovení odstavce 3 se proto navrhuje zrušit a v relevantních výskytech bude používán pouze pojem „zdaňovací období“.

K bodu 290 (§ 34aa odst. 1 písm. a) bod 1)

Navrhuje se legislativně technická změna v návaznosti na terminologii nového zákona o účetnictví, který definuje pojem „zahraniční účetní jednotka“. Zahraniční účetní jednotkou je podle nového zákona o účetnictví účetní jednotka podle právního řádu jiného státu.

K bodu 291 (§ 34aa odst. 1 písm. a) bod 2 a § 34aa odst. 1 písm. b) bod 2)

Navrhuje se legislativně technická změna v návaznosti na terminologii nového zákona o účetnictví, který definuje pojem „zahraniční účetní jednotka“. Zahraniční účetní jednotkou je podle nového zákona o účetnictví účetní jednotka podle právního řádu jiného státu.

K bodu 292 (§ 34aa odst. 2)

Navrhuje se legislativně technická změna, která spočívá ve zobecnění dosavadního pojmu „smlouva“ na pojem „právní jednání“. Smlouva je pouze jedním z typů právního jednání,

přičemž smlouva nemusí být jediným typem právního jednání, na základě kterého může být pro rozhodování v rámci ovládání vyžadována jednomyslná shoda. Vymezení společného ovládání pro účely odpočtu na podporu výzkumu a vývoje by mělo zahrnovat veškeré případy ovládání, kdy je pro rozhodování vyžadována jednomyslná shoda, a to bez ohledu na konkrétní druh právního jednání, na základě kterého tento požadavek vznikl.

K bodu 293 (§ 34b odst. 2 písm. b) bod 3)

Provádí se úprava v souvislosti se změnou úpravy finančního leasingu v zákoně o daních z příjmů.

K bodu 294 (§ 34c odst. 2)

Legislativně technická úprava v návaznosti na zrušení § 34a odst. 6 v důsledku opuštění institutu období, za které se podává daňové přiznání.

K bodu 295 (§ 34e odst. 3 písm. f))

Legislativně technická úprava v návaznosti na zrušení § 34a odst. 6 v důsledku opuštění institutu období, za které se podává daňové přiznání.

K bodu 296 (§ 34f odst. 1 a 3)

Provádí se úprava v návaznosti na používání pojmu „aktiva“ v zákoně o daních z příjmů.

K bodu 297 (§ 34f odst. 4)

Navrhuje se legislativně technická úprava v návaznosti na zrušení institutu „období, za které se podává daňové přiznání“. Pro účely odpočtu na podporu odborného vzdělávání tedy již nedává smysl definovat pojem „období“, jehož smyslem bylo formulační zjednodušení legislativního textu. Tímto obdobím bude moci nově být pouze zdaňovací období. Ustanovení odstavce 4 se proto navrhuje zrušit a v relevantních výskytech bude používán pouze pojem „zdaňovací období“.

Poplatník bude povinen, obdobně jako v současné úpravě, použít podpořený majetek po stanovanou dobu provozu ve třech po sobě následujících zdaňovacích obdobích.

Podle současné právní úpravy se do počtu zdaňovacích období pro splnění zákonné povinnosti použití pořízeného majetku pro odborné vzdělávání (viz § 34g odst. 1 písm. a) bod 3, § 34g odst. 1 písm. b) bod 3, § 34g odst. 1 písm. c) bod 3 a § 34g odst. 1 písm. d) bod 3) počítají pouze zdaňovací období, nikoliv období, za která se podávají daňová přiznání. Nově však budou počítána i krátká zdaňovací období, k výrazné změně v délce celého období pro plnění doby provozu by však dojít nemělo. V zájmu jednoduchosti není chtěné vytvořit jiný mechanismus, který by v případě zdaňovacích období, které netrvají 12 měsíců, konstruoval podmínku, aby byla splněna délka 3 let.

K bodu 298 (nadpis § 34g)

Provádí se úprava v návaznosti na používání pojmu „aktiva“ v zákoně o daních z příjmů.

K bodu 299 (§ 34g odst. 1)

Provádí se úprava v návaznosti na zavedení institutu daňové hodnoty a používání pojmu „aktiva“ v zákoně o daních z příjmů. Vzhledem k tomu, že prvotní daňová hodnota aktiva se může v čase měnit (např. v případě postupného dokončování aktiva), navrhuje se současně specifikovat, že pro účely odpočtu je rozhodná výše prvotní daňové hodnoty k okamžiku, ve kterém se aktivum stalo způsobilým podle účetních předpisů.

Z věcného hlediska nedochází ke změně, pro účely odpočtu na podporu pořízení aktiv na odborné vzdělávání bude i nadále relevantní, zda je poplatník prvním poplatníkem, u kterého

se dané aktivum stalo stálým aktivem. Typicky půjde právě o případy, kdy je poplatník prvním vlastníkem daného aktiva, nicméně ve vztahu k aktivům se nelze omezovat pouze na vlastnické právo poplatníka, neboť vlastnické právo není definičním znakem aktiva.

Dosavadní písmena c) a d) se zrušují v souvislosti se změnou úpravy finančního leasingu v zákoně o daních z příjmů.

K bodu 300 (§ 34g odst. 2 a 3)

Provádí se úprava v návaznosti na používání pojmu „aktiva“ v zákoně o daních z příjmů a zrušení písmen c) a d) v odstavci 1.

K bodu 301 (§ 34g odst. 4 úvodní část ustanovení)

Provádí se úprava v návaznosti na používání pojmu „aktiva“ v zákoně o daních z příjmů.

K bodu 302 (§ 34g odst. 4 písm. a) úvodní část ustanovení)

Provádí se úprava v návaznosti na používání pojmu „aktiva“ v zákoně o daních z příjmů.

K bodu 303 (§ 34g odst. 4 písm. b))

Provádí se úprava v návaznosti na terminologii nového zákona o účetnictví, kde se stávající pojmy „pořizovací cena“ a „vlastní náklady“ nahrazují pojmem „pořizovací výdaj“.

K bodu 304 (§ 34g odst. 5 úvodní část ustanovení)

Provádí se úprava v návaznosti na používání pojmu „aktiva“ v zákoně o daních z příjmů.

K bodu 305 (§ 34g odst. 5 písm. a))

Navrhovaná úprava reflektuje změny související s používáním aktiv pro účely daní z příjmů a s novou koncepcí odpisování, kdy daňové odpisování není relevantní pro poplatníky používající mezinárodní účetní standardy, u kterých jsou průběžným výdajem vždy pouze odpisy podle účetních předpisů. Pro zachování stávajícího věcného obsahu dotčeného ustanovení jsou však relevantní pouze účetně odpisovaná aktiva těchto poplatníků, jejichž daňová hodnota převýšila 100 000 Kč (tj. aktiva, která jsou z hlediska své hodnoty srovnatelná s daňově odpisovanými aktivy).

K bodu 306 (§ 34g odst. 5 písm. b))

Provádí se úprava v návaznosti na používání pojmu „aktiva“ v zákoně o daních z příjmů a terminologii nového zákona o účetnictví. Současně se reflektuje navýšení hranice hmotného majetku ze stávajících 80 000 Kč na 100 000 Kč.

K bodu 307 (§ 34g odst. 6)

Zrušuje se obsoletní ustanovení.

K bodu 308 (§ 34h písm. b)

Legislativně technická úprava v souvislosti se zrušením institutu období, za které se podává daňové přiznání, v důsledku čehož dochází ke zrušení § 34f odst. 4, který vymezuje, co se pro účely odpočtu na podporu odborného vzdělávání.

K bodu 309 (část třetí hlava X)

Část třetí se pro větší přehlednost rozčleňuje na hlavy.

K bodu 310 (§ 35 odst. 1 úvodní část ustanovení)

Z důvodu navázání zdaňovacího období daně z příjmů právnických osob na účetní období a zrušení institutu „období, za které se podává daňové přiznání“ se zjednodušuje úvodní věta § 35

odst. 1. Tato věta se vztahuje na situace, kdy je daň stanovována za období, které začíná i končí ve stejném kalendářním roce, a vzhledem k tomu, že nově se bude daň stanovovat vždy za zdaňovací období, navrhuje se v textu uvést pouze zdaňovací období. Zároveň se zachovává dodatek, že se může jednat i o část takového období, které spadá to stejného kalendářního roku. Slevu na dani za každého zaměstnance se zdravotním postižením bude tak moct poplatník využít v plné výši nebo její poměrnou část vypočtenou za zdaňovací období nebo jeho část, jejichž začátek i konec spadají do jednoho kalendářního roku. Pokud zdaňovací období nebo část zdaňovacího období zasahuje do více kalendářních let, použije se odstavec 3.

K bodu 311 (§ 35 odst. 2 věta čtvrtá)

Sleva na dani se i podle stávající právní úpravy přizná poplatníkovi, který si ji uplatní, a to za každého zaměstnance se zdravotním postižením. Do doby trvání pracovního poměru není započtena kromě služby v ozbrojených silách, výkonu civilní služby a dlouhodobého uvolnění pro výkon veřejné funkce také mateřská a rodičovská dovolená. Z důvodu narovnání podmínek se nově nebude do doby trvání pracovního poměru započítávat ani dovolená otcovská.

K bodu 312 (§ 35 odst. 3 věta první)

Staví se najisto, že slevu na dani lze uplatnit také za zdaňovací období, jehož začátek a konec spadá do různých kalendářních roků. V takovém případě se vypočítá výsledná sleva jako součin dílčích částek těchto slev za každý kalendářní rok, v němž zdaňovací období trvalo.

Zároveň se zrušuje pojem „období, za které se podává daňové přiznání“, který se opouští v celém zákoně.

K bodu 313 (§ 35 odst. 3 věta poslední)

V souvislosti s navrhovaným novým zněním § 21a zákona o daních z příjmů, kterým se navrhuje zdaňovací období daně z příjmů právnických osob pevně svázat s účetním obdobím, viz odůvodnění ke změně § 21a, se stává institut „období, za které se podává daňové přiznání“ nadbytečným. V ustanoveních zákona o daních z příjmů, která tento institut používají, se navrhuje legislativně-technická úprava spočívající v jeho vypuštění.

K bodu 314 (§ 35 odst. 4)

V souvislosti s navrhovaným novým zněním § 21a zákona o daních z příjmů, kterým se navrhuje zdaňovací období daně z příjmů právnických osob pevně svázat s účetním obdobím, viz odůvodnění ke změně § 21a, se stává institut „období, za které se podává daňové přiznání“ nadbytečným. V ustanoveních zákona o daních z příjmů, která tento institut používají, se navrhuje legislativně-technická úprava spočívající v jeho vypuštění.

K bodu 315 (§ 35a odst. 2 písm. a) bod 1)

Navrhované změny reflektující změnu koncepce daňového odpisování a zavedení institutu průběžných výdajů.

K bodu 316 (§ 35a odst. 2 písm. b))

Provádí se úprava v návaznosti na používání pojmu „aktiva“ v zákoně o daních z příjmů a terminologii nového zákona o účetnictví. Rovněž se v návaznosti na novou koncepci daňového odpisování navrhuje vypustit slova „způsob odpisování podle tohoto zákona stanoví poplatník“, neboť již nebude existovat více různých způsobů odpisování.

K bodu 317 (§ 35a odst. 2 písm. e))

Provádí se úprava v návaznosti na používání pojmu „aktiva“ v zákoně o daních z příjmů a terminologii nového zákona o účetnictví.

K bodu 318 (§ 35a odst. 7)

V návaznosti na zrušení stávající úpravy v § 21a písm. c) se odkaz na toto ustanovení nahrazuje slovním opisem obsahu tohoto ustanovení. Pro účely předmětného ustanovení je tedy rozhodné zdaňovací období, ve kterém nastaly právní účinky dané přeměny.

K bodu 319 (§ 35a odst. 8 věta první)

Provádí se úprava v návaznosti na používání pojmu „aktiva“ v zákoně o daních z příjmů a terminologii nového zákona o účetnictví.

K bodu 320 (§ 35c odst. 7)

Jedná se o legislativně technickou úpravu, kdy se zrušuje obsoletní část ustanovení. Zákonem č. 609/2020 Sb. došlo s účinností od 1. 1. 2021 ke zrušení maximálního limitu pro daňový bonus ve výši 60 300 Kč ročně stanoveného v § 35c odst. 3 zákona o daních z příjmů, návazně měla být provedena i předmětná úprava textu v odstavci 7 tohoto paragrafu.

K bodu 321 (část třetí hlava XI)

Část třetí se pro větší přehlednost rozčleňuje na hlavy.

K bodu 322 (§ 36 odst. 1 písm. b) bod 1)

Navrhuje se úprava ustanovení v návaznosti na koncepci daňové hodnoty a zrušení pojmu „nabývací cena“ v zákoně o daních z příjmů. Formulace „částka odpovídající daňové hodnotě“ vyjadřuje, že v případech, kdy daná věc není aktivem a nemá daňovou hodnotu, je třeba vycházet z částky, která by byla daňovou hodnotou za předpokladu, že by daná věc byla aktivem majícím daňovou hodnotu. Při určení této částky se proto vychází z ustanovení upravujících daňovou hodnotu.

K bodu 323 (§ 36 odst. 1 písm. b) bod 2)

Navrhuje se legislativně-technická úprava v návaznosti na terminologii nového zákona o účetnictví, kde se dosavadní pojem „pořizovací cena“ nahrazuje pojmem „pořizovací výdaj“.

K bodu 324 (§ 36 odst. 1 písm. b) bod 3)

Navrhuje se legislativně-technická úprava v návaznosti na terminologii nového zákona o účetnictví.

K bodu 325 (§ 36 odst. 1 písm. b) závěrečná část)

Navrhuje se legislativně-technická úprava v návaznosti na terminologii nového zákona o účetnictví.

K bodu 326 (§ 36 odst. 2 písm. e))

Navrhuje se úprava ustanovení v návaznosti na koncepci daňové hodnoty, zrušení pojmu „nabývací cena“ a zavedení pojmu „kapitálový podíl“ v zákoně o daních z příjmů.

Dále se do demonstrativního výčtu situací, při kterých se toto pravidlo použije, přidává z důvodu právní jistoty i snížení základního kapitálu, což se dosud dovozovalo pouze výkladem. Při snížení základního kapitálu platí, že nejdříve se vyplácí ta část vlastního kapitálu, která byla vytvořena ze zisku (postup dle § 36 odst. 2 písm. h)), teprve poté, co je tato část „vyčerpána“, se postupuje podle tohoto ustanovení. Formulace „částka odpovídající daňové hodnotě“ vyjadřuje, že v případech, kdy daná věc není aktivem (tedy u poplatníků DPFO, kteří stanovují základ daně dle § 10) a nemá daňovou hodnotu, je třeba vycházet z částky, která by

byla daňovou hodnotou za předpokladu, že by daná věc byla aktivem majícím daňovou hodnotu. Při určení této částky se tedy vychází z ustanovení upravujících daňovou hodnotu.

K bodu 327 (§ 36 odst. 2 písm. f))

Navrhuje se úprava ustanovení v návaznosti na zavedení pojmu kapitálový podíl a koncepce daňové hodnoty.

K bodu 328 (§ 36 odst. 2 písm. g))

Navrhuje se úprava ustanovení v návaznosti na koncepci daňové hodnoty, zavedení pojmu „kapitálový podíl“ v zákoně o daních z příjmů a na terminologii nového zákona o účetnictví, kde se dosavadní pojem „pořizovací cena“ nahrazuje pojmem „pořizovací výdaj“. Formulace „částka odpovídající daňové hodnotě“ vyjadřuje, že v případech, kdy daná věc není aktivem a nemá daňovou hodnotu, je třeba vycházet z částky, která by byla daňovou hodnotou za předpokladu, že by daná věc byla aktivem majícím daňovou hodnotu. Při určení této částky se tedy vychází z ustanovení upravujících daňovou hodnotu.

K bodu 329 (§ 36 odst. 2 písm. h))

Navrhuje se úprava v návaznosti na terminologii nového zákona o účetnictví.

K bodu 330 (§ 36 odst. 2 závěrečná část ustanovení)

Navrhuje se úprava v návaznosti na terminologii nového zákona o účetnictví.

K bodu 331 (§ 38 odst. 1 úvodní část ustanovení)

Navrhovaná změna je legislativně-technického charakteru a navazuje na změny navržené v úvodních částech ustanovení písmen a) a b), které reagují na zavedení pojmů „poplatník s akruálním základem daně“ a „poplatník s hotovostním základem daně“ vymezených v ustanovení § 21h zákona o daních z příjmů.

K bodu 332 (§ 38 odst. 1 úvodní část ustanovení)

Ustanovení § 38 odst. 1 zákona o daních z příjmů představuje obecnou úpravu pro přepočet jakýchkoliv částek relevantních pro výpočet daně z příjmů právnických nebo fyzických osob nikoliv na českou měnu, nýbrž na měnu výpočtu daně. Navržené změny odstavce 1 jsou důsledkem nutnosti zajistit použitelnost tohoto ustanovení nejen pro přepočet na českou měnu, ale také pro přepočet na jiné měny v případě, kdy se jedná o daň vypočtenou v cizí měně. Po věcné stránce se tedy v zásadě přebírá obsah dosavadního ustanovení odstavce 1 bez rozsáhlejších změn.

K bodu 333 (§ 38 odst. 1 písm. a) úvodní část ustanovení)

Navrhovaná změna navazuje na zavedení pojmu „poplatník s akruálním základem daně“ vymezený v ustanovení § 21h zákona o daních z příjmů. V návaznosti na zavedení tohoto pojmu již není nezbytné výslovně rozlišovat mezi poplatníky, kteří jsou a kteří nejsou účetními jednotkami, neboť všichni poplatníci s akruálním základem daně jsou účetními jednotkami. Způsob přepočtu zůstává z věcného hlediska nezměněn.

K bodu 334 (§ 38 odst. 1 písm. a) bod 1)

V ustanovení § 38 odst. 1 písm. a) zákona o daních z příjmů je upraven přepočet pro poplatníka s akruálním základem daně. Vzhledem k umožnění výpočtu daně v jiné než české měně je nutné provést úpravy umožňující použít toto ustanovení pro přepočet nikoliv pouze na českou měnu, ale na jakoukoliv měnu, ve které se daň vypočítá (viz § 38ba). V těchto případech se měna účetnictví poplatníka shoduje s měnou výpočtu daně z příjmů (pokud je měnou účetnictví poplatníka česká měna, jeho daň se vypočte v české měně, pokud je měnou účetnictví

poplatníka cizí měna, jeho daň se vypočte v této cizí měně). Měnou účetní jednotky používající akruální účetnictví může být cizí měna, pokud je funkční měnou takové účetní jednotky. Měnou účetní jednotky veřejného sektoru a účetní jednotky používající peněžní účetnictví je vždy česká měna. Podle bodu 1 pro přepočet jiné měny na měnu výpočtu daně proto tento poplatník, stejně jako doposud, použije kurz, který použil pro přepočet této částky na měnu účetnictví v souladu se zákonem o účetnictví s tím rozdílem, že tento způsob přepočtu nově použijí všichni poplatníci s akruálním základem daně, nikoliv pouze poplatníci, jejichž měnou účetnictví je česká měna. Takto bude zajištěna shoda přepočtených částek pro účely účetnictví i pro účely daní z příjmů. Nový zákon o účetnictví v tomto ohledu upravuje jak druhy kurzů, tak okamžik, ke kterému se přepočet provádí. Pro účely daní se tedy použije ten kurz, který poplatník použil v účetnictví a výběr druhu kurzu v tomto ohledu není omezen.

K bodu 335 (§ 38 odst. 1 písm. a) bod 2)

Navrhuje se legislativně-technická změna v návaznosti na zrušení pojmu „období, za které se podává daňové přiznání“ v zákoně o daních z příjmů.

K bodu 336 (§ 38 odst. 1 písm. a) bod 2)

V ustanovení § 38 odst. 1 písm. a) zákona o daních z příjmů je upraven přepočet pro poplatníka s akruálním základem daně. Vzhledem k umožnění výpočtu daně v jiné než české měně je nutné provést úpravy umožňující použít toto ustanovení pro přepočet nikoliv pouze na českou měnu, ale na jakoukoliv měnu, ve které se daň vypočítá (viz § 38ba). Zatímco ustanovení § 38 odst. 1 písm. a) bodu 1 upravuje přepočet položek vycházejících z účetnictví poplatníka, v bodě 2 je upraven přepočet pro případ, kdy poplatník nemůže použít kurz z účetnictví, jelikož daná položka, jejíž hodnota je relevantní pro výpočet daně, není do účetnictví zahrnuta (např. daňové odpisy). Podle bodu 2 se pro přepočet těchto položek na měnu výpočtu daně použije namísto kurzu pro přepočet daně kurz přepočtu na měnu účetnictví upravený v novém zákoně o účetnictví, který na rozdíl od kurzu pro přepočet daně umožňuje přepočet jiné měny na jakoukoliv jinou měnu účetnictví poplatníka i v případech, kdy měnou výpočtu daně není česká měna nebo euro. Pro tento přepočet je vyloučeno použití jiných kurzů upravených v zákoně o účetnictví, tj. pevného kurzu a sjednaného kurzu. Okamžikem, ke kterému se přepočet provádí, je v tomto případě poslední den zdaňovacího období nebo části zdaňovacího období, za kterou se podává daňové přiznání, nikoliv okamžik vzniku položky. Je tomu tak z důvodu spravovatelnosti daně, neboť se v některých případech jedná o položky, jejichž okamžik vzniku nelze zcela přesně určit.

K bodu 337 (§ 38 odst. 1 písm. b))

Navrhovaná změna navazuje na zavedení pojmu „poplatník s hotovostním základem daně“ vymezený v ustanovení § 21h zákona o daních z příjmů. V návaznosti na zavedení tohoto pojmu již není nezbytné výslovně rozlišovat mezi poplatníky, kteří jsou účetními jednotkami, a poplatníky, kteří nejsou účetními jednotkami.

Zatímco ustanovení § 38 odst. 1 písm. a) zákona o daních z příjmů upravuje přepočet pro poplatníka s akruálním základem daně, písmeno b) obsahuje úpravu přepočtů vzhledem k tomu, že poplatník s hotovostním základem daně není pro účely daní z příjmů považován za účetní jednotku, a tudíž nemůže při přepočtu vycházet z údajů získaných z účetnictví.

Poplatníkovi s hotovostním základem daně je v tomto případě dáno na výběr, zda použije kurz podle bodu ,1 nebo podle bodu 2. Podle bodu 1 je možné použít kurz pro přepočet daně pro den vzniku příjmu nebo výdaje, popřípadě jiné položky, která vstupuje do základu daně. Kurz pro přepočet daně je vymezen v § 38 odst. 5. Druhou možností je použití jednotného kurzu podle bodu 2. Jednotný kurz je pro zdaňovací období i část zdaňovacího období, za kterou se podává

daňové přiznání, definován v § 38 odst. 7. Jednotný kurz tedy představuje průměr kurzů vyhlášených Českou národní bankou pro poslední den každého započatého kalendářního měsíce zdaňovacího období nebo pro poslední den každého započatého kalendářního měsíce části zdaňovacího období (pokud by se přepočet prováděl pro účely podání daňového přiznání pouze za část zdaňovacího období). Způsoby přepočtu podle bodu 1 a podle bodu 2 však nelze v rámci jednoho zdaňovacího období (nebo části zdaňovacího období, za kterou se podává daňové přiznání) kombinovat, tj. pro dané období musí poplatník zvolit vždy pouze jeden z těchto způsobů přepočtu z cizí měny na měnu výpočtu daně.

K bodu 338 (§ 38 odst. 5)

Odstavec 5 obsahuje vymezení kurzu pro přepočet daně, který je v řadě případů používán pro přepočet pro účely daní z příjmů. Tímto kurzem je doposud kurz devizového trhu vyhlašovaný Českou národní bankou, kterým se rozumí kurz vyhlašovaný každý pracovní den. V případě některých měn však Česká národní banka kurz k dané cizí měně sice vyhlašuje, avšak nikoliv jako kurz devizového trhu, ale jako tzv. kurz ostatních měn (například na měsíční bázi). Tento kurz bylo jako kurz pro přepočet daně již doposud možné použít na základě odstavce 6 písm. a). V návaznosti na zrušení odstavce 6 se proto navrhuje definici kurzu pro přepočet daně v odstavci 5 zobecnit tak, aby zahrnovala jakýkoliv kurz vyhlašovaný Českou národní bankou k dané cizí měně bez ohledu na to, zda se jedná o kurz devizového trhu nebo o kurz ostatních měn.

K bodu 339 (§ 38 odst. 5)

Navržené změny § 38 odst. 5 zákona o daních z příjmů jsou důsledkem nutnosti zajistit použitelnost tohoto ustanovení nejen pro přepočet na českou měnu, ale také pro přepočet na jiné měny v případě, kdy se jedná o daň vypočtenou v cizí měně.

Ustanovení odstavce 5 vymezuje kurz pro přepočet daně, který je používán jako obecný pojem pro účely přepočtu namísto výslovné specifikace centrální banky, která vyhlašuje kurz pro konkrétní případ přepočtu.

Podle písmene a) je kurzem přepočtu, stejně jako doposud, kurz vyhlášený Českou národní bankou, tj. kurz devizového trhu nebo tzv. kurz ostatních měn. Kurzem devizového trhu se v souladu s pokynem ČNB o odkazech v právních předpisech na kurz koruny české k cizím měnám vyhlašovaný ČNB ze dne 20. září 2013 rozumí kurz koruny české k cizí měně, který Česká národní banka vyhlašuje každý pracovní den. Tento kurz se přitom použije vždy, když se provádí přepočet cizí měny na českou měnu nebo naopak. Pokud by se jednalo o přepočet cizí měny, ke které by Česká národní banka nevyhlašovala kurz devizového trhu, použije se kurz ostatních měn, který Česká národní banka vyhlašuje například jednou měsíčně.

Podle písmene b) je nově kurzem přepočtu kurz vyhlašovaný centrální bankou cizí měny, která je měnou správy daně, pokud má podobný charakter jako kurz devizového trhu vyhlašovaný Českou národní bankou, tj. je vyhlašován každý pracovní den nebo alespoň každý pracovní týden (některé centrální banky vyhlašují kurzy k cizím měnám pouze týdně a nikoliv denně). Tento kurz se použije v případě, kdy se nepoužije kurz podle písmene a), tedy v případě, kdy se jedná o přepočet dvou cizích měn mezi sebou. Může se například jednat o situaci, kdy se na měnu účetnictví, kterou je euro, přepočítává položka v amerických dolarech. V uvedeném příkladu by se tak použil kurz vyhlášený Evropskou centrální bankou k americkému dolaru. Vzhledem k tomu, že měnou správy daně může být pouze euro, fakticky je kurzem pro přepočet daně podle písmene b), byť je formulován obecně, vždy kurz vyhlášený Evropskou centrální bankou vyhlašovaný každý pracovní den. Tento kurz pro přepočet daně se může uplatnit zejména v případě přepočtu daňové ztráty pro účely jejího uplatnění v jiné měně.

K bodu 340 (§ 38 odst. 6)

Vzhledem k možnosti vypočítat daň i v jiné měně než české je nezbytné upravit kurzy pro přepočet, které budou použitelné i pro jiné měny výpočtu daně. Navrhuje se proto doplnit nový odstavec 6, který upravuje alternativní kurz pro přepočet daně pro případ, že není vyhlášen použitelný kurz pro přepočet daně podle odstavce 5.

Pokud nelze použít kurz pro přepočet daně podle odstavce 5, může si poplatník jako kurz pro přepočet daně zvolit některý z kurzů podle odstavce 6. V této volbě v zásadě není omezen, nicméně vzhledem k tomu, že primárním kurzem pro přepočet daně by měl být kurz, který je vyhlašován na denní nebo týdenní bázi, měl by tuto skutečnost při výběru kurzu zohlednit tak, že zvolí ten kurz, který co nejvíce odpovídá aktuálnímu kurzu.

Kurz podle písmene a) představuje jakýsi „reverzní“ kurz a jako kurz pro přepočet daně se použije tehdy, když nelze použít kurz podle odstavce 5, avšak centrální banka cizí měny kurz vyhlašuje. Rozhodnutí, zda poplatník použije kurz podle písmene a), nebo písmene b), by mělo záležet na tom, který kurz je aktuálnější a nejvíce se podobá kurzu vyhlašovanému Českou národní bankou. Faktorem samozřejmě může být také dostupnost kurzu podle písmene a). Pokud však má poplatník k dispozici jak kurz podle písmene a), tak kurz podle písmene b), měl by upřednostnit ten, který je vyhlašován na denní bázi.

K bodu 341 (§ 38 odst. 6)

Odstavec 6 obsahuje vymezení kurzů, které lze použít jako kurzy pro přepočet daně v případě, že Česká národní banka k dané cizí měně nevyhlašuje kurz devizového trhu. Česká národní banka však vyhlašuje kurzy k měnám států (ale i speciálních teritorií, např. Tchaj-wan), které mají přidělen aktuální kód podle mezinárodní normy ISO 4217. Pouze v případě dvou měn (a to venezuelské a zimbabwské) tyto kurzy nevyhlašuje, resp. vyhlašuje je jako nulové, neboť kurz těchto měn je pro vysokou inflaci a celkovou situaci v daném státě v podstatě nezjistitelný. Nadto i v samotných těchto státech je domácí měna používána velmi omezeně (resp. v případě Zimbabwe podle veřejného prohlášení její centrální banky již vůbec), a neměla by tedy být ani v praxi využitelná.

Vzhledem k tomu, že pro účely přepočtu bude prakticky vždy možné využít kurz vyhlášený Českou národní bankou buď jako kurz devizového trhu (tj. každý pracovní den), nebo jako tzv. kurz ostatních měn (tj. například každý měsíc), navrhuje se zjednodušení vymezení kurzu pro přepočet daně v odstavci 5 tak, že tímto kurzem bude jakýkoliv kurz vyhlášený Českou národní bankou k dané cizí měně. Odstavec 6 se v návaznosti na toto zjednodušení navrhuje zrušit, neboť kurz ostatních měn bude již obsažen v definici kurzu pro přepočet daně v odstavci 5 a kurz podle písmene a) již nebude zapotřebí.

K bodu 342 (§ 38 odst. 6 věta první)

Navrhuje se legislativně-technická změna v návaznosti na zrušení pojmu „období, za které se podává daňové přiznání“ v zákoně o daních z příjmů.

K bodu 343 (§ 38 odst. 6 věta druhá)

Navrhuje se legislativně-technická změna v návaznosti na zrušení pojmu „období, za které se podává daňové přiznání“ v zákoně o daních z příjmů.

K bodu 344 (§ 38 odst. 7 úvodní část ustanovení)

Navrhovaná změna je legislativně-technického charakteru a navazuje na zavedení pojmu „poplatník s akruálním základem daně“ vymezený v ustanovení § 21h zákona o daních z příjmů. V návaznosti na zavedení tohoto pojmu již není nezbytné výslovně rozlišovat mezi

poplatníky, kteří jsou a kteří nejsou účetními jednotkami, neboť všichni poplatníci s akruálním základem daně jsou účetními jednotkami.

K bodu 345 (§ 38 odst. 7 písm. b))

Navrhuje se legislativně-technická změna v návaznosti na zrušení pojmu „období, za které se podává daňové přiznání“ v zákoně o daních z příjmů.

K bodu 346 (§ 38 odst. 7 písm. c))

Navrhované změny jsou legislativně-technického charakteru a navazují na změny v oblasti daňové hodnoty, kdy pojem „majetek“ se nahrazuje pojmem „aktivum“, na zrušení pojmu „období, za které se podává daňové přiznání“, na terminologické změny v zákoně upravujícího rezervy pro daňové účely a na změny v souvislosti s novým zákonem o účetnictví, kdy „obecný kurz“ se nahrazuje „kurzem přepočtu na měnu účetnictví“.

K bodu 347 (§ 38 odst. 8)

Navrhuje se legislativně-technická změna reflektující zavedení pojmů poplatník s akruálním základem daně a poplatník s hotovostním základem daně, v důsledku, kterých již nebude nutné rozlišovat mezi poplatníky, kteří jsou účetními jednotkami a poplatníky, kteří nejsou účetními jednotkami. Z věcného hlediska nedochází ke změně a stejně jako doposud budou v oblasti měny poplatníci daně z příjmů fyzických osob s akruálním základem daně, jejichž měnou účetnictví je cizí měna, postupovat tak, jako by jejich měnou účetnictví byla česká měna.

K bodu 348 (§ 38 odst. 8)

V návaznosti na umožnění výpočtu daně z příjmů i v jiné než české měně (viz § 38ba) se ustanovení § 38 odst. 8 stává nadbytečným, neboť již nadále nebude zapotřebí, aby poplatník daně z příjmů právnických osob s akruálním základem daně, jehož měnou účetnictví je cizí měna, prováděl pro účely výpočtu daně z příjmů přepočty příslušných položek na českou měnu, neboť celý výpočet bude možné provést v měně, která je jeho měnou účetnictví a současně tedy i měnou výpočtu daně.

K bodu 349 (§ 38a odst. 1 věta šestá)

V souvislosti s navrhovaným novým zněním § 21a zákona o daních z příjmů, kterým se navrhuje zdaňovací období daně z příjmů právnických osob pevně svázat s účetním obdobím, viz odůvodnění ke změně § 21a, se stává institut „období, za které se podává daňové přiznání“ nadbytečným. V ustanoveních zákona o daních z příjmů, která tento institut používají, se navrhuje legislativně-technická úprava spočívající v jeho vypuštění.

K bodu 350 (§ 38a odst. 6)

Změna předmětného ustanovení reaguje na skutečnost, že v důsledku toho, že zdaňovací období v případě poplatníka daně z příjmů právnických osob odpovídá účetnímu období a účetní období se v některých případech může stanovit podle týdnů, nikoli měsíců, může být i zdaňovací období stanoveno podle týdnů. Účetní období určené podle týdnů musí být určeno tak, aby co nejvíce odpovídalo 12 po sobě jdoucím kalendářním měsícům, jeho délka tedy bude odpovídat 52 nebo 53 týdnům.

Přepočet poslední známé daňové povinnosti se tedy provádí jen tehdy, když je tato povinnost stanovena jen za část zdaňovacího období, nebo za zdaňovací období, které netrvá 12 měsíců ani 52 nebo 53 týdnů (tj. je kratší, či delší než tyto základní doby trvání zdaňovacího období). Nově se přepočet nebude provádět podle měsíců, jako tomu bylo doposud podle věty druhé, ale podle dnů, tedy vždy na 365 dnů.

K bodu 351 (§ 38a odst. 10)

V § 38a odst. 10 se navrhují legislativně-technické změny související se zrušením ustanovení § 21a písm. c), v němž bylo vymezeno zdaňovací období, kterého se týkají zálohy, které jsou předmětem tohoto ustanovení. Tímto zdaňovacím obdobím bylo doposud období od rozhodného dne přeměny. Vzhledem k tomu, že nikoliv ve všech případech bude nově rozhodný den přeměny současně také znamenat ukončení zdaňovacího období, navrhuje se odkaz na zdaňovací období počínající rozhodným dnem přeměny nahradit pouze odkazem na zálohy zaplacené od tohoto okamžiku.

K bodu 352 (§ 38a odst. 10 věta poslední)

Jedná se o legislativně technickou úpravu související s novým zněním § 21a, kdy se již nerozlišují různé typy zdaňovacího období. Vypouštěný text se tak stal obsoletním.

K bodu 353 (§ 38ba odst. 1)

Ustanovení § 38ba odst. 1 zákona o daních z příjmů v současnosti upravuje, v jaké měně se evidují majetek, dluhy, rezervy vytvářené pro daňové účely a jiné položky, jejichž způsob tvorby nebo uplatnění je upraven zákonem upravujícím daně z příjmů (tj. především samotným zákonem o daních z příjmů a zákonem o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů). Toto ustanovení se vztahuje pouze na poplatníky daně z příjmů právnických osob, kteří jsou účetními jednotkami a stanoví, že tyto položky se evidují vždy v jejich měně účetnictví.

V ustanovení § 38ba odst. 1 zákona o daních z příjmů se navrhuje provést legislativní úpravy navazující na změny v oblasti daňové hodnoty, kdy pojem „majetek“ se nahrazuje pojmem „aktivum“, na terminologické změny v zákoně upravujícím rezervy vytvářené pro daňové účely a na zavedení nových pojmů „poplatník s akruálním základem daně“ a „poplatník s hotovostním základem daně“. Z věcného hlediska tedy nedochází ke změně a poplatníci s akruálním základem daně budou i nadále předmětné položky evidovat ve své měně účetnictví.

K bodu 354 (§ 38ba odst. 2)

Navrhované změny jsou legislativně-technického charakteru a navazují na zrušení institutu „období, za které se podává daňové přiznání“ v zákoně o daních z příjmů a na změny v souvislosti s novým zákonem o účetnictví, kdy „obecný kurz“ se nahrazuje „kurzem přepočtu na měnu účetnictví“.

K bodu 355 (§ 38bb odst. 1)

Navrhované změny jsou legislativně-technického charakteru a navazují na změny v souvislosti se zavedením institutu daňové hodnoty v zákoně o daních z příjmů, kdy pojem „majetek“ se nahrazuje pojmem „aktivum“, na terminologické změny v zákoně upravujícím rezervy vytvářené pro daňové účely a na zrušení institutu „období, za které se podává daňové přiznání“.

K bodu 356 (§ 38bb odst. 3)

Navrhovaná změna je legislativně-technického charakteru a navazuje na zrušení institutu „období, za které se podává daňové přiznání“ v zákoně o daních z příjmů.

K bodu 357 (§ 38bc odst. 1 písm. a) a b))

Navrhuje se legislativně-technická změna navazující na terminologii nového zákona o účetnictví, kdy se pojem „výsledek hospodaření“ upřesňuje jako „výsledek hospodaření za účetní období“.

K bodu 358 (§ 38bc odst. 1 písm. c))

Navrhované změny jsou legislativně-technického charakteru a navazují na zrušení institutu „období, za které se podává daňové přiznání“.

K bodu 359 (§ 38bc odst. 2)

Navrhované změny jsou legislativně-technického charakteru a navazují na zrušení institutu „období, za které se podává daňové přiznání“ v zákoně o daních z příjmů. Současně se navrhuje upřesnit, že dané ustanovení je relevantní pouze pro poplatníky daně z příjmů právnických osob, neboť měnou výpočtu daně poplatníků daně z příjmů fyzických osob s hotovostním i akruálním základem daně bude vždy česká měna.

K bodu 360 (§ 38ba až 38bc)

K § 38ba

Navrhované ustanovení § 38ba má za cíl umožnit poplatníkům daně z příjmů právnických osob s akruálním základem daně za určitých podmínek vypočítat daň z příjmů v cizí měně. Doposud byl poplatníkům daně z příjmů právnických osob, kteří jsou účetními jednotkami, jejichž měnou účetnictví byla cizí měna, umožněn výpočet daně z příjmů v jejich měně účetnictví pouze částečně s tím, že daň bylo stále nezbytné tvrdit v daňovém tvrzení pouze v české měně (tj. daň bylo do značné míry sice možné v cizí měně vypočítat, nicméně pro účely vyplnění daňového přiznání bylo nutné vybrané agregované položky přepočítat na českou měnu).

Ustanovení § 38ba reflektuje institut měny účetnictví, kterou bude podle nového zákona o účetnictví být jakákoliv měna (nikoliv pouze euro, americký dolar a britská libra), také v oblasti daní z příjmů tak, aby bylo možné údaje získané z účetnictví v cizí měně více využívat pro výpočet daně bez nutnosti, byť jen částečného, přepočtu na českou měnu při výpočtu daně. V případě, že měnou účetnictví poplatníka bude euro, s ohledem na členství České republiky v Evropské unii a na stabilitu této měny, se následně umožní nejen výpočet, ale i správa daně (tj. tvrzení daně, stanovení daně a evidence na osobním daňovém účtu poplatníka) v eurech.

Vzhledem k tomu, že v ustanovení § 38ba se hovoří o dani poplatníka, na daň vybíranou srážkou se možnost výpočtu ani správy daně v cizí měně nevztahuje, neboť se jedná o daň sráženou a odváděnou plátcem daně a nikoliv poplatníkem. Srážková daň tedy i nadále podléhá obecnému režimu výpočtu a další správy daně v české měně.

Možnost úplného výpočtu (a případně také správy daně) v cizí měně se navrhuje pouze pro poplatníky daně z příjmů právnických osob, kteří jsou účetními jednotkami a nepoužívají peněžní účetnictví (poplatníci s akruálním základem daně). Poplatníci s hotovostním základem daně budou i nadále daň z příjmů vypočítávat vždy v české měně, a to bez ohledu na to, zda jsou účetní jednotkou, či nikoliv.

K odstavci 1:

Vzhledem k tomu, že pro výpočet daně poplatníka daně z příjmů právnických osob s akruálním základem daně jsou výchozí údaje z účetnictví (viz například § 23 odst. 2 zákona o daních z příjmů), oblast daní z příjmů by měla co možná nejvíce reflektovat skutečnost, že účetnictví poplatníka může být v cizí měně. Navrhované ustanovení odstavce 1 proto umožňuje vybraným poplatníkům kompletní výpočet daně z příjmů v cizí měně. To znamená, že daň těchto poplatníků bude možné vypočítat (a to včetně slevy na dani), aniž by bylo nutné provádět přepočet celého účetnictví v cizí měně (resp. funkční měně) nebo agregovaných položek daňového přiznání na českou měnu.

Okruh poplatníků, na které se ustanovení odstavce 1 uplatní, je však omezen pouze na poplatníky daně z příjmů, kteří kumulativně splní tyto podmínky:

a) jsou poplatníky daně z příjmů právnických osob,

b) jsou poplatníky s akruálním základem daně (tj. jsou účetními jednotkami a nepoužívají peněžní účetnictví) a

c) jejich měnou účetnictví je cizí měna.

V důsledku tohoto ustanovení tak fakticky vznikají dvě skupiny poplatníků:

a) poplatníci podle obecného režimu, jejichž daň se vypočte v české měně, kterými jsou

   a. poplatníci daně z příjmů fyzických osob,

   b. poplatníci daně z příjmů právnických osob, kteří jsou poplatníky s hotovostním základem daně (tj. právnické osoby, které nejsou účetními jednotkami nebo jsou účetními jednotkami používajícími peněžní účetnictví),

   c. poplatníci daně z příjmů právnických osob, kteří jsou poplatníky s akruálním základem daně a jejichž měnou účetnictví je česká měna,

b) poplatníci podle zvláštního režimu, jejichž daň se vypočte v cizí měně, kdy se jedná o poplatníky s akruálním základem daně a jejich měnou účetnictví je cizí měna.

Zatímco použití cizí měny jako měny účetnictví je podle nového zákona o účetnictví volbou účetní jednotky splňující stanovené podmínky, pokud se jedná o její funkční měnu, použití této měny pro účely daní z příjmů je pro účetní jednotku používající cizí měnu povinností. Jinými slovy, účetní jednotka, která se rozhodne používat jako měnu účetnictví cizí měnu, je povinna tuto cizí měnu použít i pro účely výpočtu daně a v tomto směru jí není dána možnost volby. To znamená, že poplatník s akruálním základem daně, který jako měnu účetnictví používá českou měnu (bez ohledu na to, zda splňuje podmínky pro použití cizí měny), musí pro účely daní rovněž využívat českou měnu. Měna účetnictví a měna výpočtu daně jsou na sebe neoddělitelně navázány, a tudíž se měna účetnictví účetní jednotky, jakožto poplatníka s akruálním základem daně, bude vždy shodovat s měnou výpočtu její daně.

Zaokrouhlování při výpočtu daně v cizí měně je upraveno v § 38bc odst. 4.

K odstavci 2:

Odstavec 2 představuje speciální ustanovení k obecnému režimu daňového řádu, podle kterého se daň spravuje vždy v české měně. Navazuje přitom na ustanovení odstavec 1, když stanoví, že daň vypočtená v cizí měně je rovněž spravována v cizí měně. Jedná se tak o výjimku, která umožňuje komplexní správu daně v cizí měně. Tato výjimka však neplatí pro jakoukoliv cizí měnu, v níž je vypočtena daň, nýbrž pouze pro euro. Daní spravovanou v cizí měně tak může být pouze daň vypočtená v eurech.

Ve spojení s ustanovením odstavce 1 tak lze identifikovat 3 skupiny poplatníků:

1) poplatníci v obecném režimu, jejichž daň je vypočtena a dále spravována v české měně,

2) poplatníci ve zvláštním režimu, jejichž daň je vypočtena v cizí měně a dále spravována v české měně a

3) poplatníci ve zvláštním režimu, jejichž daň je vypočtena v cizí měně a dále spravována v této cizí měně.

Poplatníky v první skupině jsou poplatníci, jejichž daň se vypočte v české měně, tedy:

a) poplatníci daně z příjmů fyzických osob,

b) poplatníci daně z příjmů právnických osob, kteří jsou poplatníky s hotovostním základem daně (tj. nejsou účetními jednotkami nebo jsou účetními jednotkami podle zákona o účetnictví používajícími peněžní účetnictví) a

c) poplatníci daně z příjmů právnických osob, kteří jsou poplatníky s akruálním základem daně (tj. jsou účetními jednotkami používajícími akruální účetnictví), jejichž měnou účetnictví je česká měna.

Do druhé skupiny patří poplatníci, jejichž daň se vypočte v cizí měně, kterou není euro, tedy poplatníci s akruálním základem daně (tj. poplatníci daně z příjmů právnických osob, kteří jsou účetními jednotkami používajícími akruální účetnictví), jejichž měnou účetnictví není česká měna ani euro.

Třetí skupinu pak tvoří poplatníci s akruálním základem daně (tj. poplatníci daně z příjmů právnických osob, kteří jsou účetními jednotkami používajícími akruální účetnictví), jejichž měnou účetnictví je euro.

Daň je tedy spravována v cizí měně jen tehdy, jedná-li se o daň vypočtenou v eurech. Z toho vyplývá, že měnou správy daně tak obecně může být pouze česká měna (jedná-li se o poplatníky v první a druhé skupině), nebo euro (jedná-li se o poplatníky ve třetí skupině). Daň vypočtená v eurech je, na rozdíl od daně vypočtené v jiné cizí měně, tvrzena poplatníkem, stanovena správcem daně a evidována na osobním daňovém účtu poplatníka rovněž v eurech. Daň vypočtená v jiné cizí měně se i nadále spravuje v obecném režimu, tedy je tvrzena, stanovena i evidována na osobním daňovém účtu poplatníka v české měně.

K § 38bb

Z věcného hlediska ustanovení § 38bb zákona o daních z příjmů v zásadě přebírá obsah dosavadního ustanovení § 38ba zákona o daních z příjmů s úpravami reflektujícími rozšíření možnosti výpočtu daně v cizí měně a zavedení pojmu „měna výpočtu daně“.

K odstavci 1:

Ustanovení § 38bb odst. 1 zákona o daních z příjmů tedy upravuje měnu, ve které mají být evidovány položky, jejichž způsob tvorby nebo uplatnění je upraven zákonem upravujícím daně z příjmů, a to pro všechny poplatníky. V návaznosti na zavedení „měny výpočtu daně“ je žádoucí, aby tyto položky byly vždy evidovány v měně, ve které bude následně vypočtena daň poplatníka, tj. v měně výpočtu daně, a to bez ohledu na to, zda se jedná o poplatníka s akruálním, nebo hotovostním základem daně. Přitom platí, že měnou výpočtu daně poplatníka s hotovostním základem daně bude vždy česká měna.

K odstavci 2:

Ustanovení § 38bb odst. 2 rovněž upravuje způsob přepočtu těchto položek, které nevychází z účetnictví, v případě, že dojde od následujícího zdaňovacího období ke změně měny výpočtu daně. Dojde-li ke změně měny účetnictví poplatníka, a tedy i ke změně měny výpočtu daně, bude se při výpočtu daně v zásadě vycházet z hodnot přepočtených na novou měnu účetnictví na základě právních předpisů upravujících účetnictví v souladu s § 38 odst. 1 písm. a) bodem 1. To platí, ať již se jedná o přechod z české měny na cizí měnu a naopak, nebo o přechod z cizí měny na jinou cizí měnu. Navrhované ustanovení § 38bb stanoví způsob přepočtu pro hodnoty položek, které nevychází z účetnictví, jelikož existují výhradně pro daňové účely. Z tohoto důvodu hodnota těchto položek neodpovídá hodnotám vykazovaným v účetnictví, a tudíž tyto položky nemohou být přepočteny na novou měnu účetnictví v rámci změny měny účetnictví v souladu s právními předpisy upravujícími účetnictví. Jedná se zejména o daňovou hodnotu aktiva, která se může lišit od účetní hodnoty daného aktiva, nebo o hodnoty rezerv vytvářených pouze pro účely daní z příjmů.

K § 38bc

Ustanovení § 38bc zákona o daních z příjmů z věcného hlediska přebírá obsah dosavadního ustanovení § 38bb za současného zohlednění rozšíření možnosti výpočtu daně v cizí měně a zavedení pojmu „měna výpočtu daně“. Nově se v návaznosti na umožnění komplexního výpočtu daně z příjmů v cizí měně doplňuje úprava zaokrouhlování při tomto výpočtu.

K odstavci 1:

Ustanovení odstavce 1 v zásadě přebírá obsah dosavadního § 38bb odst. 1 zákona o daních z příjmů a týká se způsobu přepočtu částek, které jsou relevantní pro výpočet daně a jsou stanoveny v české měně, z české měny na měnu výpočtu daně tak, aby tyto částky bylo možné při výpočtu daně v cizí měně použít (například limit pro vznik daňově odpisovaného aktiva, nebo limit uznatelnosti konkrétního výdaje). Navrhované ustanovení se přitom neaplikuje pouze na částky uvedené v zákoně o daních z příjmů, nýbrž i na částky uvedené ve všech právních předpisech upravujících daň z příjmů právnických osob, tedy například také na zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, jakož i na částky uvedené v jakýchkoliv jiných právních předpisech, které přímo neupravují daň z příjmů právnických osob, nicméně obsahují částky, která jsou pro její výpočet relevantní.

Přepočet těchto částek z české měny na měnu výpočtu daně odlišné od české měny se i nadále provede kurzem pro přepočet daně pro poslední den bezprostředně předcházejícího zdaňovacího období.

K odstavci 2:

Odstavec 2 zcela přebírá obsah dosavadního ustanovení § 38bb odst. 2 zákona o daních z příjmů a i nadále upravuje zaokrouhlování při přepočtu částek v české měně na měnu výpočtu daně tak, aby byl zohledněn rozdílný poměr české měny vůči různým cizím měnám. Přesnost přepočítávané částky i nadále závisí na přesnosti částky v české měně, která je předmětem přepočtu. Pokud je přepočítávaná částka uvedena s přesností na celé stokoruny, koruny české nebo haléře, přepočtená částka se podle písmene a) zaokrouhlovat nebude, s ohledem na co nejmenší zkreslení její původní hodnoty v korunách českých. Pokud je však přepočítávaná částka v české měně uvedena s přesností na celé tisíce korun českých (a to bez ohledu na to, zda je částka vyjádřena čísly, nebo slovy), pak se přepočtená částka zaokrouhlí na celá čísla podle písmene b).

K odstavci 3:

Odstavec 3 v zásadě (s výjimkou drobných úprav navazujících na pojem „měna výpočtu daně“) z obsahovaného hlediska přebírá dosavadní ustanovení § 38bb odst. 3 zákona o daních z příjmů a pro poplatníka s akruálním základem daně, jehož daň se vypočte v cizí měně, upravuje speciální přepočet pro účely posouzení splnění kritérií pro uplatnění slevy na dani podle § 35a nebo § 35b (sleva na investiční pobídky), kdy v těchto případech není předmětem přepočtu kritérium stanovené v české měně rozhodnutím orgánu veřejné moci, nýbrž přímo předmětné částky posuzované u poplatníka.

K odstavci 4:

Oproti stávajícímu ustanovení § 38bb zákona o daních z příjmů, jehož obsah ustanovení § 38bc z velké části přebírá, se navrhuje doplnit nový odstavec 4, který upravuje zaokrouhlování při výpočtu daně v cizí měně. V rámci výpočtu daně upravuje nejen zákon o daních z příjmů, ale i jiné zákony vztahující se k dani z příjmů (např. daňový řád), v řadě případů způsob, jakým se dané prvky výpočtu daně zaokrouhlují. V případech daně vypočtené v cizí měně podle § 38ba odst. 1 z podstaty věci nelze použít ustanovení upravující zaokrouhlování pouze ve vztahu k české měně, a proto je pro tyto případy nutné výslovně stanovit zvláštní pravidla pro

zaokrouhlování. Vzhledem k tomu, že v jednotlivých krocích výpočtu je pro jednotlivé prvky výpočtu v zákoně o daních z příjmů upraven různý způsob zaokrouhlování (v některých případech se zaokrouhluje na celé tisíce korun, v jiných případech na celé Kč), stanoví se v odstavci 4 souhrnný vzorec pro zaokrouhlování, jedná-li se o daň vypočtenou v cizí měně.

Jestliže má při výpočtu daně vypočtené v cizí měně dojít podle zákona o daních z příjmů k zaokrouhlení, vychází se ze zaokrouhlení stanoveného pro výpočet daně v české měně. Podle písmene a) se tak částka v cizí měně zaokrouhlí na celá čísla, pokud by se tato částka v české měně zaokrouhlovala na celé tisíce Kč nebo celé stokoruny. Podle písmene b) se částka v cizí měně zaokrouhlí na dvě desetinná místa, pakliže by se tato částka v české měně zaokrouhlovala na celé koruny. Směr zaokrouhlení (tj. zda se bude zaokrouhlovat nahoru, nebo dolů) se bude i v případě prvků výpočtu v cizí měně řídit dosavadními pravidly stanovenými pro dané případy v jednotlivých ustanoveních daného zákona ve vztahu k české měně, neboť tato pravidla lze bez dalšího vztáhnout i na případy zaokrouhlování částek v cizích měnách.

To platí i v případě zaokrouhlování samotné daně vypočtené v cizí měně. Daň se podle § 146 odst. 1 daňového řádu zaokrouhluje na celé Kč nahoru, a tudíž se daň vypočtená v cizí měně v souladu s písmenem b) zaokrouhlí na dvě desetinná místa. Pokud je daň vypočtena v cizí měně a touto měnou není euro, přepočte se následně takto vypočtená a zaokrouhlená daň podle § 38be na českou měnu. Daň přepočtená na českou měnu se pak dle § 38be zaokrouhlí na celé koruny české nahoru, aby byl zachován shodný režim, jako by byla daň vypočtená v korunách českých.

K bodu 361 (§ 38bd až 38bf)

K § 38bd

Ustanovení § 38bd zákona o daních z příjmů v zásadě přebírá obsah dosavadního ustanovení § 38bc zákona o daních z příjmů se současným zohledněním umožnění komplexního výpočtu daně z příjmů v cizí měně (a případně její správy v eurech). Nad rámec dosavadního § 38bc zákona o daních z příjmů se navrhuje doplnit nový odstavec 3, který upravuje problematiku přepočtu daňové ztráty, při jejímž výpočtu, tvrzení a stanovení se postupuje obdobně jako při výpočtu daně v souladu § 2 odst. 4 daňového řádu, podle kterého pojem daň zahrnuje rovněž daňovou ztrátu. Proto se na výpočet daňové ztráty v cizí měně a její další správu použijí ustanovení § 38ba a § 38be a v tomto ohledu není třeba výslovné úpravy.

K odstavci 1:

Ustanovení odstavce 1 odpovídá dosavadnímu § 38bc odst. 1 zákona o daních z příjmů a i nadále vymezuje pro účely daní z příjmů tzv. přenositelné daňové položky, jejichž specifikem je skutečnost, že jsou evidovány napříč několika zdaňovacími obdobími a mohou být postupně uplatňovány ve více obdobích. Těmito položkami jsou i nadále částka, o kterou lze snížit výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji podle § 23e odst. 7 nebo § 38fa odst. 8 zákona o daních z příjmů, výše skutečně vynaložených způsobilých nákladů za zdaňovací období pro účely slevy na dani podle § 35a nebo § 35b zákona o daních z příjmů, výše uplatnění této slevy za toto období, částky daně pro účely výpočtu S2 podle § 35b zákona o daních z příjmů a částky odpočtu na podporu výzkumu a vývoje a odpočtu na podporu odborného vzdělávání.

K odstavci 2:

Ustanovení odstavce 2 vychází z dosavadního ustanovení § 38bc odst. 2 zákona o daních z příjmů a jeho předmětem je úprava přepočtu výše tzv. přenositelných daňových položek tak, aby i v důsledku pohybu kurzů zůstávala jejich referenční hodnota zachována. Ustanovení odstavce 2 se oproti dosavadnímu znění § 38bc odst. 2 zákona o daních z příjmů navrhuje

přeformulovat tak, aby mohla být zohledněna možnost kompletního výpočtu daně z příjmů v cizí měně a případně také její správa v cizí měně (je-li měnou výpočtu euro), neboť přenositelné daňové položky bude nově nutné přepočítat nejen z cizí měny na českou měnu, ale rovněž z jedné cizí měny na jinou cizí měnu. Z tohoto důvodu se přepočet provede nikoliv kurzem pro přepočet daně, nýbrž kurzem přepočtu na měnu účetnictví.

K odstavci 3:

Cílem navrhovaného ustanovení je úprava situací, kdy v okamžiku uplatnění daňové ztráty vznikne nesoulad mezi měnou, ve které je tato daňová ztráta spravována (tj. měnou, v níž byla daňová ztráta stanovena) a měnou výpočtu daně, při jejímž výpočtu má být uplatněna jako položka odčitatelná od základu daně. Aby bylo v takovém případě možné daňovou ztrátu uplatnit jako položku odčitatelnou od základu daně v rámci výpočtu daně, je nutné upravit pravidla přepočtu tak, aby uplatňovaná daňová ztráta byla ve stejné měně, v níž se vypočítá daň za zdaňovací období, v němž se daňová ztráta uplatňuje. Jinými slovy, pokud se měna, v níž byla daňová ztráta stanovena, a měna výpočtu daně, při jejímž výpočtu je daňová ztráta uplatňována, shodují, ustanovení § 38bd se nepoužije.

Vzhledem k tomu, že v souladu s § 34 odst. 1 ve spojení s § 38n odst. 2 lze uplatnit pouze stanovenou daňovou ztrátu, měnou, v níž je daňová ztráta spravována, může být pouze česká měna (je-li měnou výpočtu daně česká měna nebo jiná cizí měna než euro) nebo euro (je-li měnou výpočtu daně euro). Měnou výpočtu daně však podle § 38ba odst. 1 může být jak česká měna, tak nově jakákoliv cizí měna, která je měnou účetnictví poplatníka daně z příjmů právnických osob s akruálním základem daně. Navrhované ustanovení se proto uplatní v následujících případech:

1) daňová ztráta je spravována v české měně (tj. byla vypočtena v české měně nebo v jiné cizí měně než euro) a měnou výpočtu daně je euro nebo jiná cizí měna,

2) daňová ztráta je spravována v eurech (tj. byla vypočtena v eurech) a měnou výpočtu daně je česká měna nebo jiná cizí měna než euro.

Řešením podle § 38bd je přepočet daňové ztráty na měnu výpočtu daně vypočtené za zdaňovací období, v němž se daňová ztráta uplatňuje. Přepočet se provede kurzem pro přepočet daně pro poslední den zdaňovacího období, za které byla daňová ztráta stanovena. Kurzem pro přepočet daně může podle situace být:

a) kurz vyhlášený Českou národní bankou podle § 38 odst. 5 písm. a), pokud jde o přepočet daňové ztráty stanovené v české měně na eura a naopak,

b) kurz vyhlášený Evropskou centrální bankou k dané cizí měně podle § 38 odst. 5 písm. b), pokud se jedná o přepočet daňové ztráty stanovené v eurech na jinou cizí měnu, popřípadě kurz podle § 38 odst. 6, jestliže Evropská centrální banka kurz k dané cizí měně nevyhlašuje každý pracovní den nebo alespoň každý týden.

Zvolený okamžik přepočtu přestavuje nejlepší způsob, jak reflektovat skutečnou výši daňové ztráty vykázané poplatníkem, tak, aby nedocházelo k uplatnění daňové ztráty ve vyšší nebo naopak nižší výši, než byla stanovena, pouze v důsledku kurzových rozdílů. Výše uplatněné daňové ztráty takto bude vždy odpovídat stanovené daňové ztrátě.

Není vyloučeno, že dojde ke kumulaci daňových ztrát stanovených za různá zdaňovací období, kdy poplatník uplatní daňovou ztrátu, která je součtem neuplatněných daňových ztrát za více zdaňovacích období. I v tomto případě se použije kurz přepočtu pro poslední den zdaňovacího období, za které byla příslušná daňová ztráta stanovena. To znamená, že poplatník musí v takových případech evidovat, ze kterého zdaňovacího období pochází daná část uplatňované daňové ztráty, a pro případný přepočet použít příslušný kurz. Jedná se tedy o podobný postup,

jaký je vyžadován pro dodržení časových podmínek pro uplatnění daňové ztráty podle § 34 odst. 1.

Pokud poplatník neuplatní daňovou ztrátu v plné výši, zbývající daňová ztráta bude rovněž nadále evidována na osobním daňovém účtu poplatníka v měně, ve které byla daňová ztráta stanovena.

K § 38be

Ustanovení § 38be se uplatní pouze v případě daně vypočtené v jiné cizí měně než euro. Dotčenou skupinou jsou tak poplatníci daně z příjmů právnických osob s akruálním základem daně, jejichž měnou účetnictví není česká měna ani euro. Vzhledem k tomu, že na daň z příjmů těchto poplatníků se neuplatní výjimka stanovená v § 38ba odst. 2, bude správa této daně probíhat i nadále podle obecného režimu daňového řádu, tj. daň se tvrdí a stanoví v české měně.

Vzhledem k tomu, že měnou správy daně je v tomto případě česká měna, avšak daň byla vypočtena v cizí měně, upravuje navržené ustanovení kurz přepočtu daně vypočtené v cizí měně na měnu správy daně (tj. na českou měnu), aby tato daň mohla být vyčíslena v daňovém tvrzení poplatníka v české měně. Pro přepočet vypočtené daně v cizí měně na koruny české se tedy použije kurz pro přepočet daně (viz § 38 odst. 5 písm. a)) vyhlášený pro poslední den zdaňovacího období, za které je tato daň tvrzena.

Ustanovení § 38be obsahuje také pravidlo pro zaokrouhlení daně vypočtené v cizí měně přepočtené na českou měnu. Jedná se přitom o speciální pravidlo vůči obecné úpravě § 146 odst. 3 daňového řádu, podle které by se zaokrouhlovalo na dvě desetinná místa. Vychází se přitom ze skutečnosti, že v běžném režimu, kdy je měnou výpočtu česká měna, se daň zaokrouhluje na celé koruny české nahoru. Aby byl i v tomto případě zachován stejný postup, navrhované ustanovení stanoví, že daň přepočtená z cizí měny na českou měnu se zaokrouhlí na celé koruny české nahoru.

K § 38bf

Ustanovení § 38bf navazuje na problematiku výpočtu a správy daně z příjmů v cizí měně a v této souvislosti upravuje problematiku posouzení vzniku povinnosti platit zálohy na daň z příjmů, zjištění periodicity a výše záloh a představuje tak zvláštní ustanovení vůči obecné úpravě v ustanovení § 38a.

K odstavci 1:

Ustanovení odstavce 1 upravuje přepočet pro účely zjištění, zda poplatníkovi vznikla povinnost platit zálohy na daň z příjmů a popřípadě také periodicitu těchto záloh. Tento přepočet totiž není možné provést podle obecného ustanovení § 38bc o přepočtu částek uvedených v české měně, neboť v tomto případě se nejedná o částky relevantní pro výpočet daně a tyto částky je proto potřeba přepočítat na měnu správy daně, nikoliv měnu výpočtu daně.

Vznik povinnosti platit zálohy na daň z příjmů vychází z výše poslední známé daňové povinnosti poplatníka ve smyslu § 38a odst. 1 (tj. poslední tvrzené nebo stanovené daně poplatníka). V ustanoveních § 38a odst. 2 je stanovena výše poslední známé daňové povinnosti, jejímž překročením vzniká poplatníkovi povinnost platit zálohy na daň z příjmů. V ustanovení § 38a odst. 3 a 4 jsou pak stanoveny výše poslední známé daňové povinnosti, jejichž překročení je rozhodné pro určení periodicity placení záloh, tj. zda budou zálohy placeny čtvrtletně nebo pololetně.

Vzhledem k tomu, že předmětné výše poslední známé daňové povinnosti jsou uvedeny v české měně, je nutné upravit jejich přepočet pro případ poplatníka, jehož poslední známá daňová povinnost bude v souladu s § 38ba odst. 2 spravována v cizí měně, resp. v eurech. Pro účely

posouzení vzniku povinnosti platit zálohy na daň z příjmů a popřípadě také periodicity těchto záloh přepočte poplatník, jehož poslední známá daňová povinnost je spravována v cizí měně, částky uvedené v ustanoveních § 38a odst. 2 až 4 z české měny na měnu správy své poslední známé daňové povinnosti. Přepočet provede kurzem pro přepočet daně, kterým v daném případě může být pouze kurz vyhlášený Českou národní bankou podle § 38 odst. 5 písm. a), neboť za daných okolností (podle § 38ba odst. 2 může být daň spravována jen v české měně nebo v eurech) přichází v úvahu pouze přepočet z české měny na eura.

Okamžikem, ke kterému se přepočet provede, je poslední den zdaňovacího období, za které byla tvrzena nebo stanovena poslední známá daňová povinnost, z níž se vychází při posouzení vzniku povinnosti platit zálohy na daň z příjmů a při zjištění periodicity placení záloh.

Přepočítávané výše poslední známé daňové povinnosti jsou v předmětných ustanoveních uváděny s přesností na celé tisíce korun českých. Z tohoto důvodu ustanovení odstavce 1 stanoví, že přepočtené částky se zaokrouhlí na celá čísla.

K odstavci 2:

Ustanovení odstavce 2 upravuje přepočet pro po účely zjištění výše záloh na daň z příjmů poplatníka, jehož daň se spravuje v cizí měně, resp. v eurech. V případě, že měna správy daně za aktuální zdaňovací období, na jejíž úhradu se záloha započítává (tj. měna, ve které má být daň tvrzena a stanovena), je shodná s měnou správy poslední známé daňové povinnosti, postupuje se podle obecného režimu § 38a, neboť při zjištění výše záloh nedochází k žádnému nesouladu v důsledku odlišných měn. Poslední známou daňovou povinností se na tomto místě rozumí poslední známá daňová povinnost ve smyslu § 38a odst. 1, tedy poslední stanovená nebo tvrzená daň.

Cílem ustanovení § 38bf je řešení situace, kdy vznikne nesoulad mezi měnou, v níž byla spravována poslední známá daňová povinnost, a měnou, v níž má být spravována daň, na jejíž úhradu se započítávají zálohy zjištěné z této poslední známé daňové povinnosti. Vzhledem k tomu, že z ustanovení § 38ba odst. 2 vyplývá, že měnou správy daně obecně může být pouze česká měna (jedná-li se o daň vypočtenou v české měně nebo o daň vypočtenou v jiné cizí měně než euro) nebo euro (jedná-li se o daň vypočtenou v eurech), ustanovení § 38bf se uplatní pouze ve dvou situacích:

a) poslední známá daňová povinnost byla spravována v české měně (tj. měnou výpočtu daně byla česká měna nebo jiná cizí měna než euro) a daň, na jejíž úhradu se započítávají zálohy zjištěné z této poslední známé daňové povinnosti, má být spravována v eurech (tj. měnou výpočtu daně bude euro), nebo

b) poslední známá daňová povinnost byla spravována v eurech (tj. měnou výpočtu daně bylo euro) a daň, na jejíž úhradu se započítávají zálohy zjištěné z této poslední známé daňové povinnosti, má být spravována v české měně (tj. měnou výpočtu daně bude česká měna nebo jiná cizí měna, než euro).

Tyto situace jsou důsledkem změny měny účetnictví poplatníka jakožto účetní jednotky, která může v souladu novým zákonem o účetnictví nastat pouze k prvnímu dni účetního období. Příčinou změny měny účetnictví může být jak faktická změna měny primárního ekonomického prostředí (tj. změna funkční měny na jinou funkční měnu), nebo přechod účetní jednotky používající českou měnu, která splní podmínky pro použití cizí měny, na tuto cizí měnu. Nejvyšší míra výskytu těchto situací se předpokládá zejména na počátku účinnosti nového zákona o účetnictví, kdy účetní jednotky, které již dnes splňují podmínky pro použití cizí měny jako měny účetnictví, avšak v souladu s dosavadním zákonem o účetnictví používaly pro vedení účetnictví českou měnu, využijí institutu funkční měny.

Řešením tohoto nesouladu je podle § 38bf přepočet poslední známé daňové povinnosti z měny, ve které je spravována (tj. z měny, v níž byla tvrzena nebo stanovena), na měnu, ve které bude spravována (tj. tvrzena nebo stanovena) daň za aktuální zdaňovací období, na jejíž úhradu se zálohy zjištěné z této poslední známé daňové povinnosti započítávají.

Pro přepočet se použije kurz pro přepočet daně pro poslední den zdaňovacího období, za které byla přepočítávaná poslední známá daňová povinnost tvrzena nebo stanovena. Vzhledem k tomu, že měnou správy daně může být pouze česká měna nebo euro, a tudíž se vždy bude jednat o přepočet české měny na eura a naopak, kurzem přepočtu daně bude v tomto případě kurz podle § 38 odst. 5 (tj. kurz vyhlašovaný Českou národní bankou). Může tak docházet k situaci, že v rámci záloh placených v průběhu jednoho zdaňovacího období budou pro zjištění jejich výše použity dva různé kurzy. Tímto způsobem bude nicméně zajištěno, že výše všech záloh zjištěných ze stejné poslední známé daňové povinnosti bude odpovídat. Zálohy zjištěné z přepočtené poslední známé daňové povinnosti budou následně evidovány v měně správy daně, na jejíž úhradu se započítávají, tj. v měně, v níž byly zálohy vypočteny. Pokud je tedy touto měnou euro, budou zálohy evidovány na osobním daňovém účtu poplatníka rovněž v eurech.

Zálohy v cizí měně, kterou je měna správy daně, na jejíž úhradu se zálohy započítávají, se zaokrouhlí podle obecného ustanovení daňového řádu.

K bodu 362 (§ 38d odst. 1)

Navrhuje se legislativně-technická úprava v návaznosti na terminologii nového zákona o účetnictví, kde se nově definuje pojem „účetní předpisy“, kterými jsou buď nový zákon o účetnictví a jeho prováděcí předpisy, nebo mezinárodní účetní standardy, a to v závislosti na tom, zda konkrétní účetní jednotka používá mezinárodní účetní standardy či nikoliv.

K bodu 363 (§ 38d odst. 2)

V souvislosti s navrhovaným novým zněním § 21a zákona o daních z příjmů, kterým se navrhuje zdaňovací období daně z příjmů právnických osob pevně svázat s účetním obdobím, viz odůvodnění ke změně § 21a, se stává institut „období, za které se podává daňové přiznání“ nadbytečným. V ustanoveních zákona o daních z příjmů, která tento institut používají, se navrhuje legislativně-technická úprava spočívající v jeho vypuštění.

Současně se v návaznosti na terminologii nového zákona o účetnictví navrhuje ve větách první a druhé specifikovat účetní závěrku jako individuální, tj. pro účely tohoto ustanovení se bude jednat o účetní závěrku sestavenou za poplatníka jako účetní jednotku (nikoliv za konsolidační celek), a to buď jako řádnou (za účetní období) nebo jako mezitímní (za část účetního období).

K bodu 364 (§ 38e odst. 2)

Navrhuje se legislativně-technická úprava v návaznosti na terminologii nového zákona o účetnictví, kde se nově definuje pojem „účetní předpisy“, kterými jsou buď nový zákon o účetnictví a jeho prováděcí předpisy, nebo mezinárodní účetní standardy, a to v závislosti na tom, zda konkrétní účetní jednotka používá mezinárodní účetní standardy, či nikoliv.

K bodu 365 (§ 38f odst. 9)

V souvislosti s navrhovaným novým zněním § 21a zákona o daních z příjmů, kterým se navrhuje zdaňovací období daně z příjmů právnických osob pevně svázat s účetním obdobím, viz odůvodnění ke změně § 21a, se stává institut „období, za které se podává daňové přiznání“ nadbytečným. V ustanoveních zákona o daních z příjmů, která tento institut používají, se navrhuje legislativně-technická úprava spočívající v jeho vypuštění. Současně se navrhuje

legislativně-technická změna navazující na terminologii nového zákona o účetnictví, kde se pojem „výsledek hospodaření“ nově označuje jako „výsledek hospodaření za účetní období“.

K bodu 366 (§ 38fa odst. 8)

Navrhuje se legislativně-technická změna navazující na terminologii nového zákona o účetnictví, kde se pojem „výsledek hospodaření“ nově označuje jako výsledek hospodaření za účetní období.

K bodu 367 (§ 38ga)

Navrhovaná změna navazuje na novelu ustanovení daňového řádu, která upravují podávání daňového přiznání za část zdaňovacího období v případě smrti poplatníka daně z příjmů fyzických osob (viz § 239b daňového řádu). Na základě novely předmětného ustanovení daňového řádu bude nově řádné daňové tvrzení podáváno vždy za část zdaňovacího období, která uplynula do dne smrti poplatníka, tj. za část zdaňovacího období včetně tohoto dne, nikoliv do dne předcházejícího tomuto dni, jako tomu bylo doposud. Daňové přiznání podávané za období uplynulé po smrti poplatníka se tedy bude týkat daňových povinností vzniklých až ode dne bezprostředně následujícího po dni smrti, neboť daňové povinnosti vzniklé v den smrti poplatníka budou zahrnuty v předchozím daňovém přiznání podávaném za část zdaňovacího období uplynulé do dne smrti poplatníka.

K bodu 368 (§ 38gb odst. 1 věta poslední)

Navrhuje se legislativně-technická změna navazující na terminologii nového zákona o účetnictví, kde se pojem „výsledek hospodaření“ nově označuje jako výsledek hospodaření za účetní období

K bodu 369 (§ 38gb odst. 2)

Navrhovaná změna reflektuje novelu ustanovení daňového řádu, která upravují podávání daňového přiznání za část zdaňovacího období v případě smrti poplatníka daně z příjmů fyzických osob (viz § 239b daňového řádu). Na základě novely předmětného ustanovení daňového řádu bude nově řádné daňové tvrzení podáváno vždy za část zdaňovacího období, která uplynula do dne smrti poplatníka, tj. za část zdaňovacího období včetně tohoto dne, nikoliv do dne předcházejícího tomuto dni, jako tomu bylo doposud.

K bodu 370 (nadpis § 38m)

Vzhledem ke zrušení § 38ma se daňové přiznání k dani z příjmů právnických osob podává pouze za zdaňovací období, příp. jeho část, nadpis je tedy možné zobecnit.

K bodu 371 (§ 38m odst. 3)

Ustanovení § 38m odst. 3 reflektuje skutečnost, že zdaňovací období poplatníka daně z příjmů právnických osob bude navázáno na jeho individuální účetní období (popř. na období, které by bylo jeho individuálním účetním obdobím, není-li poplatník účetní jednotkou). Důsledkem provázanosti účetního a zdaňovacího období je mimo jiné to, že ve většině situací, s nimiž doposud daňový řád spojuje povinnost podávat daňové přiznání za část zdaňovacího období, bude nyní zdaňovací období končit, neboť v těchto okamžicích bude zpravidla končit i individuální účetní období. Nově tedy nebude třeba podávat daňové přiznání za část zdaňovacího období, neboť bude podáváno standardní daňové přiznání za zdaňovací období. V daných případech však daňový řád stanoví zvláštní lhůty pro podání daňového přiznání za část zdaňovacího období, které zohledňují charakter těchto situací. Z důvodu zachování těchto zvláštních lhůt stanovených daňovým řádem se navrhuje ustanovení odstavce 3, které stanoví, že právě v případech, kdy dochází k ukončení zdaňovacího období ve stejný okamžik, s nímž spojuje daňový řád povinnosti podat daňové přiznání za část zdaňovacího období, uplatní se

lhůty pro podání tohoto daňového přiznání stanovené daňovým řádem a § 38m odst. 2 se nepoužije.

K bodu 372 (§ 38ma)

Zrušuje se celý § 38ma z důvodu, že zdaňovací období daně z příjmů právnických osob je nově navázáno na účetní období a tím jsou pokryty všechny situace doposud normované v § 38ma odst. 1. Ruší se tak institut období, za které se podává daňové přiznání, a nově budou existovat pouze zdaňovací období.

Co se týká dosavadního písmena a), ke dni předcházejícímu rozhodnému dni se nově podává daňové přiznání pouze v případě, že poplatník k tomuto dni přestává být účetní jednotkou, a tedy končí jeho účetní i zdaňovací období; v ostatních případech pokračuje zdaňovací období přes rozhodný den a daňové přiznání se podává až na jeho konci.

Den uvedený v dosavadním písmenu b) je dnem, kdy mimořádně končí účetní období podle nového zákona o účetnictví, a tedy jím končí i zdaňovací období podle § 21a odst. 1 zákona o daních z příjmů, daňové přiznání tedy k němu bude podáváno i nadále.

Dosavadní písmeno c) řešilo změny zdaňovacího období, které vycházely ze změny individuálního účetního období (např. z individuálního účetního období určeného jako kalendářní rok na individuální účetní období určené jako jiných 12 po sobě jdoucích kalendářních měsíců). Běh účetního období při jeho změně je nově upraven v novém zákoně o účetnictví a tím je prostřednictvím § 21a odst. 1 toto vyřešeno i pro zdaňovací období.

Dosavadní písmeno d) se zrušuje a v případě změny daňového rezidentství bude zdaňovací období pokračovat podle obecných pravidel a poplatník v daňovém přiznání za takové zdaňovací období bude za část zdaňovacího období uvádět celosvětové příjmy a za část jen příjmy ze zdroje na území České republiky. Bude-li se jednat o právnickou osobu se sídlem v České republice, tj. účetní jednotku, která bude zároveň daňovým rezidentem České republiky, a přemístí-li své sídlo mimo Českou republiku, podle právních předpisů upravujících účetnictví přestane být účetní jednotkou a skončí jí její poslední účetní období. Bude-li nadále daňovým rezidentem, nebo zůstane-li jí zde stálá provozovna, bude se jednat o tzv. poplatníka ze zahraničí, u kterého se při splnění podmínek postupuje při výpočtu daně, jako by byl poplatníkem s akruálním základem, vždy se tedy zdaňovací období určí, jako by byl stále účetní jednotkou, tj. ke konci účetního období přemístěním sídla pro účely daní z příjmů nedojde, daň se určí za celé původní zdaňovací období. Bude-li poplatník i nadále daňovým rezidentem České republiky určí základ daně na akruálním principu.

Dosavadní písmena e) a f) již nejsou potřeba z důvodu nové úpravy běhu individuálního účetního období v případě přeměn v novém zákoně o účetnictví. Pokud poplatník k rozhodnému dni přestává být podle nového zákona o účetnictví účetní jednotkou z důvodu, že při přeměně zaniká, končí tímto dnem i jeho účetní i zdaňovací období. Pokud poplatník přestává být účetní jednotkou až dnem předcházejícím dni právních účinků přeměny, končí tímto dnem jeho účetní i zdaňovací období a to, kdo za něj podává daňové přiznání, se řídí obecným pravidlem přechodu daňové povinnosti podle § 240 daňového řádu.

K bodu 373 (§ 38mb písm. a))

Poplatník musí podat daňové přiznání vždy, pokud dělá úpravu základu daně kvůli změně daňové metody, za účelem zajištění kontinuity potřebné evidence (bude se vzhledem k osobní působnosti § 38mb písm. a) týkat přechodu mezi hotovostním a akruálním základem daně, nikoli přechodu mezi účetními předpisy a mezinárodními účetními standardy).

K bodu 374 (§ 38mb písm. e))

V návaznosti na navrhovanou právní úpravu § 20d až 20f zákona o daních z příjmů dochází k zakotvení výjimky z povinnosti daňových nerezidentů podávat daňové přiznání k dani z příjmů právnických osob v případech, kdy takovému poplatníkovi plynou pouze příjmy, které nejsou předmětem daně, které jsou osvobozené, nebo z nichž je vybírána daň srážkou podle zvláštní sazby daně. Povinnost podávat v těchto případech daňové přiznání není z hlediska správy daně nezbytná a pouze zvyšuje administrativní zátěž jak na straně poplatníka, tak na straně správce daně. Dochází tak mimo jiné ke sjednocení rozsahu této povinnosti daňových nerezidentů s rozsahem registrační povinnosti, ze které jsou v uvedených případech tito poplatníci též vyňati.

K bodu 375 (§ 38mc)

V návaznosti na navrhovanou právní úpravu § 20d až 20f a úpravu stanovenou v § 38mb písm. e) zákona o daních z příjmů dochází k zakotvení výjimky z oznamovací povinnosti daňových nerezidentů v případech, kdy takovému poplatníkovi plynou pouze příjmy, které nejsou předmětem daně, které jsou osvobozené, nebo z nichž je vybírána daň srážkou podle zvláštní sazby daně. Povinnost podávat v těchto případech oznámení správci daně není z hlediska správy daně nezbytná a pouze zvyšuje administrativní zátěž jak na straně poplatníka, tak na straně správce daně. Dochází tak mimo jiné ke sjednocení rozsahu této povinnosti daňových nerezidentů s rozsahem registrační povinnosti, ze které jsou v uvedených případech tito poplatníci též vyňati.

K bodu 376 (§ 38md)

Ustanovení § 38md zavádí pojem oznámení o zdaňovacím období. U poplatníků daně z příjmů právnických osob, kteří jsou účetní jednotkou, zdaňovací období odpovídá individuálnímu účetnímu období, tito poplatníci tedy primárně vymezují nebo spojují svá účetní období, ale spolu s tím tedy zároveň vymezují a spojují i svá zdaňovací období. U poplatníků, kteří nejsou účetní jednotkou, zdaňovací období také vychází z právní úpravy účetního období, tito poplatníci však vymezují či spojují rovnou své zdaňovací období, protože účetní období nemají. Vzhledem k tomu, že ustanovení o vymezení a spojení zdaňovacích období jsou pro ně stejná jako pro poplatníky, kteří jsou účetní jednotkou, je i pro ně nutné stanovit stejnou oznamovací povinnost týkající se vymezení a délky zdaňovacího období. Oznámení musí poplatník podat v případě, že od svého vzniku uplatňuje zdaňovací období jiné než kalendářní rok, v průběhu své existence mění vymezení svého zdaňovacího období, nebo spojuje zdaňovací období podle zákona o účetnictví.

Podání tohoto oznámení však není podmínkou toho, že ke změně uvedené v oznámení může dojít, jako tomu bylo podle dosavadního zákona o účetnictví, viz jeho § 3 odst. 5. Nový zákon o účetnictví již žádnou povinnost oznámení správci daně nestanoví a ve zde navrhovaném ustanovení jde pouze o oznamovací povinnost, jejíž nesplnění může být sankcionováno pouze pokutou za nesplnění povinnosti nepeněžité povahy podle § 247a daňového řádu.

Odstavec 2 vymezuje povinné náležitosti oznámení o zdaňovacím období (nad rámec obecných náležitostí podání podle daňového řádu). Písmeno a) stanoví náležitosti pro případ, že poplatník od svého vzniku vymezí své zdaňovací období jinak než jako kalendářní rok (toto se tedy netýká poplatníků daně z příjmů právnických osob, kteří nejsou účetní jednotkou a nevedou evidenci zahraničního poplatníka, protože ti mohou mít zdaňovací období vymezeno pouze jako kalendářní rok, viz § 21a odst. 2); v takovém případě musí uvést vymezení zdaňovacího období, tedy to, od prvního dne kterého kalendářního měsíce se bude zdaňovací období odvozovat, viz zákon o účetnictví, a případně také to, zda využil možnost vymezit zdaňovací období podle kalendářních týdnů podle zákona o účetnictví. Stejné údaje musí podle odst. 2 písm. b) oznámit

i v případě změny vymezení zdaňovacího období, zároveň však v tomto případě tehdy, kdy je podle zákona o účetnictví možné spojit přechodné období s předcházejícím zdaňovacím obdobím, poplatník musí oznámit, zda toto spojení zvolil, či zda bude přechodné období samostatným zdaňovacím obdobím. V případě spojování zdaňovacích období je třeba uvést, která zdaňovací období se spojují.

V odstavci 3 je uvedena lhůta pro podání oznámení. Oznámení je nutno podat vždy do 3 měsíců od posledního dne zdaňovacího období, které by poplatník měl, kdyby nenastal důvod pro podání oznámení. Důvodem je, aby se správce daně dozvěděl, že v důsledku oznamované skutečnosti poplatník nemá povinnost podat daňové přiznání ve lhůtě, ve které by jej jinak podával. Lhůta pro podání oznámení je stanovena na 3 měsíce, tedy jako nejkratší možná lhůta pro podání daňového přiznání, viz § 136 odst. 1 daňového řádu, ačkoli lhůta pro podání daňového přiznání může činit i 4 nebo 6 měsíců podle § 136 odst. 2 daňového řádu. Pro podání oznámení však není třeba lhůtu prodlužovat nad 3 měsíce, protože příprava oznámení není tak náročná jako zpracování daňového přiznání, a správce daně bude mít informaci ihned a nebude muset čekat, zda bude později podáno daňové přiznání, nebo oznámení o zdaňovacím období.

Příklad:

Účetní jednotka vznikne 1.11. 2030 a jejím zdaňovacím obdobím je kalendářní rok, který bude mít od 1. 11. 2030 do 31. 12. 2030. Daňové přiznání podává účetní jednotka v běžných lhůtách do 30. 6. 2031. Účetní jednotka se ale rozhodne, že toto období, které je dvouměsíční, připojí k následujícímu zdaňovacímu období roku 2031, tj. že účetní období by bylo od 1. 11. 2030 do 31. 12. 2031 (14měsíců), tj. dojde ke změně zdaňovacího období z důvodů spojení dvou individuálních účetních období. Daňové přiznání by proto účetní jednotka podávala až 1. 7. 2032. V tomto případě má účetní jednotka povinnost podat oznámení do 3 měsíců od zdaňovacího období, které by měla, kdyby nenastal důvod pro podání oznámení dle § 38md odst. 3, aby u správce daně nevznikly pochybnosti o nepodání daňového přiznání.

Odstavec 4 představuje výjimku z povinnosti podat oznámení, pokud by lhůta pro podání daňového přiznání za zdaňovací období, u kterého nastal důvod pro podání tohoto oznámení, uplynula dříve než lhůta pro podání oznámení nebo ve stejném okamžiku. Jinými slovy, pokud by mělo být daňové přiznání podáno dříve než oznámení nebo ve stejném okamžiku, povinnost podat oznámení nevznikne.

Příklad:

Účetní jednotka má kalendářní rok od 1. 1. 2030 do 31. 12. 2030. Účetní jednotka podá daňové přiznání 30. 6. 2031. Účetní jednotka se rozhodne, že přejde na hospodářský rok od 1. 10. 2031. Vzhledem k tomu vznikne zdaňovací období odpovídající účetnímu období od 1. 1. 2031 do 30. 9. 2031. Daňové přiznání podává účetní jednotka v běžných lhůtách 6 měsíců. Pokud by účetní jednotka nepřecházela na hospodářský rok, dávala by za zdaňovací období 2031 daňové přiznání do 1. 67 2032. Protože 1. 4. 2032 je lhůta pro podání daňového přiznání kratší než lhůta pro oznámení o přechod na hospodářský rok, proto nemusí účetní jednotka podat oznámení dle § 38md odst. 4.

K bodu 377 (§ 38na odst. 1)

Jde o legislativně technickou úpravu související s novým zněním § 21a zákona o daních z příjmů.

K bodu 378 (§ 38na odst. 2)

Jde o legislativně technickou úpravu související s novým zněním § 21a zákona o daních z příjmů a novou terminologií zavedenou v novém zákoně o účetnictví.

K bodu 379 (§ 38na odst. 3)

Jde o legislativně technickou úpravu souvisejícím s novým zněním § 21a zákona o daních z příjmů a novou terminologií zavedenou v novém zákoně o účetnictví.

K bodu 380 (§ 38na odst. 4)

Jde o legislativně technickou úpravu souvisejícím s novým zněním § 21a zákona o daních z příjmů a novou terminologií zavedenou v novém zákoně o účetnictví.

K bodu 381 (§ 38na odst. 5)

Jde o legislativně technickou úpravu souvisejícím s novým zněním § 21a zákona o daních z příjmů a novou terminologií zavedenou v novém zákoně o účetnictví.

K bodu 382 (§ 38na odst. 6)

Jde o legislativně technickou úpravu souvisejícím s novým zněním § 21a zákona o daních z příjmů a novou terminologií zavedenou v novém zákoně o účetnictví.

K bodu 383 (§ 38na odst. 7)

Jde o legislativně technickou úpravu souvisejícím s novým zněním § 21a zákona o daních z příjmů.

K bodu 384 (§ 38na odst. 8 písm. b))

Jde o legislativně technickou úpravu souvisejícím s novým zněním § 21a zákona o daních z příjmů.

K bodu 385 (§ 38na odst. 10)

Jde o legislativně technickou úpravu souvisejícím s novým zněním § 21a zákona o daních z příjmů.

K bodu 386 (§ 38na odst. 12)

Navrhovaná změna navazuje na zrušení pojmu „období, za které se podává daňové přiznání“. Pro účely § 38na tedy již nedává smysl definovat pojem „období“, jehož smyslem bylo formulační zjednodušení legislativního textu. Tímto obdobím bude moci nově být pouze zdaňovací období. Ustanovení odstavce 12 se proto navrhuje zrušit a v relevantních výskytech bude používán pouze pojem „zdaňovací období“.

K bodu 387 (§ 38r odst. 2 věta první)

V souvislosti s navrhovaným novým zněním § 21a zákona o daních z příjmů, kterým se navrhuje zdaňovací období daně z příjmů právnických osob pevně svázat s účetním obdobím, viz odůvodnění ke změně § 21a, se stává institut „období, za které se podává daňové přiznání“ nadbytečným. V ustanoveních zákona o daních z příjmů, která tento institut používají, se navrhuje legislativně-technická úprava spočívající v jeho vypuštění. Text nadále odkazuje pouze k výrazu zdaňovací období, proto je navazující část věty přeformulována z množného čísla na jednotné.

K bodu 388 (§ 38r odst. 3)

Návazně na nový daňový režim finančního leasingu se navrhuje zrušit nyní obsoletní ustanovení.

K bodu 389 (§ 38r odst. 4)

Legislativně technická úprava vycházející z přečíslování odstavců 4 a 5, které se nově označují jako odstavce 3 a 4.

K bodu 390 (§ 38zh věta první)

V souvislosti s navrhovaným novým zněním § 21a zákona o daních z příjmů, kterým se navrhuje zdaňovací období daně z příjmů právnických osob pevně svázat s účetním obdobím, viz odůvodnění ke změně § 21a, se stává institut „období, za které se podává daňové přiznání“ nadbytečným. V ustanoveních zákona o daních z příjmů, která tento institut používají, se navrhuje legislativně-technická úprava spočívající v jeho vypuštění. Text nadále odkazuje pouze k výrazu zdaňovací období, proto je navazující část věty přeformulována z množného čísla na jednotné.

K bodu 391 (přílohy č. 1 a 2)

V důsledku nové koncepce daňového odpisování se zrušuje třídění do odpisových skupin a dosavadní příloha č. 1 se zrušuje.

Příloha č. 1 nově obsahuje věcně shodný daňový postup, který byl obsahem dosavadní přílohy č. 3 (postup při přechodu z daňové evidence na vedení účetnictví z hlediska DPFO). Na rozdíl od současné přílohy č. 3 se v souvislosti s koncepcí daňové hodnoty a nové terminologie jedná o komplexní postup při změně daňové metody ve smyslu § 23 odst. 14 písm. a) u poplatníka daně z příjmů fyzických osob. Součástí postupu podle přílohy č. 1 je i dosavadní úprava § 23 odst. 14. Stejně jako dosud dopadá postup podle přílohy č. 1 na vymezené poplatníky s příjmy podle § 7 nebo s příjmy podle § 9.

Příloha č. 2 obsahově přebírá shodný daňový postup, který je obsahem dosavadní přílohy č. 2 (postup při přechodu z vedení účetnictví na daňovou evidenci z hlediska DPFO), k úpravě dochází v souvislosti s novou koncepcí daňové hodnoty a nové terminologie. Nově se tedy jedná o postup při změně daňové metody podle § 23 odst. 14 písm. b) u poplatníka daně z příjmů fyzických osob. Stejně jako dosud dopadá postup podle přílohy č. 2 na vymezené poplatníky s příjmy podle § 7 nebo s příjmy podle § 9.

K bodu 392 (příloha č. 3)

Věcně se obsah dosavadní přílohy č. 3 přesouvá do nové přílohy č. 1.

K bodu 393 (poznámka pod čarou č. 20h)

Navrhuje se zrušit poznámku pod čarou č. 20h, která odkazuje na prováděcí právní předpisy ke stávajícímu zákonu o účetnictví, které budou společně s tímto zákonem zrušeny novým zákonem o účetnictví.

K čl. XXIV

K bodu 1

Přechodné ustanovení stanovuje, že pro uplatnění daně, jakož i práv a povinností vyplývajících ze zákona za zdaňovací období započatá před účinností tohoto zákona se použijí právní předpisy účinné do dne předcházejícího účinnosti tohoto zákona (dosavadní právní předpisy). Započatým zdaňovacím obdobím se v tomto případě rozumí zdaňovací období nebo období, za které se podává daňové přiznání, které započalo před účinností tohoto zákona a dosud neskončilo.

K bodu 2

Poplatníci účtující dle mezinárodních účetních standardů (IFRS) budou moci z tohoto účetního systému nově tvořit základ daně (odpadne tak především nutnost existence tzv. „převodního můstku“). Nicméně pro tento jednorázový přechod ke dni účinnosti zákona (resp. k prvnímu dni prvního zdaňovacího období, za které se již uplatní nový systém, v případě hospodářského

roku) musí existovat mechanismus, kterým se jednotlivé položky mající vliv na konstrukci základu daně transformují.

V této situaci totiž především nedochází nutně ke změně účetní metody, neboť generální způsob účtování je plně zachován. Mění se toliko daňová transformace tohoto hospodářského výsledku. Tato změna odpovídá změně daňové metody, proto je vhodné jednorázově rozšířit použití ustanovení o daňové metodě právě i na tyto situace.

V případě poplatníků, kteří přecházejí na stanovení základu daně podle výsledku hospodaření stanoveného dle mezinárodních účetních standardů (IFRS), bude u stávajících aktiv zejména proveden k prvnímu dni jednorázový přechod na účetní odpisy a účetní hodnotu dle IFRS. Poplatník tedy první den vyčíslí rozdíl mezi daňovou zůstatkovou cenou a účetní zůstatkovou cenou k poslednímu dni zdaňovacího období, o který upraví výsledek hospodaření, a dále budou daňově uznatelným výdajem účetní odpisy dle IFRS.

K bodu 3

Navrhuje se přechodné ustanovení, které zajistí, že veškerá aktiva poplatníka nabytá ve zdaňovacích obdobích před účinností nové úpravy budou převedena na nový daňový režim. Stanoví se způsob stanovení první daňové hodnoty po nabytí účinnosti nové úpravy. Tato daňová hodnota se stanoví na platformě fiktivního výdaje vycházejícího z toho, v jaké výši by bylo možné uplatnit výdaj dle stávajících předpisů při prodeji aktiva. Například u neodpisovaných a nepřeceňovaných aktiv je to většinou pořizovací cena, u kapitálového podílu nabývací cena, u aktiv přeceňovaných na reálnou hodnotu poslední přeceněná cena. Výše uvedené hodnoty se ještě upravují podle dalších ustanovení zákona o daních z příjmů. Tedy např. u majetku, který byl zcela uhrazen z investiční dotace, je daňová hodnota nula nebo v případě aktiv, u kterých se postupuje dle dosavadního ustanovení § 24 odst. 11 zákona o daních z příjmů, se jedná o částku dle tohoto ustanovení.

Implicitně v těchto situacích platí, že případné limitace pro uplatnění výdajů při prodeji, které jsou v dosavadním právním předpise, se pro účely stanovení daňového hodnoty neuplatní, neboť podmínka „do výše příjmů z prodeje“ se v dané hypotetické situaci nedá otestovat, resp. testovat ji ani není korektní. Podmínky limitace (tj. případné omezení do výše příjmů z prodeje) se tedy budou testovat až při prodeji aktiva, a to dle nové právní úpravy (případné rozvolnění těchto hranic je tedy ve vztahu ke „starým“ aktivům ve prospěch poplatníka). Tento přístup vychází také z faktu, že v informačních systémech jsou vedle sebe již dnes evidovány pro jednotlivá aktiva hodnoty pro účetnictví a pro daně. Tento obecný přístup v principu říká, že hodnota pro daně bude dále relevantní a přebírá se.

Toto pravidlo platí jak u poplatníků s hotovostním základem daně, tak u těch s akruálním základem daně.

K bodu 4

Navrhuje se přechodné ustanovení pro nehmotná aktiva. Podle dosavadní právní úpravy je daňový režim nehmotných aktiv u poplatníků vedoucích účetnictví vzhledem k předchozím úpravám u různých aktiv rozdílný, podle toho, kdy byla nabyta. Některá se odpisují pouze účetně a účetní odpisy jsou daňově uznatelné, u jiných se uplatňují daňové odpisy. Pro účely zjednodušení se navrhuje převést všechna nehmotná aktiva nabytá před účinností nové úpravy na nový režim. Tento přístup částečně řeší předchozí přechodné ustanovení. V případě nehmotných aktiv, která jsou odpisována daňově, je nutné stanovit speciální pravidlo pro přechod z daňových odpisů na účetní odpisy. V tomto ustanovení se tedy stanoví, že poplatník při přechodu u daňově odpisovaných nehmotných aktiv přebírá účetní hodnotu a dále již uplatňuje pouze účetní odpisy. To platí i pro samostatné technické zhodnocení nehmotného majetku. Pro zajištění daňové neutrality přechodu je nutné rozdíl mezi původní daňovou

zůstatkovou cenou aktiva a novým oceněním na účetní hodnotu promítnout jednorázově do základu daně, tedy upravit o tento rozdíl výsledek hospodaření (výsledek hospodaření se sníží, pokud je rozdíl kladný, a zvýší, pokud je tento rozdíl záporný). Pokud je tedy již v účetnictví nehmotný majetek odepsaný, o jeho zůstatkovou cenu se jednorázově sníží výsledek hospodaření.

Toto ustanovení platí pro daňově odpisovaná nehmotná aktiva s výjimkou aktiv, která byla nabyta podle stávajícího ustanovení § 30 odst. 10, tedy v situacích, kdy je žádoucí pokračovat v odpisování a zachovat tak stávající zůstatkovou cenu. Tato aktiva jsou z účinnosti tohoto ustanovení vyjmuta a postupuje se u nich podle obecného ustanovení bodu 3. Daňová hodnota těchto aktiv bude stanovena ve výši daňové zůstatkové ceny v okamžiku přechodu a dále se u nich bude uplatňovat standardní režim účetního odpisování, tj. nákladem bude účetní odpis a aktivum lze odpisovat pouze do výše daňové hodnoty.

K bodu 5

Toto ustanovení stanoví daňový režim nehmotných aktiv u poplatníků s hotovostním základem daně. U těchto poplatníků se nyní nehmotný majetek neodpisuje a výdaje na jeho pořízení vstupují do základu daně v okamžiku zaplacení. I u těchto poplatníků však mohou existovat nehmotné majetky nabyté dříve, u kterých se ještě uplatňují daňové odpisy. Toto přechodné ustanovení stanoví, že při přechodu se daňová hodnota (tj. zůstatková cena) uplatní v základu daně jako jednorázový výdaj. Tímto opatřením bude zajištěno, že i u poplatníků s hotovostním základem daně bude jednotný systém zdaňování nehmotných aktiv a výrazně se tak sníží administrativní náročnost kalkulace základu daně.

Druhá část ustanovení stanoví, že se základ daně u těchto poplatníků dále sníží o výdaje vynaložené na jeho technické zhodnocení, které byly vynaloženy před nabytím účinnosti tohoto zákona a které ještě nezvýšily jeho vstupní cenu, protože technické zhodnocení nebylo dokončeno. Jde tedy o výdaje, které nebyly zahrnuty v předchozích obdobích do základu daně a v novém systému by je již nebylo možno uplatnit, proto je nutné pro zachování daňové neutrality přechodu základ daně o ně snížit.

K bodu 6

Navrhované ustanovení stanoví, že pro určení, zda se dané aktivum nabyté ve zdaňovacích obdobích před účinností zákona má podle nového režimu daňově odpisovat, je rozhodující zvýšená vstupní cena. Jde tedy o původní vstupní cenu hmotného majetku případně zvýšenou o provedené technické zhodnocení.

K bodu 7

Navrhované ustanovení navazuje na předchozí bod a stanoví, že pokud ve zdaňovacím období před účinností zákona bylo dané aktivum hmotným majetkem (a tedy uplatňovaly se daňové odpisy) a vzhledem ke změně limitů pro daňové odpisování přestane být v novém režimu daňově odpisovaným, může se u poplatníků s hotovostním základem daně jeho zůstatková cena jednorázově uplatnit jako výdaj. U akruálních poplatníků se ještě vyhodnocuje, zda není účetně odpisovaným aktivem. V případě, že nesplní limit pro daňové odpisy, ale je účetně odpisováno, jsou daňově uznatelné účetní odpisy. Pokud účetně odpisováno není (tedy buď nesplní účetní limit pro hranici významnosti, nebo již bylo plně účetně odepsáno, rovněž se uplatní jednorázový výdaj ve výši jeho zůstatkové ceny.

K bodu 8

Vzhledem k tomu, že se zcela mění systém daňového odpisování, neboť se přechází z ročních odpisů na odpisy měsíční, není možné pro stávající hmotný majetek ponechat starý režim, neboť souběh dvou rozdílných způsobu by byl administrativně velmi náročný.

Navrhuje se tedy, že stávající hmotný majetek, který je daňově odpisován, bude převeden na měsíční odpisy. Zůstatková cena se tedy stane daňovou hodnotou a z této hodnoty budou vypočteny měsíční odpisy po dobu daňového odpisování.

Doba daňového odpisování bude odpovídat zbývající době odpisování, která byla stanovena ve starém režimu. Pokud však bude zbývající doba odpisování delší než nově stanovená minimální doba daňového odpisování dle ustanovení § 29, může být zbývající doba zkrácena na tuto minimální dobu daňového odpisování.

Pokud tedy např. poplatník vlastní movitý majetek, který byl původně zatříděn ve 3. odpisové skupině (s dobou odpisování 10 let, nová minimální doba daňového odpisování 5 let), a zbývá ještě odpisovat 3 roky, bude pokračovat v odpisování (měsíční odpisy) po dříve určenou dobu. Pokud by se však měl tento majetek odpisovat ještě 8 let, mohou být odpisy stanoveny tak, aby byla daňová hodnota zcela odepsána za minimální dobu daňového odpisování od účinnosti změny. Tento způsob přechodu umožní omezit fiskální dopady, ale současně i ohraničit přechodné období. Toto ustanovení platí pouze pro daňově odpisovaná aktiva, pro účetně odpisovaná aktiva (tedy zejména nehmotný majetek) se bude vycházet z doby účetního odpisování.

Toto pravidlo platí jak u poplatníků s hotovostním základem daně, tak u těch s akruálním základem daně.

K bodu 9

Vzhledem k tomu, že v účetnictví dochází ke změně účetního zachycení v případě finančního leasingu, kdy u uživatele/nájemce vzniká aktivum právo užívání z finančního leasingu, se kterým se zachází (zejména pro účely odpisování) jako s předmětem finančního leasingu, se tento přístup přebírá i pro účely zákona o daních z příjmů. K okamžiku přechodu na nový systém je nutné stanovit, jakým způsobem se určuje daňová hodnota nově vzniklého aktiva (právo užívání z finančního leasingu). Ustanovení stanoví, že daňová hodnota tohoto práva užívání se rovná úhrnu splátek, které by ještě mohly ovlivnit základ daně. Jde tedy o splátky, které mají být zaplaceny až po nabytí účinnosti tohoto zákona, zatím neuplatněnou část případné zálohy na budoucí splátky, zůstatkovou cenu případného technického zhodnocení provedeného uživatelem před účinností nové úpravy, zůstatkovou cenu odpisovaného jiného majetku (současný § 26 odst. 3 písm. c) a o sjednanou kupní cenu na konci finančního leasingu.

Toto pravidlo platí jak u poplatníků s hotovostním základem daně, tak u těch s akruálním základem daně.

K bodu 10

Návazně na situaci popsanou v předchozím bodě je nutné stanovit dobu odpisování nově vzniklého práva užívání z finančního leasingu. Ustanovení stanoví, že doba daňového odpisování tohoto práva užívání pořízeného před prvním dnem prvního zdaňovacího období započatého ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona bude vypočtena jako doba daňového odpisování stanovená dle ustanovení § 29, od které se odečte doba dosavadního trvání leasingové smlouvy. V ustanovení je uvedeno „doba daňového odpisování“, což znamená, že v součtu musí být vždy dodržena minimální doba odpisování daného aktiva, poplatník si však může zvolit delší dobu.

Pokud tedy byla uzavřena leasingová smlouva na 60 měsíců, doba daňového odpisování je stanovena také na 60 měsíců a po 20 měsících se bude přecházet na nový systém, bude doba daňového odpisování po změně 40 měsíců. Výše měsíčního odpisu se tedy určí jako úhrn částek tvořících daňovou hodnotu práva užívání z finančního leasingu dělený 40.

Toto pravidlo platí jak u poplatníků s hotovostním základem daně, tak u těch s akruálním základem daně.

K bodu 11

V případě poskytovatele se u poplatníků účtujících podle českých účetních předpisů bude postupovat podle účetnictví. V případě, že poskytovatel bude v souladu s účetními předpisy účtovat o pohledávce, bude se hodnota této pohledávky v okamžiku přechodu v účetnictví oceňovat účetní zůstatkovou cenou aktiva. V okamžiku této změny metody se bude často lišit účetní a daňová zůstatková cena. Aby byl přechod pro poplatníky co nejjednodušší, navrhuje se, že nejdříve dojde k jednorázovému dodanění rozdílu mezi účetní a daňovou hodnotou předmětu leasingu, čímž dojde k vyrovnání rozdílů mezi daněmi a účetnictvím. Dále už se bude postupovat zcela podle účetnictví (změna účetní metody a následně postup dle účetních předpisů). Základ daně se tedy v okamžiku přechodu bude upravovat o dvě částky, první vycházející z rozdílu mezi daňovou a účetní hodnotou předmětu leasingu, druhá vycházející ze změny účetní metody, tedy ze změny, kdy poskytovatel finančního leasingu přestává účtovat o odpisovaném aktivu a začíná účtovat o pohledávce. Následně se již bude vycházet z účetnictví a nebude tak nutné provádět dodatečné korekce výsledku hospodaření.

Celkovou částku (tj. součet dvou částek) upravující výsledek hospodaření vzniklou výše popsaným přechodem na nový systém lze (může si vybrat) postupně uplatnit obdobně jako podle § 23 odst. 17 písm. b).

Pokud bude poskytovatel v souladu s účetními předpisy pokračovat v účetním odpisování, bude se i v daních pokračovat v daňovém odpisování, a tedy bude aplikováno stejné přechodné ustanovení jako u běžných daňově odpisovaných aktiv.

K bodu 12

Navrhované ustanovení u poplatníků s hotovostním základem daně stanoví, jakým způsobem mají postupovat při přechodu na nový systém v případě, kdy bylo se souhlasem pronajímatele odpisováno nájemcem hrazené technické zhodnocení majetku, který má v nájmu, resp. v situaci, kdy byl přenechán k užívání, neboť v nové úpravě tato možnost odpisování nebude. V případě, že u poplatníka nevznikne právo užívání z finančního leasingu, sníží se o zůstatkovou cenu daného technického zhodnocení základ daně podle písm. a). V případě, že se poplatník stane ekonomickým vlastníkem pronajatého aktiva (tedy vznikne právo užívání z finančního leasingu), zvýší se daňová hodnota tohoto aktiva stanovená dle přechodného ustanovení v bodě 9 o zůstatkovou cenu technického zhodnocení daného aktiva.

Podle písm. b) si nájemce, který je poplatníkem s hotovostním základem daně, sníží základ daně o částku výdajů vynaložených na dosud nedokončené technické zhodnocení na majetku pronajímatele, které podle nové úpravy po jeho dokončení již nebude moci jako nájemce odpisovat. Jde tedy o výdaje, které nebyly zahrnuty v předchozích obdobích do základu daně a které by v novém systému již nebylo možno uplatnit, proto je umožněno základ daně o ně snížit.

K bodu 13

Při přechodu na nový systém je nutné zvýšit o zůstatkovou cenu technického zhodnocení, které dosud odpisoval nájemce, daňovou hodnotu zhodnoceného aktiva (majetku) pronajímatele. Pokud pronajímatel nájemci technické zhodnocení neuhradil, je příjmem u pronajímatele částka ve výši zůstatkové ceny technického zhodnocení, které dosud odpisoval nájemce.

K bodu 14

Návazně na novou úpravu v účetnictví, kdy nově již nebude možné vykazovat oceňovací rozdíl při úplatném nabytí obchodního závodu, se navrhuje přechodné ustanovení, které stanoví, že

na oceňovací rozdíl vzniklý před účinností zákona se bude aplikovat stará úprava, tedy daňový režim stávajících oceňovacích rozdílů se nemění a budou uplatněny v základu daně podle původních pravidel. Obdobně toto platí i pro goodwill (podle staré terminologie rozdíl mezi oceněním obchodního závodu nabytého koupí a souhrnem jeho individuálně přeceněných složek majetku sníženým o převzaté dluhy), který sice v účetnictví zůstává zachovám, ale mění se jeho účetní režim. Pokud vznikl ve zdaňovacích obdobích před účinností tohoto zákona, bude uplatněn v základu daně podle původních pravidel.

K bodu 15

Navrhuje se přechodné ustanovení pro technické zhodnocení provedené na nemovité kulturní památce. Dle dosavadního režimu bylo toto technické zhodnocení samostatným majetkem s dobou odpisování kratší než samotná nemovitá památka. Nově se, vzhledem ke snížení počtu odpisových skupin, navrhuje sjednotit daňový režim odpisů nemovité kulturní památky s běžným odpisováním nemovitostí. Samostatné technické zhodnocení tedy již nebude možné.

Obdobná situace platí i pro technické zhodnocení u hmotného majetku, u kterého jsou aplikovány mimořádné odpisy, kde se opět s technickým zhodnocením pro účely daní zachází jako se samostatným majetkem s dobou odpisování odlišnou od zhodnocovaného majetku.

Pro obě tato samostatná technická zhodnocení vzniklá ve zdaňovacích obdobích před účinností zákona se z důvodu zjednodušení přechodu na nový systém navrhuje ponechat stávající režim samostatného majetku/aktiva a zacházet s ním jako se samostatným aktivem.

Daňová hodnota těchto aktiv bude určena jako zůstatková cena původního samostatného technického zhodnocení a doba odpisování se bude řídit podle přechodného ustanovení bodu 8.

K bodu 16

Návazně na novou úpravu zdaňovacích období, kdy nově budou zdaňovacím obdobím i období kratší než jeden rok, se změnilo i ustanovení § 34 řešící dobu pro uplatnění daňové ztráty. Pro okamžik přechodu na nový systém je nutno stanovit postup pro daňovou ztrátu, která byla stanovena za zdaňovací období před účinností zákona a bude uplatňována v základu daně až ve zdaňovacích obdobích po účinnosti zákona. Toto ustanovení stanoví, že na ztráty vzniklé ve zdaňovacích obdobích započatých před účinností zákona se použije starý režim.

K bodu 17

Stávající ustanovení § 24 odst. 2 písm. z) řešící plnění restitučních nároků je již v podstatě nevyužívané. Nelze však zcela vyloučit, že by ještě nějaké takové nároky mohly být přiznány. Proto se navrhuje přechodné ustanovení, že v případě vzniku takového nároku se bude postupovat podle původní úpravy.

K bodu 18

Ustanovení týkající se pachtu obchodního závodu bylo v zákoně o daních z příjmů zrušeno a nový daňový režim bude srovnatelný s dlouhodobým nájmem. Zcela se tak ruší možnost odpisovat hmotný majetek pachtýřem a stálá hmotná aktiva, která jsou součástí obchodního závodu bude dále odpisovat pouze propachtovatel. Pro přechod na nový systém se tímto ustanovením stanoví, že pokud doposud odpisoval pachtýř, po přechodu propachtovatel pokračuje v odpisování, tedy přebírá daňovou hodnotu (zůstatkovou cenu) a doba odpisování se stanoví obdobně jako pro běžná aktiva dle přechodného ustanovení bodu 8.

K části dvacáté čtvrté – změna zákona o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů

K čl. XXV

Zákon o rezervách obecně je v tuto chvíli předpisem, který je zatížen poměrně velkou kazuistikou a archaismy. Z tohoto důvodu je ve střednědobém horizontu naplánována jeho rekodifikace či případné úplně splynutí se zákonem o daních z příjmů. Důvody nejsou až tak věcné, jako spíše legislativní, neboť stávající legislativní technika a pojmosloví jsou již značně nevyhovující. S ohledem na rozsah tohoto projektu nebylo přistoupeno ke kodifikaci v souvislosti se změnami navazujícími na nový zákon o účetnictví. V tuto chvíli se tak realizují především nezbytné legislativní a věcné provazby, zejm. související s tím, že se o daňových rezervách a o opravných položkách k pohledávkám již nebude účtovat. Tato povinnost se ruší v návaznosti na nový zákon v účetnictví, kdy tvorba účetních rezerv a znehodnocení bude podléhat odlišným pravidlům, než jsou stanovena v zákoně o rezervách.

Zavádí se nový termín daňové rezervy, což jsou rezervy tvořené podle tohoto zákona a ovlivňující základ daně. Daňové rezervy tedy budou většinou zcela nezávislé na účetnictví, jejich výše, okamžik tvorby a rušení bude vycházet pouze z pravidel daných tímto zákonem, a do základu daně budou vstupovat jako položka zvyšující/snižující základ daně. Protože však nejde zcela vyloučit, že v některých speciálních zákonech řešících tvorbu rezerv dle ustanovení § 10 tohoto zákona zůstane zachována podmínka zaúčtování, zůstává i v zákoně o rezervách, resp. v navazující úpravě zákona o daních z příjmů řešena situace, když bude příslušná rezerva zaúčtována. Stanoví se tedy, že vytvořená daňová rezerva je buď výdajem na dosažení, zajištění a udržení příjmů (což platí v případě, že bude zároveň zaúčtována jako účetní rezerva), nebo položkou snižující základ daně (v případě, kdy bude nezávislá na účetnictví).

Opravné položky budou nově zcela nezávislé na účetnictví. V účetnictví bude nově používán nový termín „následné znehodnocení“. Pokud tedy tento zákon či zákon o daních z příjmů hovoří o opravné položce, myslí se tím opravná položka vytvořená v souladu se zákonem o rezervách.

K bodu 1 (poznámka pod čarou č. 1)

Ruší se poznámka pod čarou odkazující na rušená ustanovení zákona o daních z příjmů.

K bodu 2 (§ 2 odst. 1)

Vypuštění rezervy v pojišťovnictví podle § 6 z výčtu rezerv podle tohoto zákona se navrhuje v návaznosti na zrušení § 6, neboť rezerva v pojišťovnictví již nebude daňovou rezervou.

Druhá změna je legislativně technickou úpravou navazující na terminologickou úpravu § 7.

Dále navrhovaná úprava stanoví nový daňový termín „daňové rezervy“, kterým se rozumí rezervy vytvořené v souladu se zákonem o rezervách bez ohledu na to, zda jsou zaúčtovány, či nikoliv. Tento termín platí pro účely daní z příjmů a je tedy používán i v zákoně o daních z příjmů.

K bodu 3 (§ 2 odst. 2 věta první)

Legislativně technická úprava v návaznosti na zrušení povinnosti zaúčtování daňových rezerv a opravných položek a na novou terminologii ze zákona o daních z příjmů, která platí i pro zákon o rezervách. Poznámka pod čarou se zrušuje, neboť odkazuje na rušený zákon o účetnictví.

K bodu 4 (§ 2 odst. 2 věta druhá)

Navrhuje se odstranění pravidla, které je nově nahrazeno termínem daňová hodnota.

K bodu 5 (§ 2 odst. 3)

Legislativně technická úprava v návaznosti na zrušení povinnosti zaúčtování daňových rezerv a opravných položek a na novou terminologii.

K bodu 6 (§ 2 odst. 5)

Legislativně technická úprava v návaznosti na zrušení povinnosti zaúčtování daňových rezerv a opravných položek a na novou terminologii související se zavedením institutu daňové hodnoty v zákoně o daních z příjmů.

K bodu 7 (§ 2 odst. 6 úvodní část ustanovení)

Legislativně technická úprava v návaznosti na novou terminologii.

K bodu 8 (§ 2 odst. 6 písm. a))

Navrhuje se legislativně technická úprava dosavadního odkazu na právní předpisy upravující účetnictví v návaznosti na terminologii nového zákona o účetnictví. Nový zákon o účetnictví vymezuje pojem „účetní předpisy“, kdy účetním předpisem se rozumí vždy takový předpis upravující účetnictví, který je pro danou účetní jednotku (v tomto případě poplatníka) relevantní. Pro poplatníka používajícího mezinárodní účetní standardy jsou proto účetními předpisy mezinárodní účetní standardy a v určitém rozsahu rovněž zákon o účetnictví a jeho prováděcí právní předpisy. Pro ostatní poplatníky jsou pak účetními předpisy zákon o účetnictví a jeho prováděcí právní předpisy.

Dále se navrhuje legislativně technická úprava navazující na vložení nového písmene.

K bodu 9 (§ 2 odst. 6 písm. b))

Navrhuje se nová úprava, která navazuje na nový účetní i daňový režim leasingu, kdy nově poskytovatel finančního leasingu již nebude vykazovat aktivum a jeho odpisy, neboť není jeho ekonomickým vlastníkem, ale bude účtovat o pohledávce, jejíž výše bude vycházet z daňové hodnoty aktiva poskytovaného na leasing. Záměrem úpravy je zachovat stávající stav, kdy poskytovatel finančního leasingu může případné ztráty při nesplacení a nevrácení aktiva (předmětu finančního leasingu) uživatelem uplatnit v základu daně. V současnosti je daňovým nákladem zůstatková cena předmětu finančního leasingu, podle nového režimu to bude nesplacený zbytek pohledávky vzniklé z finančního leasingu.

K bodu 10 (§ 2 odst. 6 písm. c))

Navrhuje se legislativně technická úprava dosavadního odkazu na právní předpisy upravující účetnictví v návaznosti na terminologii nového zákona o účetnictví. Nový zákon o účetnictví vymezuje pojem „účetní předpisy“, kdy účetním předpisem se rozumí vždy takový předpis upravující účetnictví, který je pro danou účetní jednotku (v tomto případě poplatníka) relevantní. Pro poplatníka používajícího mezinárodní účetní standardy jsou proto účetními předpisy mezinárodní účetní standardy a v určitém rozsahu rovněž zákon o účetnictví a jeho prováděcí právní předpisy. Pro ostatní poplatníky jsou pak účetními předpisy zákon o účetnictví a jeho prováděcí právní předpisy.

Současně se v návaznosti na terminologii nového zákona o účetnictví navrhuje pojem „výsledek hospodaření“ specifikovat jako „výsledek hospodaření za účetní období“.

Dále se navrhuje legislativně technická úprava v návaznosti na zavedení nového institutu daňové hodnoty do zákona o daních z příjmů.

K bodu 11 (§ 2 odst. 7)

Jde o legislativně technickou úpravu bez věcné změny. Ustanovení odst. 7 již není potřebné, neboť věcně tuto úpravu pokrývá ustanovení odst. 6, které nově platí pro všechny poplatníky s akruálním základem daně, tedy pro PO i FO.

K bodu 12 (§ 3 odst. 1 věta první)

První změna je legislativně technickou úpravou v návaznosti na novou terminologii, použitý termín zdaňovací období daně z příjmů je definován v zákoně o daních z příjmů.

Dále se navrhuje legislativně technická úprava spočívající ve zjednodušení legislativního textu a využití terminologie zákona o daních z příjmů, která platí i pro zákon o rezervách.

K bodu 13 (§ 3 odst. 3)

Navrhuje se legislativně technická úprava spočívající ve zjednodušení legislativního textu a využití terminologie zákona o daních z příjmů, která platí i pro zákon o rezervách. Ruší se povinnost, že opravné položky k pohledávkám a daňové rezervy musí být vždy zaúčtovány, návazně na to se povinnost vést prokazatelnou evidenci rezerv a prokazatelnou evidenci pohledávek, ke kterým jsou tvořeny opravné položky, rozšiřuje na všechny opravné položky a na daňové rezervy, které nejsou zaúčtované.

Termín opravné položky již nově nebude v účetnictví používán a bude se používat pouze pro účely daní z příjmů. Nově jsou tak tedy označeny pouze ty opravné položky, které jsou tvořeny dle zákona o rezervách. Tyto opravné položky nikdy nebudou zaúčtovány (v účetnictví nejsou) a vždy musí být uvedeny v prokazatelné evidenci opravných položek k pohledávkám.

V případě daňových rezerv existují tři alternativní možnosti vykazování, a to zaúčtování (pokud se o dané rezervě účtuje), uvedení v prokazatelné evidenci rezerv nebo uvedení v daňové evidenci v případě fyzických osob. Zaúčtování tedy není podmínkou uplatnění opravné položky nebo rezervy jako položky snižující základ daně z příjmů.

K bodu 14 (§ 3 odst. 4)

Stávající úprava stanovená tímto ustanovením je již pokryta předchozím ustanovením, text ustanovení lze bez věcné změny vypustit.

K bodu 15 (§ 4 odst. 1 věta pátá)

Legislativně technická úprava v návaznosti na zrušení institutu obchodního majetku u poplatníků daní z příjmů právnických osob v zákoně o daních z příjmů, kdy namísto jejich obchodního majetku budou relevantní jejich veškerá aktiva podle účetních předpisů.

K bodu 16 (§ 4 odst. 2)

Legislativně technická úprava v návaznosti na novou terminologii, k věcné změně nedochází.

K bodu 17 (§ 4 odst. 3)

V dosavadním textu zákona o rezervách bylo rušení opravných položek normováno v několika ustanoveních. Navrhuje se legislativně technická úprava, která úpravu sjednotí v jednom obecném pravidle v tomto ustanovení. Nejde o věcnou změnu.

K bodu 18 (§ 4 odst. 4)

Legislativně technická úprava související se zrušením termínu „období, za které se podává daňové přiznání“ v zákoně o daních z příjmů, kdy nově jsou všechna účetní období i zdaňovacími obdobími.

K bodu 19 (§ 4 odst. 5)

Legislativně technická úprava v návaznosti na novou terminologii.

K bodu 20 (§ 5 odst. 1)

Legislativně technická úprava v návaznosti na zrušení povinnosti zaúčtování daňových rezerv a opravných položek a na novou terminologii.

K bodu 21 (§ 5 odst. 2 písm. a))

Legislativně technická úprava v návaznosti na novou terminologii.

K bodu 22 (§ 5 odst. 2 závěrečná část ustanovení)

Legislativně technická úprava v návaznosti na novou terminologii.

K bodu 23 (§ 5 odst. 6 úvodní část ustanovení)

Legislativně technická úprava v návaznosti na novou terminologii.

K bodu 24 (§ 5 odst. 6 písm. a))

Navrhuje se legislativně technická úprava v návaznosti na novou terminologii zákona o daních z příjmů v souvislosti se zavedením institutu daňové hodnoty.

K bodu 25 (§ 5 odst. 6 písm. c))

Navrhuje se legislativně technická úprava v návaznosti na novou terminologii zákona o daních z příjmů v souvislosti se zavedením institutu daňové hodnoty.

K bodu 26 (§ 5 odst. 7)

Legislativně technická úprava v návaznosti na novou terminologii.

K bodu 27 (§ 5a odst. 1 věta první)

Legislativně technická úprava v návaznosti na zrušení povinnosti zaúčtování daňových rezerv a opravných položek a na novou terminologii.

K bodu 28 (§ 5a odst. 2)

Navrhuje se legislativně technická úprava dosavadního odkazu na právní předpisy upravující účetnictví v návaznosti na terminologii nového zákona o účetnictví. Nový zákon o účetnictví vymezuje pojem „účetní předpisy“, kdy účetním předpisem se rozumí vždy takový předpis upravující účetnictví, který je pro danou účetní jednotku (v tomto případě poplatníka) relevantní. Pro poplatníka používajícího mezinárodní účetní standardy jsou proto účetními předpisy mezinárodní účetní standardy a v určitém rozsahu rovněž zákon o účetnictví a jeho prováděcí právní předpisy. Pro ostatní poplatníky jsou pak účetními předpisy zákon o účetnictví a jeho prováděcí právní předpisy.

K bodu 29 (§ 5a odst. 3 úvodní část ustanovení)

Legislativně technická úprava v návaznosti na novou terminologii.

K bodu 30 (§ 5a odst. 3 závěrečná část ustanovení)

Legislativně technická úprava v návaznosti na novou terminologii.

K bodu 31 (§ 5a odst. 5 úvodní část ustanovení)

Legislativně technická úprava v návaznosti na novou terminologii.

K bodu 32 (§ 5a odst. 5 písm. a))

Legislativně technická úprava v návaznosti na novou terminologii.

K bodu 33 (§ 5a odst. 5)

Navrhuje legislativně technická úprava dosavadního odkazu na právní předpisy upravující účetnictví v návaznosti na terminologii nového zákona o účetnictví. Nový zákon o účetnictví vymezuje pojem „účetní předpisy“, kdy účetním předpisem se rozumí vždy takový předpis upravující účetnictví, který je pro danou účetní jednotku (v tomto případě poplatníka) relevantní. Pro poplatníka používajícího mezinárodní účetní standardy jsou proto účetními předpisy mezinárodní účetní standardy a v určitém rozsahu rovněž zákon o účetnictví a jeho prováděcí právní předpisy. Pro ostatní poplatníky jsou pak účetními předpisy zákon o účetnictví a jeho prováděcí právní předpisy.

K bodu 34 (§ 5a odst. 6 úvodní část ustanovení)

Legislativně technická úprava v návaznosti na novou terminologii.

K bodu 35 (§ 5a odst. 6 písm. c))

Navrhuje se legislativně technická úprava v návaznosti na novou terminologii.

K bodu 36 (§ 6)

Návazně na novou účetní úpravu, kdy všechny pojišťovny budou povinně vést účetní evidenci dle mezinárodních účetních standardů a z této evidence se bude vycházet při stanovení základu daně, se navrhuje i změna ve stanovování daňově uznatelných rezerv v pojišťovnictví. Podle stávajícího stavu se základ daně upravuje o přírůstek/úbytek technických rezerv vytvořených podle zákona o pojišťovnictví, jejichž úprava vychází ze směrnice Evropského parlamentu a Rady 2009/138/ES o přístupu k pojišťovací a zajišťovací činnosti a jejím výkonu (Solventnost II), v platném znění. Tvorba účetních technických rezerv se naopak ze základu daně vyjímá. Důvodem pro tuto úpravu bylo to, že tvorba technických rezerv dle předpisů upravujících účetnictví nebyla přesně stanovena a každá pojišťovna si tvorbu technických rezerv upravovala vlastním postupem. To snižovalo objektivitu stanovení celkového daňově uznatelného nákladu, a proto byla pro stanovení základu daně z příjmů zavedena návaznost na hodnotu technických rezerv stanovenou dle směrnice Solventnost II, která byla objektivnější, a tedy pro účely daní vhodnější.

Přechodem na mezinárodní účetní standardy (zejména pak IFRS 17) zaniká účetní kategorie účetních technických rezerv v pojišťovnictví a zároveň také dochází k substanciální změně v oceňování a vykazování závazků z pojistných smluv a není tak nutné nadále zachovávat speciální režim rezerv v pojišťovnictví vycházející ze směrnice Solventnost II. Nový standard pro vykazování pojistných smluv je totiž výrazně propracovanější, metody rozpoznávání a stanovování hodnoty závazků z pojistných smluv podle IFRS 17 jsou velmi podobné (založené na tzv. best estimate) stanovení rezerv dle Solventnost II a liší se pouze v technických detailech. Zároveň je tento standard natolik komplexní, že nesystémový prvek, jakým je nahrazování části pohybů ve výsledku z pojištění neúčetními položkami, by byl velmi administrativně náročný a velice obtížně kontrolovatelný. Z těchto důvodů již určování technických rezerv podle směrnice Solventnost II nepřináší žádný benefit a navrhuje se tedy zrušit speciální režim stanovování rezerv v pojišťovnictví a pro účely daní zcela akceptovat účetní režim.

Z výše popsaných důvodů se navrhuje zrušit ustanovení § 6 a návazně zrušit i další ustanovení v zákoně o daních z příjmů, zejména současný § 23 odst. 3 písm. a) bod 19 a písm. c) bod 11. Vzhledem k tomu, že se bude zcela vycházet z účetního zachycení, není nutné žádnou další úpravu do zákona o rezervách pro stanovení základu daně či do zákona o daních z příjmů

doplňovat. Ustanovení § 23 odst. 4 písm. i) zákona o daních z příjmů, podle kterého se vylučují „rezervy podle účetních předpisů“ (pokud nejsou daňovou rezervou), se na položky podle IFRS 17 z povahy věci neuplatňuje, neboť v daném případě je rozhodné, co je rezervou podle mezinárodních účetních standardů, které jsou pro pojišťovny, jakožto poplatníky používající mezinárodní účetní standardy, účetním předpisem. Rezervou podle mezinárodních účetních standardů je pouze rezerva uvedená v IAS 37, z čehož vyplývá, že položky podle IFRS 17 pod pojem „rezerva podle účetních předpisů“ nespadají. Ve výsledku hospodaření tedy zůstanou zachovány.

Pro přechod na nový systém se použijí ustanovení týkající se změny daňové metody v zákoně o daních z příjmů.

K bodu 37 (nadpis § 7)

Navrhuje se úprava nadpisu s ohledem na zrušení pojmu „hmotný majetek“.

K bodu 38 (§ 7 odst. 1)

Legislativně technická úprava v návaznosti na zavedení měsíčních odpisů v zákoně o daních z příjmů a odpisování aktiva u ekonomického vlastníka.

K bodu 39 (§ 7 odst. 2)

Legislativně technická úprava v návaznosti na novou terminologii.

K bodu 40 (§ 7 odst. 3 úvodní části ustanovení)

Legislativně technická úprava v návaznosti na novou terminologii.

K bodu 41 (§ 7 odst. 3 písm. a))

Legislativně technická úprava v návaznosti na novou terminologii.

K bodu 42 (§ 7 odst. 3 písm. b) a c))

Legislativně technická úprava v návaznosti na novou terminologii.

K bodu 43 (§ 7 odst. 3 písm. d))

Legislativně technická úprava v návaznosti na novou terminologii.

K bodu 44 (§ 7 odst. 4)

Legislativně technická úprava v návaznosti na zrušení povinnosti zaúčtování daňových rezerv.

K bodu 45 (§ 7 odst. 5)

Návazně na zavedení měsíčních daňových odpisů v souvislosti se změnou termínu zdaňovací období, kdy nově je zdaňovacím obdobím i „krátké“ účetní období, se navrhuje zavedení měsíční tvorby daňové rezervy, čímž bude zajištěna její plynulá tvorba i v různě dlouhých zdaňovacích obdobích.

K bodu 46 (§ 7 odst. 7)

Vzhledem k tomu, že rezerva na opravy bude tvořena měsíčně, okamžik, od kterého může dojít k její změně, musí být rovněž určen podle kalendářních měsíců.

K bodu 47 (§ 7 odst. 8)

Legislativně technická úprava v návaznosti na novou terminologii zákona o daních z příjmů a na změnu výpočtu rezervy.

K bodu 48 (§ 7 odst. 9)

V návaznosti na zavedení nového systému daňového odpisování v zákoně o daních z příjmů, kdy dochází k zrušení šesti odpisových skupiny a nově budou pouze dvě odpisové skupiny, upravuje i maximální doba tvorby rezervy na opravy.

K bodu 49 (§ 7 odst. 10)

Legislativně technická úprava související se zavedením odpisování aktiva u ekonomického vlastníka.

K bodu 50 (§ 7 odst. 11)

Legislativně technická úprava v návaznosti na novou terminologii a novou úpravu zdaňovacího období.

K bodu 51 (§ 8 odst. 1 věta první)

Legislativně technická úprava v návaznosti na novou terminologii a se zrušením termínu „období, za které se podává daňové přiznání“ v zákoně o daních z příjmů, kdy nově jsou všechna účetní období i zdaňovacími obdobími.

K bodu 52 (§ 8 odst. 1 věta třetí)

Legislativně technická úprava v návaznosti na zrušení povinnosti zaúčtování opravných položek.

K bodu 53 (§ 8a odst. 1 úvodní část ustanovení)

Legislativně technická úprava v návaznosti na zrušení povinnosti zaúčtování daňových rezerv a opravných položek, zrušení termínu „období, za které se podává daňové přiznání“ v zákoně o daních z příjmů a na novou terminologii.

K bodu 54 (§ 8a odst. 1 písm. a) a b))

Legislativně technická úprava v návaznosti na novou terminologii.

K bodu 55 (§ 8a odst. 2 úvodní část ustanovení)

Legislativně technická úprava v návaznosti na novou terminologii.

K bodu 56 (§ 8a odst. 3 úvodní část ustanovení)

V návaznosti na terminologii nového zákona o účetnictví se navrhuje pojem „výsledek hospodaření“ specifikovat jako „výsledek hospodaření za účetní období“.

K bodu 57 (§ 8a odst. 4)

Stávající úprava stanovená tímto ustanovením je již pokryta nově upraveným ustanovením § 4 odst. 3, text ustanovení lze bez věcné změny vypustit.

K bodu 58 (§ 8b odst. 1)

Legislativně technická úprava v návaznosti na novou terminologii.

K bodu 59 (§ 8b odst. 2)

Legislativně technická úprava v návaznosti na novou terminologii.

K bodu 60 (§ 8c úvodní část ustanovení)

Legislativně technická úprava v návaznosti na zrušení § 6, novou terminologii a na zrušení termínu „období, za které se podává daňové přiznání“ v zákoně o daních z příjmů.

K bodu 61 (§ 8c odst. 1 písm. b))

Navrhuje se legislativně technická úprava v návaznosti na novou terminologii zákona o daních z příjmů v souvislosti se zavedením institutu daňové hodnoty.

K bodu 62 (§ 8c písm. d))

Navrhuje se legislativně technická úprava v návaznosti na novou terminologii zákona o daních z příjmů v souvislosti se zavedením institutu daňové hodnoty.

K bodu 63 (§ 9 odst. 2)

Legislativně technická úprava v návaznosti na zrušení povinnosti zaúčtování daňových rezerv, zrušení termínu „období, za které se podává daňové přiznání“ v zákoně o daních z příjmů a na novou terminologii.

K bodu 64 (§ 10 odst. 1)

Návazně na zavedení měsíčních daňových odpisů v souvislosti se změnou termínu zdaňovací období, kdy nově je zdaňovacím obdobím i „krátké“ účetní období, se navrhuje zavedení měsíční tvorby daňové rezervy, čímž bude zajištěna její plynulá tvorba i v různě dlouhých zdaňovacích obdobích.

K bodu 65 (§ 10 odst. 2)

Legislativně technická úprava v návaznosti na zrušení povinnosti zaúčtování daňových rezerv. Věcně se rozsah stávajícího ustanovení nemění. Zákon o rezervách v současné době stanoví, že rezervy lze tvořit buď na účely popsané v zákoně o rezervách, nebo „rezervy, u nichž zvláštní zákon uvede, že jde o výdaj na dosažení, zajištění a udržení příjmů“. Vzhledem ke zrušení povinnosti účtovat o vytvořené daňové rezervě je záměrem upravit i návazné speciální zákony. Během přechodného období se navrhuje ponechat obě možnosti, aby byla zajištěna možnost tvorby daňových rezerv i v situacích, kdy speciální zákon ještě nebyl upraven.

K bodu 66 (§ 10a odst. 2 úvodní část ustanovení)

Legislativně technická úprava v návaznosti na zrušení povinnosti zaúčtování daňových rezerv a na zrušení termínu „období, za které se podává daňové přiznání“ v zákoně o daních z příjmů.

K bodu 67 (§ 10a odst. 2 písm. a))

Legislativně technická úprava v návaznosti na zrušení povinnosti zaúčtování daňových rezerv.

K bodu 68 (§ 10a odst. 3)

Legislativně technická úprava v návaznosti na zrušení povinnosti zaúčtování daňových rezerv a opravných položek a na novou terminologii. Současně se Středisko cenných papírů nebo centrální depozitář, na který Česká republika jednající prostřednictvím Ministerstva financí převede evidence Střediska cenných papírů, nahrazuje pouze centrálním depozitářem podle zákona upravujícího podnikání na kapitálovém trhu (viz § 100 odst. 1 zákona č. 256/2004, o podnikání na kapitálovém trhu, ve znění pozdějších předpisů). Činnost Střediska cenných papírů coby instituce vedoucí evidenci zaknihovaných cenných papírů byla v roce 2010 ukončena a evidence Střediska cenných papírů byly převedeny na centrální depozitář. Evidenci zaknihovaných cenných papírů nyní vede Centrální depozitář cenných papírů a. s.

K bodu 69 (§ 10a odst. 5)

Navrhuje se legislativně technická úprava v návaznosti na nahrazení Střediska cenných papírů a centrálního depozitáře, na kterého Česká republika jednající prostřednictvím Ministerstva financí převede evidence Střediska cenných papírů, pouze centrálním depozitářem podle zákona upravujícího podnikání na kapitálovém trhu, neboť činnost Střediska cenných papírů

coby instituce vedoucí evidenci zaknihovaných cenných papírů byla v roce 2010 ukončena a evidence Střediska cenných papírů byly převedeny na centrální depozitář. Evidenci zaknihovaných cenných papírů nyní vede Centrální depozitář cenných papírů a. s.

K bodu 70 (§ 11a odst. 2)

Stávající úprava stanovená tímto ustanovením je již pokryta nově upraveným ustanovením § 3 odst. 3, text ustanovení lze bez věcné změny vypustit.

Současně se navrhuje legislativně technická úprava dosavadního odkazu na právní předpisy upravující účetnictví v návaznosti na terminologii nového zákona o účetnictví. Nový zákon o účetnictví vymezuje pojem „účetní předpisy“, kdy účetním předpisem se rozumí vždy takový předpis upravující účetnictví, který je pro danou účetní jednotku (v tomto případě poplatníka) relevantní. Pro poplatníka používajícího mezinárodní účetní standardy jsou proto účetními předpisy mezinárodní účetní standardy a v určitém rozsahu rovněž zákon o účetnictví a jeho prováděcí právní předpisy. Pro ostatní poplatníky jsou pak účetními předpisy zákon o účetnictví a jeho prováděcí právní předpisy.

K bodu 71 (§ 11a odst. 3 věta první)

Legislativně technická úprava v návaznosti na novou terminologii a zrušení ustanovení § 30b zákona o daních z příjmů.

K bodu 72 (§ 11a odst. 3 věta poslední)

Legislativně technická úprava v návaznosti na novou terminologii.

K bodu 73 (§ 11a odst. 5)

Legislativně technická úprava související se zrušením termínu „období, za které se podává daňové přiznání“, kdy nově jsou všechna účetní období i zdaňovacími obdobími.

K bodu 74 (§ 11b odst. 3)

Legislativně technická úprava v návaznosti na novou terminologii.

K čl. XXVI

K bodu 1

Standardní obecné přechodné ustanovení stanovuje, že pro tvorbu opravných položek k pohledávkám a rezerv i související práva a povinnosti vyplývající ze zákona za zdaňovací období započatá před účinností tohoto zákona se použijí právní předpisy účinné do dne předcházejícího účinnosti tohoto zákona (dosavadní právní předpisy). Započatým zdaňovacím obdobím se v tomto případě rozumí zdaňovací období nebo období, za které se podává daňové přiznání, která započala před účinností tohoto zákona a dosud neskončila.

Od prvního zdaňovacího období započatého po účinnosti tohoto zákona bude platit nový režim, ve kterém se mj. ruší povinnost o opravných položkách a rezervách účtovat. Po přechodu musí být všechny nově vytvořené i dříve vytvořené opravné položky uvedeny v prokazatelné evidenci opravných položek k pohledávkám. Rezervy nově i dříve vytvořené v musí nově být uvedeny v prokazatelné evidenci rezerv, pokud o nich není účtováno. Zároveň je stanoveno, že tyto rezervy se považují podle nové terminologie za daňové rezervy. Poplatníci dále v tvorbě rezerv a opravných položek postupují dle nové úpravy, která se však věcně téměř nemění, zásadní změna je pouze v evidenci.

K bodu 2

Ustanovení upravuje postup při přechodu na nový systém u rezerv na opravy a stanoví, že u těchto rezerv se na ty části rezervy, které budou tvořeny ve zdaňovacím období započatém po

účinnosti zákona, již použije nový režim. Věcně to znamená, že se u rezerv, jejichž tvorba započala ve zdaňovacích obdobích před účinností zákona, pokračuje v dosavadní tvorbě podle dříve určených parametrů, pouze se zbývající částka přepočítá na měsíční tvorbu.

K části dvacáté páté – změna zákona o ochraně spotřebitele

K čl. XXVII

Podle nového zákona o účetnictví se účetní období rozlišuje na individuální účetní období a konsolidační účetní období. Pojem „účetní období“ bez dalšího tedy zahrnuje jak individuální, tak konsolidační účetní období. V kontextu dotčeného ustanovení se navrhuje účetní období specifikovat jako individuální, neboť dosavadní pojem „účetní období“ zde odpovídá novému pojmu „individuální účetní období“.

K části dvacáté šesté – změna zákona o České národní bance

K čl. XXVIII

K bodu 1 (§ 5 odst. 2)

Navrhované doplnění schvalování účetní závěrky do příslušnosti bankovní rady je pouze legislativně technického charakteru po vzoru jiných právních předpisů návětí, kdy bankovní rada jako nevyšší řídící orgán České národní banky schvaluje její účetní závěrku.

S ohledem na dosavadní praxi, kdy bankovní rada schvalovala účetní závěrku již doposud, nejedná se o stanovení nové povinnosti, nýbrž pouze o postavení najisto.

K bodu 2 (§ 48 odst. 1 až 3)

Navrhované změny se provádějí v souvislosti s novým zákonem o účetnictví. Dosavadní odstavec 1, který upravuje povinnost České národní banky vést účetnictví podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, se navrhuje nahradit novým odstavcem 1 upravujícím povinnost auditu účetní závěrky. Česká národní banka je účetní jednotkou již na základě nového zákona o účetnictví, neboť podle § 1 odstavce 2 zákona č. 6/1993 Sb., o České národní bance (dále jen „zákon o České národní bance“), je právnickou osobou. Povinnost vést účetnictví tudíž České národní bance jako účetní jednotce vyplývá přímo z nového zákona o účetnictví a není třeba tuto povinnost České národní bance duplicitně ukládat dotčeným ustanovením. Naproti tomu je potřeba České národní bance výslovně uložit povinnost auditu účetní závěrky, která byla doposud upravena v odstavci 2. V odstavci 1 se tedy navrhuje stanovit, že Česká národní banka má povinnost auditu účetní závěrky, kterým se dle zákona o auditorech rozumí ověření účetní závěrky s přiměřeným ujištěním, zda účetní závěrka podává věrné a poctivé zobrazení finanční situace, finanční výkonnosti a jiných změn finanční situace.

V odstavci 2, který doposud upravoval povinnost České národní banky ověřit účetní závěrku auditorem, se nově navrhuje výslovně uložit České národní bance povinnost vyhotovovat individuální zprávu vedení, neboť povinnost České národní banky vyhotovovat výroční zprávu dosud nebyla uložena výslovně, bylo ji možné pouze dovozovat z dosavadního odstavce 4. Dosavadní pojem „výroční zpráva“ ve smyslu § 21 odst. 1 a 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, se nově nahrazuje pojmem „zpráva vedení“, který v zásadě odpovídá současné výroční zprávě. I nadále se tedy jedná o dokument, který má především sloužit k poskytnutí informací o vývoji a výkonnosti účetní jednotky a o její hospodářské situaci, včetně zhodnocení zásadních rizik a nejistot. V některých případech jsou jejím obsahem rovněž nefinanční informace. Rozdíl oproti současnému stavu spočívá v tom, že již není možné, aby jejím obsahem byla účetní závěrka, zpráva auditora a popřípadě též další zprávy podle jiných právních předpisů s výjimkou zprávy o udržitelnosti. Podobně jako účetní závěrka se i zpráva

vedení podle nového zákona o účetnictví rozlišuje na individuální a konsolidovanou. Vzhledem k povaze regulovaného subjektu, tj. České národní banky, se navrhuje zprávu vedení specifikovat jako individuální, neboť se v případě České národní banky nepředpokládá vznik konsolidační povinnosti.

Vzhledem k tomu, že Česká národní banka má povinnost auditu účetní závěrky, bude i individuální zpráva vedení na základě § 240 odst. 2 nového zákona o účetnictví podléhat ověření auditorem.

Změny navrhované v odstavci 3 navazují na nový zákon o účetnictví a týkají se uveřejnění účetní závěrky, zprávy vedení a zprávy o povinném auditu, které jsou na základě nového zákona o účetnictví určené ke společnému zpřístupnění.

Dosavadní povinnost České národní banky předávat Poslanecké sněmovně svou účetní závěrku zůstane i nadále zachována s tím, že nově dojde k rozšíření této informační povinnosti. Podle dosavadního znění je Poslanecké sněmovně předávána pouze auditorem ověřená účetní závěrka, nově bude předávána řádná individuální účetní závěrka, zpráva vedení a zpráva o povinném auditu. Takto bude zajištěno, že Poslanecké sněmovně bude poskytnut z hlediska účetnictví ucelený obraz o činnosti České národní banky, a to včetně zprávy o ověření těchto informací.

Rovněž zůstane zachována povinnost České národní banky uveřejňovat způsobem umožňujícím dálkový přístup, resp. na svých internetových stránkách, která je doposud upravena v § 48 odst. 4 zákona o České národní bance. Z věcného hlediska však nedochází ke změně, neboť Česká národní banka bude na svých internetových stránkách povinna uveřejnit schválenou řádnou individuální účetní závěrku ověřenou auditorem v rámci povinného auditu a ověřenou individuální zprávu vedení, a to včetně zprávy auditora o povinném auditu. Nově navrhovaná úprava přitom v tomto ohledu odpovídá dosavadní povinnosti uveřejňovat výroční zprávu, jejíž součástí byla v souladu § 21 odst. 5 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, také účetní závěrka a zpráva auditora.

K bodu 3 (§ 48 odst. 4)

Navrhovaná změna spočívající ve vypuštění odstavce 4 je důsledkem přesunutí dosavadní povinnosti České národní banky uveřejnit její výroční zprávu (nově řádnou individuální účetní závěrku, individuální zprávu vedení a zprávu auditora o povinném auditu) způsobem umožňujícím dálkový přístup do § 48 odst. 3 zákona o České národní bance.

K části dvacáté sedmé – změna zákona o výkonu státní správy v oblasti technické normalizace, metrologie a státního zkušebnictví

K čl. XXIX

Úřad pro technickou normalizaci, metrologii a státní zkušebnictví je správním úřadem podřízeným Ministerstvu průmyslu a obchodu, a proto je též ve smyslu zákona upravujícího majetek České republiky a její vystupování v právních vztazích organizační složkou státu. Z toho důvodu je účetní jednotkou na základě nového zákona o účetnictví a zrušovaná věta je tudíž ve vztahu k novému zákonu o účetnictví duplicitní.

K části dvacáté osmé – změna zákona o Nejvyšším kontrolním úřadu

K čl. XXX

K bodu 1 (§ 13 odst. 3)

Legislativně-technická změna v návaznosti na změnu terminologie v novém zákoně o účetnictví. Dle nového zákona o účetnictví se podle období, za které se účetní závěrka sestavuje,

rozlišuje na řádnou a mezitímní. Řádná účetní závěrka je sestavována vždy za celé účetní období, zatímco mezitímní účetní závěrka je sestavována za vybrané období v rámci účetního období. Institut mimořádné účetní závěrky byl v novém zákoně o účetnictví opuštěn, a tedy jakákoliv účetní závěrka sestavována za účetní období k jeho konci (tj. k rozvahovému dni podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů) je řádnou účetní závěrkou.

K bodu 2 (§ 21 písm. h)

Navrhuje se legislativně-technická změna navazující na změnu terminologie v souvislosti s novým zákonem o účetnictví, kdy dosavadní pojem „vybraná účetní jednotka“ se nahrazuje pojmem „účetní jednotka veřejného sektoru“ a dochází k novému vymezení pojmů „účetní záznam“ a „účetní dokument“. Účetním záznamem se podle nového zákona o účetnictví rozumí zaznamenaná data potřebná pro vytvoření účetní informace. Účetní dokument je v novém zákoně o účetnictví vymezen pouze ve vztahu k účetním jednotkám veřejného sektoru a rozumí se jím jak účetní záznam, tak rovněž pomocný přehled a účetní závěrka účetní jednotky veřejného sektoru.

K bodu 3 (§ 33 odst. 3)

Navrhuje se legislativně-technická změna v návaznosti na změny zákona o auditorech, v rámci kterých dochází ke změnám koncepce povinného auditu v návaznosti na nový zákon o účetnictví. Audit účetní závěrky je nově zákonem o auditorech vymezen jako ověření účetní závěrky s přiměřeným ujištěním, zda účetní závěrka podává věrné a poctivé zobrazení finanční situace, finanční výkonnosti a jiných změn finanční situace. Je-li účetní jednotce ukládána povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem tímto způsobem, navrhuje se tuto povinnost vyjadřovat jako „povinnost auditu účetní závěrky“.

K bodu 4 (§ 33 odst. 4)

Změna legislativně-technického charakteru reflektující změnu vymezení povinného auditu v zákoně č. 93/2009 Sb., o auditorech a změně některých zákonů. Povinným auditem je audit účetní závěrky provedený na základě právního předpisu, zakladatelského právního jednání nebo obdobného dokumentu nebo na základě smlouvy o povinném auditu. Auditem účetní závěrky se pak rozumí ověření účetní závěrky s přiměřeným ujištěním, zda účetní závěrka podává věrné a poctivé zobrazení finanční situace, finanční výkonnosti a jiných změn finanční situace. O povinném auditu následně auditor vyhotovuje „zprávu auditora o povinném auditu“.

K části dvacáté deváté – změna zákona o státním zastupitelství

K čl. XXXI

Nejvyšší státní zastupitelství, vrchní státní zastupitelství a krajské státní zastupitelství jsou dle zákona upravujícího majetek České republiky a její vystupování v právních vztazích organizačními složkami státu. Z toho vyplývá, že je účetní jednotkou na základě nového zákona o účetnictví a ustanovení zrušovaného odstavce je tak duplicitní a není třeba jej dále uvádět. V případě okresních státních zastupitelství, které jsou též organizačními složkami státu, ale podle současné právní úpravy nejsou považovány za účetní jednotku, je však nutné ve zvláštním právním předpisu explicitně stanovit výjimku, že nemají být účetními jednotkami.

K části třicáté– změna zákona o silniční dopravě

K čl. XXXII

K bodu 1 (k § 8 odst. 1)

V návaznosti na návrh nového zákona o účetnictví je nutné odpovídajícím způsobem upravit ustanovení § 8 odst. 1 zákona o silniční dopravě, neboť nová právní úprava v oblasti účetnictví již slovní spojení „zahajovací rozvaha ve zjednodušeném rozsahu“ nebude používat. A dále, v souladu s užívanou terminologií v novém zákoně o účetnictví je potřeba slovní spojení „povede účetnictví“ nahradit slovním spojením „bude účetní jednotkou“.

K bodu 2 (k § 8 odst. 1)

I na tomto místě je v návaznosti na návrh nového zákona o účetnictví nutné odpovídajícím způsobem upravit předmětné ustanovení, neboť nová právní úprava v oblasti účetnictví již ani slovní spojení „zahajovací přehled obchodního majetku“ nebude používat. Současně se pak upravuje, že žadatel o koncesi, který povede daňovou evidenci, bude finanční způsobilost prokazovat přehledem o počátečním stavu daňové evidence.

K části třicáté první – změna zákona o zpravodajských službách České republiky

K čl. XXXIII

Úřad pro zahraniční styky a informace je organizační složkou státu podle § 51 odst. 1 zákona č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích. Na základě tohoto ustanovení rovněž Úřad pro zahraniční styky a informace není účetní jednotkou, neboť jí nebyl do dne nabytí účinnosti zákona o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích. V návaznosti na nový zákon o účetnictví, na základě kterého je každá organizační složka účetní jednotkou, se za účelem zachování stávajícího stavu navrhuje výslovně stanovit, že Úřad pro zahraniční styky a informace není účetní jednotkou.

K části třicáté druhé – změna zákona o dráhách

K čl. XXXIV

K bodu 1 (§ 14a odst. 2 písm. a))

Návrh nového zákona o účetnictví již nepoužívá institut ročního účetního období, přičemž nově se účetním obdobím rozumí individuální účetní období nebo konsolidační účetní období. Tomuto novému pojetí účetního období pak odpovídá i terminologická změna provedená v předmětném ustanovení zákona o dráhách.

K bodu 2 (§ 14a odst. 2 písm. d))

Změny obsažené v předmětném ustanovení vyplývají z nového pojetí řady institutů a nové terminologie obsažených v návrhu nového zákona o účetnictví. Nezbytné je proto precizovat pojem „roční účetní závěrka“, kterou se nově rozumí „řádná individuální účetní závěrka“. Pro účely předmětného ustanovení se bude jednat o řádnou individuální závěrku, kterou obecně sestavují všechny účetní jednotky. Upraveno bylo rovněž pojetí účetního období a byly dále vymezeny požadavky na rozsah účetní závěrky. Reaguje se též na to, že návrh nového zákona o účetnictví opouští slovní spojení „povinnost mít účetní závěrku ověřenu auditorem“ a nahrazuje ho „povinností auditu účetní závěrky“. Nejedná se o věcný posun, nýbrž o terminologické upřesnění typu ověření v návaznosti na novou právní úpravu v oblasti účetnictví.

K bodům 3 (§ 23f odst. 2)

V souladu s pojetím účetního výkaznictví a vedení účetnictví v návrhu nového zákona o účetnictví platí, že jedna účetní jednotka může vést pouze jedno účetnictví prostřednictvím jednoho účetního systému. V dotčených ustanoveních zákona o dráhách proto dochází k žádoucí změně stávající terminologie tak, aby toto nové pojetí bylo respektováno při současném zakotvení povinnosti, že regulované subjekty vedou účetnictví takovým způsobem, který z účetního hlediska umožní bezpečně odlišit vybrané činnosti účetní jednotky od jiných jejích činností.

K bodu 4 (§ 28 odst. 3)

V návaznosti na terminologické změny obsažené v návrhu nového zákona o účetnictví dochází k nahrazení pojmu „roční účetní závěrka“ pojmem „řádná individuální účetní závěrka“. Stejně tak slovní spojení „vede účetnictví“ se nahrazuje slovním spojením „je účetní jednotkou“ a vymezuje se rovněž rozsah účetní závěrky. Nově se pak zavádí povinnost žadatele o udělení oprávnění k provozování drážní dopravy prokazovat svou finanční způsobilost auditovanou účetní závěrkou. Toto opatření směřuje k narovnání nedůvodných rozdílů u požadavků na provozovatele dráhy a dopravce při prokazování finanční způsobilosti k získání oprávnění k provozování dráhy nebo drážní dopravy. Dopravci totiž svou finanční způsobilost auditovanou účetní závěrkou na rozdíl od provozovatelů dráhy doposud prokazovat nemuseli.

K bodu 5 (§ 42b odst. 5 a § 42c odst. 4)

V souladu s pojetím účetního výkaznictví a vedení účetnictví v návrhu nového zákona o účetnictví platí, že jedna účetní jednotka může vést pouze jedno účetnictví prostřednictvím jednoho účetního systému. V dotčených ustanoveních zákona o dráhách proto dochází k žádoucí změně stávající terminologie tak, aby toto nové pojetí bylo respektováno při současném zakotvení povinnosti, že regulované subjekty vedou účetnictví takovým způsobem, který z účetního hlediska umožní bezpečně odlišit vybrané činnosti účetní jednotky od jiných jejích činností.

K bodu 6 [§ 51 odst. 5 písm. v)]

Dochází k precizaci skutkových podstat přestupků v návaznosti na změny provedené v dotčených ustanoveních obsahujících odpovídající primární povinnosti.

K bodu 7 [§ 51 odst. 8 písm. d)]

Dochází k precizaci skutkových podstat přestupků v návaznosti na změny provedené v dotčených ustanoveních obsahujících odpovídající primární povinnosti.

K bodu 8 [§ 51 odst. 9 písm. c)]

Dochází k precizaci skutkových podstat přestupků v návaznosti na změny provedené v dotčených ustanoveních obsahujících odpovídající primární povinnosti.

K bodu 9 (§ 52 odst. 4)

Dochází k precizaci skutkových podstat přestupků v návaznosti na změny provedené v dotčených ustanoveních obsahujících odpovídající primární povinnosti.

K bodu 10 (§ 62odst. 4 věta první)

V souladu s pojetím účetního výkaznictví a vedení účetnictví v návrhu nového zákona o účetnictví platí, že jedna účetní jednotka může vést pouze jedno účetnictví prostřednictvím jednoho účetního systému. V dotčených ustanoveních zákona o dráhách proto dochází k žádoucí změně stávající terminologie tak, aby toto nové pojetí bylo respektováno při současném zakotvení povinnosti, že regulované subjekty vedou účetnictví takovým způsobem,

který z účetního hlediska umožní bezpečně odlišit vybrané činnosti účetní jednotky od jiných jejích činností.

K bodu 11 (§ 62 odst. 4 věta druhá)

V souladu s pojetím účetního výkaznictví a vedení účetnictví v návrhu nového zákona o účetnictví platí, že jedna účetní jednotka může vést pouze jedno účetnictví prostřednictvím jednoho účetního systému. V dotčených ustanoveních zákona o dráhách proto dochází k žádoucí změně stávající terminologie tak, aby toto nové pojetí bylo respektováno při současném zakotvení povinnosti, že regulované subjekty vedou účetnictví takovým způsobem, který z účetního hlediska umožní bezpečně odlišit vybrané činnosti účetní jednotky od jiných jejích činností.

K bodu 12 (§ 62 odst. 4 věta poslední)

V souladu s pojetím účetního výkaznictví a vedení účetnictví v návrhu nového zákona o účetnictví platí, že jedna účetní jednotka může vést pouze jedno účetnictví prostřednictvím jednoho účetního systému. V dotčených ustanoveních zákona o dráhách proto dochází k žádoucí změně stávající terminologie tak, aby toto nové pojetí bylo respektováno při současném zakotvení povinnosti, že regulované subjekty vedou účetnictví takovým způsobem, který z účetního hlediska umožní bezpečně odlišit vybrané činnosti účetní jednotky od jiných jejích činností.

K části třicáté třetí – změna zákona o pojišťování a financování vývozu se státní podporou

K čl. XXXV

Navrhuje se změna legislativně-technického charakteru v návaznosti na změnu terminologie v novém zákoně o účetnictví, kdy podle nového zákona o účetnictví nadále není používán pouze pojem "výsledek hospodaření", nýbrž "výsledek hospodaření za účetní období". V případech, kdy se jedná o výsledek hospodaření v účetním smyslu, je proto třeba užívat celý pojem "výsledek hospodaření za účetní období". V opačném případě může být samotný pojem "výsledek hospodaření" vykládán v obecném smyslu. Pojem "výsledek hospodaření za účetní období" lze přitom používat i v situacích, kdy jde o výsledek hospodaření podle zákona o účetnictví, avšak nikoliv ve vztahu k celému účetnímu období – v takovém případě je tento pojem nutné vykládat jako výsledek hospodaření za účetní období nebo jeho část.

K části třicáté čtvrté – změna zákona o spořitelních a úvěrních družstvech

K čl. XXXVI

K bodu 1 (§ 1 odst. 6)

Navrhované změny navazují na nový zákon o účetnictví, konkrétně na obecnou povinnost zveřejnit dokumenty vyhotovované podle nového zákona o účetnictví.

Podle nového zákona o účetnictví mohou být zveřejněny (a popř. také uveřejněny) pouze takové dokumenty, které již byly schváleny příslušnými orgány v rámci účetní jednotky (pokud takovému schválení podléhají) a rovněž byly příslušným způsobem ověřeny, pokud některému způsobu ověření podléhají. Některé dokumenty je přitom účetní jednotka povinna zveřejňovat (a popř. také uveřejňovat) vždy společně. Těmito dokumenty určenými ke společnému zpřístupnění jsou podle nového zákona o účetnictví účetní závěrka, zpráva vedení, zpráva o udržitelnosti (pokud jsou vyhotovovány) a zpráva auditora o povinném auditu (popř. také zpráva auditora o ověření zprávy o udržitelnosti). Forma jejich zpřístupnění se nově rozlišuje na zveřejnění, kterým se zamýšlí zveřejnění ve veřejném rejstříku provedené účetní jednotkou,

a na uveřejnění, které označuje publikaci jiným způsobem umožňujícím dálkový přístup, tj. nejčastěji zveřejněním na internetové stránce.

Podle nového zákona o účetnictví je účetní jednotka povinna zveřejnit dokumenty uvedené v § 242 nového zákona o účetnictví (pokud je podle nového zákona o účetnictví vyhotovuje) v obecné lhůtě 12 měsíců od konce účetního období. Dotčené ustanovení zákona o spořitelních a úvěrních družstvech představuje lex specialis k obecné úpravě nového zákona o účetnictví, v němž se navrhuje obecnou lhůtu 12 měsíců zkrátit na 6 měsíců. Délka 6měsíční lhůty se navrhuje s ohledem na dosavadní § 6 odst. 6 zákona o spořitelních a úvěrních družstvech, podle kterého musí být členská schůze schvalující řádnou individuální účetní závěrku a individuální zprávu vedení svolána před uplynutím lhůty pro splnění této povinnosti.

V této lhůtě je třeba sestavit řádnou individuální účetní závěrku, individuální zprávu vedení, provést audit účetní závěrky, nechat ověřit zprávu vedení, popřípadě zprávy o udržitelnosti, a dohromady je zveřejnit ve veřejném rejstříku. Ve větě druhé se navrhuje družstevní záložně výslovně stanovit povinnost také uveřejnit tyto dokumenty na svých internetových stránkách, a to taktéž v 6měsíční lhůtě. Tento způsob uveřejnění nejen rozšiřuje možnosti uživatelů účetních informací seznámit se s příslušnými informacemi, ale rovněž nalezne své uplatnění pro účely výkonu dohledu České národní banky, která může relevantní informace získávat i tímto způsobem.

Ve způsobu zveřejnění ve veřejném rejstříku rovněž s novým zákonem o účetnictví dochází ke změně, kdy podle dosavadního § 21a odst. 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, bylo některým účetním jednotkám umožněno zveřejňovat výroční zprávu prostřednictvím České národní banky, přičemž povinnost družstevní záložny zveřejnit výroční zprávu byla v takovém případě splněna předáním výroční zprávy České národní bance ve stanovené lhůtě. Zveřejňování ve veřejném rejstříku prostřednictvím České národní banky však již do nového zákona o účetnictví nebylo převzato, a tudíž musí družstevní záložna v této lhůtě sama předat svou řádnou účetní závěrku a zprávy podle zákona upravujícího účetnictví rejstříkovému soudu, čímž bude tato její povinnost splněna.

V dotčeném ustanovení se dále v souladu s tím, jak zní textace obdobného ustanovení v zákoně o bankách, navrhuje stanovit, že v případě, že účetní závěrka družstevní záložny nebyla členskou schůzí schválena, informace o neschválení řádné účetní závěrky, odůvodnění a způsoby řešení připomínek členské schůze zveřejní družstevní záložna ve veřejném rejstříku a uveřejní jej na internetových stránkách. Vzhledem k tomu, že informace vážící se k neschválené řádné účetní závěrce budou zveřejněny, není nadále dán důvod pro přímé zasílání těchto informací České národní bance, která je může získávat jak z internetových stránek družstevní záložny, tak ze sbírky listin veřejného rejstříku, v němž je záložna zapsána.

K bodu 2 (§ 4c odst. 1)

Navrhují se legislativně-technické změny v návaznosti na nový zákon o účetnictví. Podle nového zákona o účetnictví se účetní závěrka rozlišuje podle zahrnutých účetních jednotek na individuální a konsolidovanou a podle období, za které se sestavuje, na řádnou a mezitímní. Pokud je použit pojem účetní závěrka bez dalšího, zahrnuje všechny typy účetní závěrky. V tomto případě se navrhuje účetní závěrku z specifikovat jako řádnou (tj. účetní závěrku sestavovanou za účetní období ke konci jeho posledního dne) a jako účetní závěrku individuální, neboť doposud užívaný pojem účetní závěrka nově odpovídá pojmu individuální účetní závěrka. Vzhledem k tomu, že řádná účetní závěrka je sestavována vždy za účetní období, navrhuje se upravit, že se jedná o účetní závěrku sestavenou za účetní období, v němž zaniklo členství v družstevní záložně, a nikoliv o účetní závěrku sestavenou za rok, v němž členství zaniklo.

Ve vztahu ke změně právní formy se navrhuje použité pojmy „konečná účetní závěrka“ a „mezitímní účetní závěrka“ nahradit pouze obecným výrazem „individuální účetní závěrka“ se současným uvedením okamžiku, k němuž se sestavuje, tj. ke dni předcházejícímu den zápisu změny právní formy do veřejného rejstříku.

K bodu 3 (§ 4c odst. 2)

Navrhují se změny legislativně-technického charakteru v návaznosti na změny terminologie v novém zákoně o účetnictví. Podle nového zákona o účetnictví se účetní závěrka rozlišuje podle zahrnutých účetních jednotek na individuální a konsolidovanou a podle období, za které se sestavuje, na řádnou a mezitímní. Pokud je použit pojem účetní závěrka bez dalšího, zahrnuje všechny typy účetní závěrky. V tomto případě se navrhuje účetní závěrku specifikovat jako řádnou (tj. účetní závěrku sestavovanou za účetní období ke konci jeho posledního dne) a jako účetní závěrku individuální, neboť doposud užívaný pojem účetní závěrka nově odpovídá pojmu individuální účetní závěrka.

K bodu 4 (§ 4c odst. 3)

Dotčené ustanovení odstavce 3 se navrhuje vypustit bez náhrady a ponechat lhůtu pro předložení účetní závěrky členské schůzi ke schválení na interních postupech uplatňovaných v rámci družstevní záložny. Povinnost mít řádnou individuální účetní závěrku družstevní záložny schválenou nejpozději do 6 měsíců od posledního dne účetního období bude zároveň vyplývat z nového znění § 1 odst. 6 věty první zákona o spořitelních a úvěrních družstvech, který družstevní záložně ukládá povinnost zveřejnit účetní závěrku (která musí být podle nového zákona o účetnictví schválena příslušným orgánem) do 6 měsíců od posledního dne účetního období a rovněž z nového znění ustanovení § 6 odst. 6 zákona o spořitelních a úvěrních družstvech, podle kterého musí být členská schůze schvalující řádnou individuální účetní závěrku a individuální zprávu vedení svolána představenstvem před uplynutím lhůty pro splnění této povinnosti.

K bodu 5 (§ 5a odst. 4 věta první)

Navrhují se změny legislativně-technického charakteru v návaznosti na změny terminologie v novém zákoně o účetnictví. Podle nového zákona o účetnictví se účetní závěrka rozlišuje podle zahrnutých účetních jednotek na individuální a konsolidovanou a podle období, za které se sestavuje, na řádnou a mezitímní. Pokud je použit pojem účetní závěrka bez dalšího, zahrnuje všechny typy účetní závěrky. V tomto případě se navrhuje dosavadní pojem řádná účetní závěrka specifikovat jako účetní závěrku individuální, neboť doposud užívaný pojem účetní závěrka nově odpovídá pojmu individuální účetní závěrka.

K bodu 6 (§ 6 odst. 6)

V návaznosti na nový zákon o účetnictví se navrhuje několik legislativně-technických změn. První věta stávajícího ustanovení se škrtá, protože jí normované povinnosti nově plynou ze zákona o účetnictví a ze zákona obchodních korporacích.

Požadavek na svolání členské schůze do 6 měsíců po skončení účetního období se navrhuje nahradit požadavkem na konání členské schůze v této lhůtě. Skutečnost, že členská schůze musí být v této době konána a účetní závěrka a zpráva vedení musí být schváleny, pak vyplývá právě z obsahu této povinnosti.

Povinnost poskytnout členům družstevní záložny před konáním členské schůze řádnou individuální účetní závěrku a individuální zprávu vedení zůstává i nadále zachována. Vzhledem k tomu, že družstevní záložně povinnost auditu účetní závěrky a povinnost ověření zprávy vedení vyplývá z nového zákona o účetnictví (družstevní záložny jsou účetními jednotkami

veřejného zájmu, pročež jsou vždy velkými účetními jednotkami, kterým je povinnost auditu účetní závěrky stanovena v novém zákoně o účetnictví).

K bodu 7 (§ 7 odst. 4)

Dosavadní pojem „výroční zpráva“ ve smyslu § 21 odst. 1 a 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, se nově nahrazuje pojmem „zpráva vedení“, který v zásadě odpovídá současné výroční zprávě. I nadále se tedy jedná o dokument, který má především sloužit k poskytnutí informací o vývoji a výkonnosti účetní jednotky a o její hospodářské situaci, včetně zhodnocení zásadních rizik a nejistot. V některých případech jsou jejím obsahem rovněž nefinanční informace. Rozdíl oproti současnému stavu spočívá v tom, že již není možné, aby jejím obsahem byla účetní závěrka, zpráva auditora a popřípadě též další zprávy podle jiných právních předpisů, s výjimkou zprávy o udržitelnosti.

Zpráva vedení se dle nového zákona o účetnictví rozlišuje na individuální a konsolidovanou. Vzhledem k povaze regulovaného subjektu, tj. družstevní záložny, se navrhuje specifikovat zprávu vedení jako individuální, neboť se nepředpokládá vznik konsolidační povinnosti.

K bodu 8 (§ 7b odst. 3 a 4)

Dosavadní odstavec 3 je transpozicí čl. 89 odst. 1 a 4 směrnice CRD. Co se týče aplikace čl. 89 směrnice CRD (country by country reporting) je potřeba míti na paměti, že je v něm zabudována proporcionalita, podobně jako je proporcionalita zapracována do čl. 48b účetní směrnice. Zprávy o daních tak nejsou vyžadovány plošně po všech institucích podle směrnice CRD, resp. po všech účetních jednotkách podle účetní směrnice. Čl. 89 směrnice CRD se aplikuje jen na instituce na konsolidovaném základě. Konsolidovaným základem se přitom podle čl. 3 odst. 1 bodu 44 směrnice CRD rozumí konsolidovaný základ ve smyslu čl. 4 odst. 1 bodu 48 nařízení CRR. Požadavek výše uvedené směrnice se týká pouze plnění stanovených povinností na konsolidovaném základě, k čemuž v případě družstevní záložny nedochází, neboť družstevní záložny nejsou oprávněny nabývat základní kapitál jiných právnických osob v souladu s ustanovením § 1 odst. 9 zákona o spořitelních a úvěrních družstvech. Dotčené ustanovení se proto navrhuje vypustit.

V návaznosti na zrušení odstavce 3 se navrhuje také zrušení odstavce 4, který upravuje způsob uveřejnění informací podle odstavce 3. Zároveň dochází k přečíslování dosavadních odstavců 5 až 7 na odstavce 3 až 5.

K bodu 9 (§ 7b odst. 3)

Dotčené ustanovení je transpozicí čl. 90 směrnice CRD, na základě kterého má úvěrová instituce ve své výroční zprávě („annual report“) v rámci klíčových ukazatelů zveřejnit návratnost aktiv přepočtenou na čistý zisk dělený celkovou bilanční sumou institucí. Pojem „výroční zpráva“ je v tomto kontextu nutno vykládat nikoliv nezbytně jako výroční zprávu ve smyslu zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, nýbrž jako jakoukoliv zprávu vyhotovovanou na roční bázi, která obsahuje informace za pravidelné období.

Doposud byla tato povinnost plněna uvedením příslušných informací ve výroční zprávě družstevní záložny vyhotovované podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. V návaznosti na terminologii nového zákona o účetnictví, kdy dosavadní výroční zpráva byla nahrazena zprávou vedení, se navrhuje dotčené ustanovení upravit tak, aby povinnost družstevní záložny spočívala v uvedení příslušných informací ve zprávě vedení. Zpráva vedení se dle nového zákona o účetnictví rozlišuje na individuální a konsolidovanou. Vzhledem k povaze regulovaného subjektu, tj. družstevní záložny, se navrhuje zprávu vedení specifikovat jako individuální, neboť se v případě družstevní záložny nepředpokládá vznik konsolidační povinnosti.

Dále se navrhuje legislativně-technická změna, kdy příslušné informace budou nově uváděny v individuální zprávě vedení a nikoliv uveřejňovány v individuální zprávě vedení, jelikož režim zpřístupnění zprávy vedení je samostatně upraven jak v novém zákoně o účetnictví, tak v zákoně o spořitelních a úvěrních družstvech. Postačí tak uvést, v jakém dokumentu mají být příslušné informace uvedeny s tím, že v rámci daného dokumentu budou také zpřístupněny v režimu, který je pro zpřístupnění tohoto dokumentu obecně upraven.

K bodu 10 (§ 7b odst. 4)

Navrhuje se legislativně-technická změna v návaznosti na změnu navrženou v § 7b odst. 3 zákona o spořitelních a úvěrních družstvech, kdy příslušné informace budou nově uváděny v individuální zprávě vedení, jelikož režim zpřístupnění zprávy vedení je samostatně upraven jak v novém zákoně o účetnictví, tak v zákoně o spořitelních a úvěrních družstvech. Postačí tak uvést, v jakém dokumentu mají být příslušné informace uvedeny s tím, že v rámci daného dokumentu budou také zpřístupněny v režimu, který je pro zpřístupnění tohoto dokumentu obecně upraven. Povinnost uvádět příslušné informace podle jednotlivých zemí se navrhuje vypustit, neboť v případě družstevní záložny nemá taková povinnost praktický význam.

Dále se navrhuje legislativně-technická změna spočívající v aktualizaci odkazu na dosavadní odstavec 5, který se v důsledku zrušení odstavců 3 a 4 označuje jako odstavec 3.

K bodu 11 (§ 7b odst. 5 písm. c))

Navrhuje legislativně-technická změna spočívající v aktualizaci odkazu na dosavadní odstavec 6, který se v důsledku zrušení odstavců 3 a 4 označuje jako odstavec 4.

K bodu 12 (§ 7b odst. 5 písm. d))

Navrhuje legislativně-technická změna spočívající v aktualizaci odkazu na dosavadní odstavec 2.

K bodu 13 (§ 8b)

Dosavadní znění § 8b zákona o spořitelních a úvěrních družstvech obsahuje povinnosti spojené s externím ověřováním, tj. povinnost provést ověření účetní závěrky a řídicího a kontrolního systému, povinnost vypracovat o těchto ověřeních zprávy a náležitosti těchto zpráv, proces výběru auditora a možnost změnit auditora za určitých podmínek.

V rámci adaptace účetních a ověřovacích povinností úvěrových institucí na nový zákon o účetnictví, dochází v této oblasti k zásadním změnám. Povinnost družstevní záložny ověřit účetní závěrku auditorem se navrhuje vypustit bez náhrady, neboť povinnost auditu účetní závěrky družstevním záložnám, jako účetním jednotkám, vyplývá z nového zákona o účetnictví z důvodu, že družstevní záložny jsou účetními jednotkami veřejného zájmu, pročež jsou vždy velkými účetními jednotkami, kterým je povinnost auditu účetní závěrky stanovena v novém zákoně o účetnictví. Ve vztahu k novému zákonu o účetnictví by se tudíž jednalo o duplicitní ustanovení. Povinnost ověřit zprávu vedení a popřípadě zprávu o udržitelnosti vzniká tehdy, má-li účetní jednotka povinný audit. Povinným auditem je audit účetní závěrky provedený na základě právního předpisu, zakladatelského právního jednání nebo obdobného dokumentu nebo na základě smlouvy o povinném auditu.

Povinnost ověření řídicího a kontrolního systému se přesouvá do nového § 8c zákona o spořitelních a úvěrních družstvech a mění se princip jejího fungování.

Možnost změny auditora podle dosavadního odstavce 5 se přesouvá mezi opatření k nápravě do § 28 odst. 6 zákona o spořitelních a úvěrních družstvech.

V návrhu znění § 8b:

Odstavec 1 stanovuje povinnost družstevní záložně oznámit České národní bance auditora vybraného pro provedení povinného auditu.

Odstavec 2 objasňuje, jaké informace má oznámení o výběru auditora obsahovat, což v dosavadním § 8b odst. 3 zákona o spořitelních a úvěrních družstvech absentovalo. Obecně lze tyto informace shrnout jako podklady pro posouzení dostatečné odbornosti a nezávislosti auditora. K bodu c) je patřičné poznamenat, že horní hranice pro období, na které může být auditor družstevní záložny určen, je pro účetní jednotky veřejného zájmu stanovena na deset let podle čl. 17 odst. 1 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014 ze dne 16. dubna 2014 o specifických požadavcích na povinný audit subjektů veřejného zájmu a o zrušení rozhodnutí Komise 2005/909/ES.

Odstavec 3 stanovuje, za jakých podmínek Česká národní banka vybraného auditora odmítnout. Důvody odmítnutí vyplývají z informací požadovaných podle odstavce 2, tj. Česká národní banka posuzuje dostatečnou odbornost a nezávislost auditora. Co se týče délky lhůty pro odmítnutí auditora, použije se subsidiárně § 71 zákona č. 500/2004 Sb., správního řádu, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „správní řád“).

Odstavec 4: Za účelem snížení administrativní zátěže na straně České národní banky a posílení právní jistoty na straně družstevních záložen, se v odstavci 4 stanovuje, že pokud Česká národní banka nezahájí řízení o odmítnutí auditora, platí, že jej neodmítla.

Odstavec 5 stanovuje postup navazující na odmítnutí vybraného auditora Českou národní bankou.

Odstavec 6 omezuje procesní právo družstevní záložny podat proti rozhodnutí České národní banky návrh na rozklad. Zařazení této úpravy je logické s ohledem na uplatnění odstavce 5.

K bodu 14 (§ 8c a § 8d)

K § 8c:

Jak je již uvedeno výše, povinnost ověření řídicího a kontrolního systému se přesouvá z § 8b odst. 1 a 2 zákona o spořitelních a úvěrních družstvech do nového § 8c tohoto zákona. Kromě přesunu této povinnosti dochází současně ke změně principu jejího fungování. Zatímco doposud byl požadavek na ověření řídicího a kontrolního systému stanoven s tříletou periodicitou, s oprávněním České národní banky tento požadavek prominout nebo omezit pouze na některé jeho části, nyní se navrhuje umožnit České národní bance nařídit v určitých případech družstevní záložně, aby zajistila ověření svého řídicího a kontrolního systému nebo jeho části nebo informací předávaných České národní bance, a to za splnění náležitostí v odstavci 1 tohoto ustanovení.

Dle odstavce 1 může Česká národní banka nařídit družstevní záložně provedení ověření svého řídicího a kontrolního systému nebo jeho vybraných částí, případně informací předložených České národní bance, pokud nastanou skutečnosti, které by mohly mít zásadní nepříznivý dopad na činnost družstevní záložny, její rizikový profil nebo postavení v rámci skupiny, jíž je družstevní záložna součástí. Česká národní banka při tom posoudí zejména tyto skutečnosti a jejich významnost:

a) vnitřní vlivy, kterými jsou zejména nabídka nových produktů úvěrové instituce nebo změna rozsahu činnosti úvěrové instituce, změna modelu podnikání, zavedení inovací úvěrovou institucí včetně inovací v oblasti informačních a komunikačních technologií a bezpečnosti aj.

b) vnější vlivy, kterými jsou zejména volatilita finančních trhů nebo nepříznivý makroekonomický vývoj, politické vlivy, legislativní změny, změny předpokladů úvěrového portfolia aj.

Odstavec 2 upravuje rozhodnutí, ve kterém ČNB určí lhůtu pro provedení ověření a vymezí oblasti, které požaduje ověřit. Ověření řídicího a kontrolního systému je dohledovým nástrojem, tj. je to nástroj operativní, který vykonává příslušná sekce České národní banky, a to bez ingerence bankovní rady. Příslušná sekce by tedy i v případě tohoto nástroje měla být autonomní, co do posouzení důvodnosti využití tohoto nástroje, i co do posouzení jeho smyslu. Jelikož je povinnost zajistit ověření řídicího a kontrolního systému ukládána ve správním řízení, má družstevní záložna v průběhu tohoto řízení dostatek prostoru pro to, aby Českou národní banku případně přesvědčila o tom, že její výchozí hypotéza není správná (důvody, které ČNB k zahájení řízení vedou, se družstevní záložna dozví z oznámení o zahájení řízení, ze správního spisu, ale i z běžné dohledové komunikace). Nakonec i z hlediska zajištění konzistentního přístupu na finančním trhu by bylo upuštění od této koncepce, která je již dnes stanovena v § 81 odst. 3 zákona č. 277/2009 Sb. o pojišťovnictví, nevyhovující.

Odstavec 3 omezuje procesní právo družstevní záložny podat proti rozhodnutí České národní banky návrh na rozklad.

Na základě odstavce 4 za účelem umožnění externího ověření řídicího a kontrolního systému nebo jeho části, poskytne družstevní záložna ověřovateli informace potřebné k výkonu takového ověření, tj. např. informace o vnitřních kontrolách, které se týkají ověřované oblasti řídicího a kontrolního systému.

Odstavec 5 stanovuje okamžik ukončení procesu ověření řídicího a kontrolního systému, což je relevantní hlavně ve vztahu k odstavci 2, na jehož základě ČNB určí lhůtu pro provedení tohoto ověření.

Odstavec 6 objasňuje, jaké základní náležitosti má zpráva o ověření obsahovat.

K § 8d:

Zatímco doposud mohl podle § 8b odst. 1 písm. b) zákona o spořitelních a úvěrních družstvech provádět ověření řídicího a kontrolního systému banky pouze auditor, nyní se okruh přípustných osob k této činnosti rozšiřuje a kromě auditora může být vybraným ověřovatelem způsobilá třetí osoba, např. soudní znalec, oceňovatel, expert na kybernetickou bezpečnost atp. Zavedení osoby ověřovatele je vhodné zejména z důvodu rozsahu a složitosti činností, které spadají pod řídicí a kontrolní systém družstevní záložny, a jejichž komplexita v některých aspektech stále narůstá. Obzvlášť pokud má být provedeno ověření pouze části řídicího a kontrolního systému družstevní záložny, jako např. IT zabezpečení, není praktické banku omezovat, aby jediným subjektem k tomu oprávněným byl auditor.

Odstavec 1 stanovuje samotnou povinnost družstevní záložně oznámit České národní bance ověřovatele pro ověření řídicího a kontrolního systému, pokud jí toto ověření bude nařízeno dle § 8c odst. 1 zákona o spořitelních a úvěrních družstvech.

Odstavec 2 upravuje informace, které má oznámení o výběru ověřovatele obsahovat. Oznámení obsahuje kombinaci vstupů od družstevní záložny a ověřovatele, přičemž lze shrnout, že tyto informace slouží České národní bance k posouzení odbornosti a nezávislosti ověřovatele řídicího a kontrolního systému.

Odstavec 3 uvádí důvody, za kterých může Česká národní banka vybraného ověřovatele odmítnout. Důvody odmítnutí souvisí s informacemi požadovanými podle odstavce 2, tj. Česká národní banka hodnotí nestrannost a dostatečnou odbornost ověřovatele při ověření řídicího a

kontrolního systému nebo jeho části. Co se týče délky lhůty pro odmítnutí auditora, použije se subsidiárně § 71 správního řádu.

Odstavec 4 stanovuje lhůtu pro zahájení řízení o odmítnutí ověřovatele Českou národní bankou. Pokud Česká národní banka nezahájí řízení ve stanovené lhůtě, platí, že ověřovatele neodmítla. Tím se snižuje administrativní zátěž na straně České národní banky a posiluje právní jistota na straně družstevní záložny.

Odstavec 5 upravuje prodloužení lhůty pro provedení ověření řídicího a kontrolního systému nebo jeho části v případě zahájení řízení o odmítnutí ověřovatele. Tím se zajišťuje dostatek času pro řádné provedení ověření.

Odstavec 6 stanovuje postup navazující na odmítnutí vybraného ověřovatele Českou národní bankou.

Odstavec 7 omezuje procesní právo družstevní záložny podat proti rozhodnutí České národní banky návrh na rozklad. Zařazení této úpravy je logické s ohledem na uplatnění odstavce 6.

K bodu 15 (§ 9 odst. 2)

Navrhují se změny legislativně-technického charakteru v návaznosti na změny terminologie v novém zákoně o účetnictví. Podle nového zákona o účetnictví se účetní závěrka rozlišuje podle zahrnutých účetních jednotek na individuální a konsolidovanou a podle období, za které se sestavuje, na řádnou a mezitímní. Pokud je použit pojem účetní závěrka bez dalšího, zahrnuje všechny typy účetní závěrky. V tomto případě se navrhuje účetní závěrku specifikovat jako řádnou (tj. účetní závěrku sestavovanou za účetní období ke konci jeho posledního dne) a jako účetní závěrku individuální, neboť doposud užívaný pojem účetní závěrka nově odpovídá pojmu individuální účetní závěrka.

Vzhledem k tomu, že řádná účetní závěrka je vždy sestavována za účetní období, navrhuje se dosavadní pojem „období“ ve vztahu k účetní závěrce v tomto smyslu upřesnit.

K bodu 16 (§ 10 odst. 1 písm. b))

Navrhují se změny legislativně-technického charakteru v návaznosti na změny terminologie v novém zákoně o účetnictví. Podle nového zákona o účetnictví se účetní závěrka rozlišuje podle zahrnutých účetních jednotek na individuální a konsolidovanou. Pokud je použit pojem účetní závěrka bez dalšího, zahrnuje všechny typy účetní závěrky. V tomto případě se navrhuje účetní závěrku specifikovat jako účetní závěrku individuální, a to i vzhledem k tomu, že doposud užívaný pojem účetní závěrka nově odpovídá pojmu individuální účetní závěrka.

K bodu 17 (§ 13 odst. 7)

Navrhuje se upravit požadavek na osobu, která může být jmenována do funkce likvidátora tak, že se rovněž nesmí jednat o osobu, která se podílela na vedení účetnictví družstevní záložny. Dosavadní slovní pojení „jinak se podílela“ se navrhuje vypustit, neboť chybně naznačovalo, že povinný audit je součástí účetnictví. Dosavadní výraz „zpracovávání“ ve vztahu k účetnictví se navrhuje vypustit a ponechat pouze pojem „vedení účetnictví“, který je v souladu s terminologií nového zákona o účetnictví.

K bodu 18 (§ 13 odst. 10)

Navrhovaná změna reflektuje skutečnost, že některé povinnosti likvidátora budou vyplývat přímo ze zákona o účetnictví, proto se navrhuje doplnit výčet uvedených předpisů zákon o obchodních korporacích), též o účetní předpisy (povinnost vyhotovit řádnou individuální účetní závěrku ke konci dne vyhotovení končené zprávy o průběhu likvidace bude nově upravena jen v § 118 písm. c) nového zákona o účetnictví, nikoliv duplicitně i v § 205 občanského zákoníku. Shodně se zákonem upravujícím banky se výčet doplňuje i o občanský zákoník.

K bodům 19 a 20 (§ 22 odst. 2 písm. o), § 22a odst. 3 písm. a))

Navrhuje se legislativně-technická změna v návaznosti na vložení nového odstavce 6 do § 28 a odkazu na přečíslované odstavce v dotčeném ustanovení.

K bodu 21 (§ 25a odst. 4 písm. c))

Navrhuje se legislativně-technická úprava v návaznosti na změny zákona o auditorech, v rámci kterých dochází ke změnám koncepce povinného auditu. Povinným auditem je audit účetní závěrky provedený na základě právního předpisu, zakladatelského právního jednání nebo obdobného dokumentu nebo na základě smlouvy o povinném auditu. Dosavadní formulaci „auditor zákonem stanovené účetní závěrky“ se proto navrhuje nahradit formulací „auditor provádějící povinný audit“.

K bodu 22 (§ 25a odst. 4 písm. d))

Navrhuje se legislativně-technická úprava v návaznosti na změny zákona o auditorech, v rámci kterých dochází ke změnám koncepce povinného auditu. Povinným auditem je audit účetní závěrky provedený na základě právního předpisu, zakladatelského právního jednání nebo obdobného dokumentu nebo na základě smlouvy o povinném auditu. Dosavadní formulaci „auditor stanovené účetní závěrky“ se proto navrhuje nahradit formulací „auditor provádějící povinný audit“.

K bodu 23 (§ 25a odst. 4 písm. n))

V návaznosti na doplnění nového písmene p) se na konci písmene n) navrhuje vypustit spojku „nebo“, neboť následující písmeno o) již nebude posledním písmenem taxativního výčtu v odstavci 4.

K bodu 24 (§ 25a odst. 4 písm. o) a p))

Do výčtu osob v odstavci 4, jenž stanovuje subjekty, kterým může Česká národní banka poskytnout informace získané v souvislosti s výkonem dohledu, aniž by se tím dopustila porušení povinnosti mlčenlivosti, se doplňuje osoba ověřovatele, který se do zákona o spořitelních a úvěrních družstvech nově zavádí touto novelou v ustanovení § 8d. Související legislativně-technická úprava je promítnuta v písmeni o).

K bodu 25 (§ 25c odst. 4)

Jelikož osoba ověřovatele řídicího a kontrolního systému doposud nebyla v právním řádu České republiky upravena a nevyplývá jí povinnost mlčenlivosti ze zákona o spořitelních a úvěrních družstvech ani z jiného předpisu, jako je tomu například u auditorů, je nutné nově tuto povinnost zakotvit.

Mlčenlivost ověřovatele je vhodné upravit odkazem na zákon o auditorech, jelikož ten upravuje i další aspekty této povinnosti, jako např. výjimky z povinnosti mlčenlivosti (např. při kontaktu s ČNB) a možnost zproštění mlčenlivosti (§ 15 a 15a zákona o auditorech) a tyto povinnosti se tak nemusí duplikovat v zákoně o spořitelních a úvěrních družstvech.

K bodu 26 (§ 27a odst. 1 písm. e), § 27c odst. 1 písm. f))

Navrhují se změny legislativně-technického charakteru v návaznosti na přečíslování odstavců v § 28 zákona v důsledku vložení nového odstavce 6.

K bodu 27 (§ 27a odst. 6)

Navrhují se změny legislativně-technického charakteru v návaznosti na změny terminologie v novém zákoně o účetnictví. Podle nového zákona o účetnictví se účetní závěrka rozlišuje podle zahrnutých účetních jednotek na individuální a konsolidovanou. Pokud je použit pojem

účetní závěrka bez dalšího, zahrnuje všechny typy účetní závěrky. V tomto případě se navrhuje účetní závěrku specifikovat jako účetní závěrku individuální, a to i vzhledem k tomu, že doposud užívaný pojem účetní závěrka nově odpovídá pojmu individuální účetní závěrka.

K bodu 28 (§ 27b odst. 1 písm. c))

Změny v § 1 odst. 6 zákona o spořitelních a úvěrních družstvech navržené v souvislosti s novým zákonem o účetnictví je nutné reflektovat také v ustanoveních upravujících skutkové podstaty přestupků spočívajících v porušení dotčených povinností (srov. § 27b odst. 4). Skutková podstata v dosavadním písmeni c) je přesunuta do odstavce 4 písmena c) a formulačně upravena v souladu s § 1 odst. 6.

K bodu 29 (§ 27b odst. 1 písm. k))

V návaznosti na doplnění nového písmene m) se na konci písmene k) navrhuje vypustit spojku „nebo“, neboť následující písmeno l) již nebude posledním písmenem taxativního výčtu v odstavci 1.

K bodu 30 (§ 27b odst. 1 písm. m))

Dochází k doplnění skutkové podstaty reflektující porušení povinnosti uveřejnit údaje uvedené v části osmé nařízení CRR družstevní záložnou, která dosud v zákoně o družstevních záložnách chyběla (srov. skutkovou podstatu pro banky v platném § 36e odst. 1 písm. k) zákoně o bankách). Za spáchání tohoto přestupku bude možné uložit družstevní záložně pokutu do výše 5 mil. Kč, nejedná se tedy o transpozici směrnice CRD ani o uložení eurosankce.

K bodu 31 (§ 27b odst. 4 písm. a))

Změny v § 6 odst. 6 zákona o spořitelních a úvěrních družstvech navržené v souvislosti s novým zákonem o účetnictví je nutné reflektovat také v ustanoveních upravujících skutkové podstaty přestupků spočívajících v porušení dotčených povinností. Dosavadní povinnost poskytnout členům družstevní záložny před konáním členské schůze řádnou individuální účetní závěrku a individuální zprávu vedení zůstává i nadále zachována s tím, že i v dotčeném ustanovení se navrhuje provést odpovídající terminologické změny vyplývající z nového zákona o účetnictví, tj. dosavadní pojem „výroční zpráva“ ve smyslu § 21 odst. 1 a 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, se nově nahrazuje pojmem „zpráva vedení“, který v zásadě odpovídá současné výroční zprávě a účetní závěrka se navrhuje v souladu s novým zákonem o účetnictví specifikovat jako řádná individuální účetní závěrka. Podobně také zpráva vedení se navrhuje specifikovat jako individuální.

K bodu 32 (§ 27b odst. 4 písm. b) až e))

Změny v ustanovení § 1 odst. 6 zákona o spořitelních a úvěrních družstvech navržené v návaznosti na nový zákon o účetnictví je nutné reflektovat také v ustanoveních upravujících skutkové podstaty přestupků spočívajících v porušení dotčených povinností.

V ustanovení § 1 odst. 6 zákona o spořitelních a úvěrních družstvech se současně navrhuje družstevní záložně uložit povinnost v 6měsíční lhůtě zveřejnit a uveřejnit řádnou účetní závěrku, zprávy podle zákona upravujícího účetnictví, jsou-li vyhotovovány, a zprávy o jejich ověření, jsou-li ověřovány na internetových stránkách. Nesplnění této povinnosti se rovněž navrhuje zahrnout do skutkové podstaty přestupku podle písmene b) a c).

Dotčených přestupků se družstevní záložna dopustí, pokud ve stanovené lhůtě neuveřejní výše uvedené dokumenty nebo pokud uveřejní pouze některé dokumenty v rozporu s požadavky uvedenými v § 1 odst. 6 věty první.

Dále se v písm. d) a e) upravují skutkové podstaty přestupků družstevní záložny za nesplnění povinnosti zveřejnit nebo uveřejnit informaci o neschválení řádné účetní závěrky podle § 1 odst.

6 věty druhé, tedy v případě, kdy členská schůze tuto účetní závěrku neschválí ve výše uvedené 6měsíční lhůtě.

Za tyto přestupky bude možné uložit pokutu až do výše 5 mil. Kč.

K bodu 33 (§ 27b odst. 4 písm. g))

Do zákona o spořitelních a úvěrních družstvech se navrhuje doplnit novou skutkovou podstatu přestupku spočívající v porušení povinností podle § 7b odst. 1 zákona o spořitelních a úvěrních družstvech, podle kterého je družstevní záložna povinna uveřejňovat základní údaje o sobě, o svých členech, struktuře skupiny, jejíž je součástí, a o své činnosti a finanční situaci.

Porušení této povinnost doposud nezakládalo odpovědnost za přestupek podle zákona o spořitelních a úvěrních družstvech, což se vzhledem k významu této povinnosti pro veřejnost, zejména pak pro uživatele těchto informací, navrhuje upravit. Za tento přestupek bude možné uložit pokutu až do výše 2 mil. Kč.

K bodu 34 (§ 27b odst. 4 písm. h))

Změny v ustanovení § 7 odst. 1 zákona o spořitelních a úvěrních družstvech navržené v návaznosti na nový zákon o účetnictví je nutné reflektovat také v ustanoveních upravujících skutkové podstaty přestupků spočívajících v porušení dotčených povinností. Z tohoto důvodu se i v dotčeném ustanovení navrhuje provést odpovídající terminologické změny vyplývající z nového zákona o účetnictví, tj. dosavadní pojem „výroční zpráva“ ve smyslu § 21 odst. 1 a 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, se nově nahrazuje pojmem „zpráva vedení“, který v zásadě odpovídá současné výroční zprávě. I v tomto případě se zpráva vedení navrhuje specifikovat jako individuální.

K bodům 35 a 36 (§ 27b odst. 4 písm. k) až p))

V návaznosti na změny navrhované v souvislosti s výběrem auditora v ustanovení § 8b o spořitelních a úvěrních družstvech se navrhuje stanovit skutkovou podstatu přestupků za porušení povinností z těchto ustanovení vyplývajících.

Skutková podstata přestupku navrhovaná v písmenu k) bude naplněna, pokud družstevní záložna neoznámí České národní bance auditora, který byl vybrán k provedení povinného auditu podle § 8b odst. 1 zákona o spořitelních a úvěrních družstvech. Ke spáchání přestupku podle písmene l) dojde v případě, kdy družstevní záložna neoznámí České národní bance nového auditora podle § 8b odst. 5 zákona o spořitelních a úvěrních družstvech, ve znění ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona.

Za tyto přestupky bude možné uložit pokutu až do výše 2 mil. Kč.

V návaznosti na doplnění nových povinností družstevní záložny v § 8c a § 8d dochází k doplnění nových skutkových podstat přestupků do § 27b odst. 4 písm. m), n), o) a p) za porušení těchto povinností. Za spáchání těchto přestupků lze uložit pokutu až do výše 2 mil. Kč.

K bodu 37 (§ 27b odst. 4 písm. q) bod 1)

Změny v § 9 odst. 2 navržené v souvislosti se změnou terminologie v novém zákoně o účetnictví je nutné reflektovat také v ustanoveních upravujících skutkové podstaty přestupků spočívajících v porušení dotčených povinností. Podle nového zákona o účetnictví se účetní závěrka rozlišuje podle zahrnutých účetních jednotek na individuální a konsolidovanou a podle období, za které se sestavuje, na řádnou a mezitímní. Pokud je použit pojem účetní závěrka bez dalšího, zahrnuje všechny typy účetní závěrky. V tomto případě se navrhuje účetní závěrku specifikovat jako řádnou (tj. účetní závěrku sestavovanou ke konci posledního dne účetního

období) a jako účetní závěrku individuální, a to i vzhledem k tomu, že doposud užívaný pojem účetní závěrka nově odpovídá pojmu individuální účetní závěrka.

Vzhledem k tomu, že řádná účetní závěrka je vždy sestavována za účetní období, navrhuje se dosavadní pojem „období“ ve vztahu k účetní závěrce v tomto smyslu upřesnit.

Navrhuje se legislativně-technická úprava v návaznosti na nahrazení pojmu „vlastní zdroje“ pojmem „vlastní kapitál“. Pojmy „vlastní zdroje“ a „cizí zdroje“ se v novém zákoně o účetnictví opouští, neboť příslušné položky rozvahy budou nově označovány jako „vlastní kapitál“ a „dluhy“. Do vlastního kapitálu budou i nadále patřit především základní kapitál, kapitálové fondy, fondy z přecenění, fondy ze zisku a výsledek hospodaření (tj. zisk/ztráta).

K bodu 38 (§ 27b odst. 5 písm. a))

Vypuštění některých ustanovení a doplnění nových ustanovení v § 27b odst. 4 zákona o spořitelních a úvěrních družstvech je nutné odpovídajícím způsobem reflektovat i v dotčeném ustanovení, které upravuje horní hranici pokuty, kterou lze uložit za přestupky podle § 27b odst. 4 zákona o spořitelních a úvěrních družstvech.

Dochází však k aktualizaci odkazů na skutkové podstaty. Odkaz na dosavadní skutkovou podstatu v písmenech f), i) a m) je nahrazen odkazem na skutkové podstaty v písmenech g), k) až p), s) a w).

Je vypuštěno dosavadní písm. f) a jsou doplněny nové skutkové podstaty v písmenech k) až p), které se týkají porušení povinností v souvislosti s výběrem auditora provádějícího povinný audit a ověření řídicího a kontrolního systému. Za tyto přestupky bude podle dotčeného ustanovení možné uložit pokutu až do výše 2 mil. Kč.

Současně se navrhuje doplnit nové písmeno e), které upravuje skutkovou podstatu přestupku spočívající v porušení povinnosti družstevní záložny v souladu s § 7b odst. 1 zákona o spořitelních a úvěrních družstvech uveřejňovat základní údaje o sobě, o svých členech, struktuře skupiny, jejíž je součástí, a o své činnosti a finanční situaci. Za tento přestupek tak bude podle dotčeného ustanovení možné uložit pokutu až do výše 2 mil. Kč.

K bodu 39 (§ 27b odst. 5 písm. b))

Vypuštění některých ustanovení a doplnění nových ustanovení v § 27b odst. 1 a 4 zákona o spořitelních a úvěrních družstvech je nutné odpovídajícím způsobem reflektovat i v dotčeném ustanovení, které upravuje horní hranici pokuty, kterou lze uložit za přestupky podle § 27b odst. 1 a 4 zákona o spořitelních a úvěrních družstvech. Navrhovaná změna má legislativně-technický charakter a reaguje jak na změnu v označení dosavadních písmen n) a o) v odstavci 4, které se nově označují jako písmena e), x) a y), tak na vypuštění dosavadního písmene c) a doplnění nového písmene m) v odstavci 1 a nových písmen a) až e) v odstavci 4, jejichž spáchání se navrhuje sankcionovat podle právě podle dotčeného ustanovení, tj. horní hranice pokuty, kterou bude možné za tyto přestupky uložit, bude 5 mil. Kč.

K bodu 40 (§ 27b odst. 5 písm. c))

Vypuštění některých ustanovení a doplnění nových ustanovení v § 27b odst. 1 a 4 zákona o spořitelních a úvěrních družstvech je nutné odpovídajícím způsobem reflektovat i v dotčeném ustanovení, které upravuje horní hranici pokuty, kterou lze uložit za přestupky podle § 27b odst. 1 a 4 zákona o spořitelních a úvěrních družstvech. Navrhovaná změna má legislativně-technický charakter a reaguje na změnu označení dosavadních písmen b), d), e), g), h), j), k), a l) v odstavci 4, které se nově označují jako písmena f), i), j), q), r), t), u) a v). Dosavadní písmeno m) v odstavci 4, nově označované jako písmeno w), se naproti tomu navrhuje z dotčeného ustanovení vypustit, neboť horní hranice pokuty, kterou lze za spáchání přestupku podle tohoto

písmene uložit, je upravena v ustanovení § 27b odst. 5 písm. a) zákona o spořitelních a úvěrních družstvech.

K bodu 41 (§ 27c odst. 3)

Změny v ustanovení § 5a odst. 4 zákona o spořitelních a úvěrních družstvech navržené v souvislosti se změnou terminologie v novém zákoně o účetnictví je nutné reflektovat také v ustanoveních upravujících skutkové podstaty přestupků spočívajících v porušení dotčených povinností. V tomto případě se tedy stejně jako v ustanovení § 5a odst. 4 zákona o spořitelních a úvěrních družstvech navrhuje účetní závěrku z hlediska zahrnutých účetních jednotek specifikovat jako účetní závěrku individuální, a to i vzhledem k tomu, že doposud užívaný pojem účetní závěrka nově odpovídá pojmu individuální účetní závěrka.

K bodu 42 (§ 27c odst. 5)

Do odstavce 5 se přidává skutková podstata přestupku v návaznosti na zavedení nové povinnosti ověřovatele podle § 8c odst. 1 dodržovat povinnost mlčenlivosti (§ 25c odst. 4 zákona o spořitelních a úvěrních družstvech).

K bodu 43 (§ 27c odst. 6 písm. b))

Doplnění nového ustanovení v § 27c odst. 5 zákona o spořitelních a úvěrních družstvech je nutné odpovídajícím způsobem reflektovat i v dotčeném ustanovení, které upravuje horní hranici pokuty, kterou lze uložit za přestupky podle § 27c zákona o spořitelních a úvěrních družstvech. V případě přestupku podle odstavce 5, který spočívá v porušení povinnosti mlčenlivosti upravené v § 25c odst. 4 zákona o spořitelních a úvěrních družstvech, se navrhuje horní hranice pokuty, kterou bude možné za spáchání tohoto přestupku uložit, ve výši 5 mil. Kč.

K bodu 44 (§ 27e odst. 2)

Navrhuje se legislativně-technická úprava v návaznosti na terminologii nového zákona o účetnictví, kde se nově definuje pojem „účetní předpisy“, kterými jsou buď nový zákon o účetnictví a jeho prováděcí předpisy, nebo mezinárodní účetní standardy, a to v závislosti na tom, zda konkrétní účetní jednotka používá mezinárodní účetní standardy či nikoliv.

K bodu 45 a 46 (§ 28 odst. 2 písm. a) bod 4, § 28 odst. 5 písm. a) bod 3)

Navrhuje se legislativně-technická úprava v návaznosti na nahrazení pojmu „opravná položka“ pojmem „následné znehodnocení“ v účetnictví.

K bodu 47 (§ 28 odst. 5 písm. d))

Nařízení mimořádného auditu se odstraňuje, jelikož jeho funkci nahrazuje znění nového § 8c zákona o družstevních záložnách, jež upravuje ověření řídicího a kontrolního systému nebo jeho části nebo informací předkládaných České národní bance.

K bodu 48 (§ 28 odst. 6)

Do odstavce 6 tohoto ustanovení se z § 8b odst. 5 zákona o spořitelních a úvěrních družstvech přesouvá ustanovení v nezměněné podobě, upravující pravomoc České národní banky nařídit družstevní záložně změnu auditora, pokud nesplní povinnost informovat Českou národní banku o skutečnostech zjištěných podle § 21 odst. 3 nebo 4 zákona o auditorech. Dochází k přečíslování následujících odstavců.

K bodu 49 (§ 28 odst. 8)

Navrhují se legislativně-technické změny v návaznosti na vypuštění písmene d) v § 28 odst. 5 zákona o spořitelních a úvěrních družstvech, v důsledku čehož dochází ke změně označení

následujících písmen, přičemž dosavadní písmeno i) se nově označuje jako písmeno h). Odkaz na odstavec 6 se rovněž navrhuje nahradit odkazem na odstavec 7, a to v návaznosti na doplnění nového odstavce 6 do § 28 zákona o spořitelních a úvěrních družstvech, v důsledku čehož se dosavadní odstavec 6 nově označuje jako odstavec 7.

K části třicáté páté – změna zákona o vnitrozemské plavbě

K čl. XXXVII

V návaznosti na návrh nového zákona o účetnictví je nutné odpovídajícím způsobem upravit ustanovení § 25 odst. 5 písm. f) zákona o vnitrozemské plavbě, neboť nová právní úprava v oblasti účetnictví již slovní spojení „zahajovací rozvaha ve zjednodušeném rozsahu“ a „zahajovací přehled obchodního majetku“ nebude používat. Novému pojetí a terminologii odpovídá i navrhovaná precizace institutu účetní závěrky. Upřesňuje se tak, že dokladem prokazujícím finanční způsobilost žadatele o pověření prováděním školení určeného pro člena posádky plavidla nebo pro výkon činnosti odborníka na přepravu cestujících bude řádná individuální účetní závěrka za poslední individuální účetní období. Stejně tak slovní spojení „vede-li žadatel účetnictví“, bude nahrazen slovním spojením „je-li žadatel účetní jednotkou“. Slova „zahajovací přehled obchodního majetku, povede-li žadatel daňovou evidenci“ se pak navrhují nahradit slovy „přehled o počátečním stavu daňové evidence, povede-li ji žadatel“.

K části třicáté šesté – změna zákona o pozemních komunikacích

K čl. XXXVIII

K bodu 1 (§ 9a odst. 6)

S ohledem na nové pojetí řady institutů v návrhu nového zákona o účetnictví a právních předpisech, které jej provázejí, a zejména na skutečnost, že ocenění hmotných a nehmotných aktiv se nebude snižovat o dotaci na pořízení a o dotaci na úhradu úroků zahrnovaných do ocenění aktiv, ale dotace se vykáže v příslušné položce pro vykazování výnosů příštích období a do výnosů se bude rozpouštět podle plnění podmínek dotace, se navrhuje zrušení ustanovení zákona o pozemních komunikacích, dle kterého se dálnice a silnice I. třídy a jejich součásti a příslušenství se neodpisují podle právních předpisů upravujících účetnictví.

K bodu 2 (§ 17 odst. 4)

V souladu se změnou a sjednocením obecných princip oceňování majetku, k níž dochází v souvislosti se změnami v oblasti účetnictví, se přistupuje k úpravě terminologie obsažené v zákoně o pozemních komunikacích. V konkrétní rovině dochází k nahrazení výrazu „cena obvyklá“ slovním spojením „obvyklá hodnota“.

K bodu 3 (§ 18f odst. 1)

V souladu s pojetím účetního výkaznictví a vedení účetnictví v návrhu nového zákona o účetnictví platí, že jedna účetní jednotka může vést pouze jedno účetnictví prostřednictvím jednoho účetního systému. V dotčených ustanoveních zákona o pozemních komunikacích dochází k žádoucí změně stávající terminologie tak, aby toto nové pojetí bylo respektováno při současném zakotvení povinnosti, že regulované subjekty vedou účetnictví takovým způsobem, který z účetního hlediska umožní bezpečně odlišit vybrané činnosti účetní jednotky od jiných jejích činností.

K bodu 4 [§ 22c odst. 1 písm. k)]

V souladu s pojetím účetního výkaznictví a vedení účetnictví v návrhu nového zákona o účetnictví platí, že jedna účetní jednotka může vést pouze jedno účetnictví prostřednictvím jednoho účetního systému. V dotčených ustanoveních zákona o pozemních komunikacích

dochází k žádoucí změně stávající terminologie tak, aby toto nové pojetí bylo respektováno při současném zakotvení povinnosti, že regulované subjekty vedou účetnictví takovým způsobem, který z účetního hlediska umožní bezpečně odlišit vybrané činnosti účetní jednotky od jiných jejích činností.

K bodu 5 (§ 22d odst. 3)

Změny obsažené v předmětném ustanovení vyplývají z nového pojetí řady institutů a nové terminologie obsažených v návrhu nového zákona o účetnictví. Nezbytné je proto precizovat pojem „účetní závěrka za předcházející rok“, kterou se nově rozumí „řádná individuální účetní závěrka“. Pro účely předmětného ustanovení se bude jednat o řádnou individuální závěrku, kterou obecně sestavují všechny účetní jednotky. Upraveno bylo rovněž pojetí účetního období a byly dále vymezeny požadavky na rozsah účetní závěrky. Reaguje se též na to, že návrh nového zákona o účetnictví opouští slovní spojení „povinnost mít účetní závěrku ověřenu auditorem“ a nahrazuje ho „povinností auditu účetní závěrky“. Nejedná se o věcný posun, nýbrž o terminologické upřesnění typu ověření v návaznosti na novou právní úpravu v oblasti účetnictví.

K bodům 6 (§ 22d odst. 3)

Změny obsažené v předmětném ustanovení vyplývají z nového pojetí řady institutů a nové terminologie obsažených v návrhu nového zákona o účetnictví. Nezbytné je proto precizovat pojem „účetní závěrka za předcházející rok“, kterou se nově rozumí „řádná individuální účetní závěrka“. Pro účely předmětného ustanovení se bude jednat o řádnou individuální závěrku, kterou obecně sestavují všechny účetní jednotky. Upraveno bylo rovněž pojetí účetního období a byly dále vymezeny požadavky na rozsah účetní závěrky. Reaguje se též na to, že návrh nového zákona o účetnictví opouští slovní spojení „povinnost mít účetní závěrku ověřenu auditorem“ a nahrazuje ho „povinností auditu účetní závěrky“. Nejedná se o věcný posun, nýbrž o terminologické upřesnění typu ověření v návaznosti na novou právní úpravu v oblasti účetnictví.

K části třicáté sedmé – změna zákona o civilním letectví

K čl. XXXIX

K bodům 1 až 5 (§ 3 odst. 4, § 42h, § 49o a § 98a odst. 1 písm. c))

V souladu s pojetím účetního výkaznictví a vedení účetnictví v návrhu nového zákona o účetnictví platí, že jedna účetní jednotka může vést pouze jedno účetnictví prostřednictvím jednoho účetního systému. V ustanoveních § 3 odst. 4 a § 49o zákona o civilním letectví dochází k žádoucí změně stávající terminologie tak, aby toto nové pojetí bylo respektováno za současného zakotvení toho, že regulované subjekty vedou účetnictví takovým způsobem, který z účetního hlediska umožní bezpečně odlišit vybrané činnosti účetní jednotky od jiných jejích činností. Zároveň dochází k potřebnému přizpůsobení terminologie použité v ustanoveních § 42h a § 98a zákona o civilním letectví novému zákonu o účetnictví, pokud jde o slovní spojení „roční obrat“ (nově „čistý obrat“ či „roční úhrn čistého obratu“) a pojem „výkaz zisku a ztrát“ (nově „výkaz výsledku hospodaření“).

K části třicáté osmé – změna zákona o státním podniku

K čl. XL

K bodu 1 [§ 4 odst. 3 písm. e)]

Ke změně dochází v důsledku změny terminologie v oblasti účetnictví, kterou zavádí nový zákon o účetnictví.

Zároveň se zrušuje poznámka pod čarou č. 2, v níž je odkazováno ustanovení § 25 odst. 6 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, protože tento zákon bude novým zákonem o účetnictví zrušen.

K bodu 2 [§ 5 odst. 2 písm. b)]

Ke změně dochází v důsledku změny terminologie v oblasti účetnictví, kterou zavádí nový zákon o účetnictví. V návaznosti na zrušení poznámky pod čarou č. 2 se rovněž namísto obecného odkazu na zvláštní právní předpisy navrhuje odkazovat pomocí pojmu „účetní předpisy“, který je vymezen v novém zákoně o účetnictví. Účetním předpisem se podle nového zákona o účetnictví rozumí vždy takový předpis upravující účetnictví, který je pro danou účetní jednotku relevantní. Pro účetní jednotku používající mezinárodní účetní standardy jsou proto účetními předpisy mezinárodní účetní standardy a v určitém rozsahu rovněž zákon o účetnictví a jeho prováděcí právní předpisy. Pro ostatní účetní jednotky jsou pak účetními předpisy zákon o účetnictví a jeho prováděcí právní předpisy.

K bodu 3 [§ 13 odst. 1 písm. b)]

Viz odůvodnění k novelizačnímu bodu 1.

K bodu 4 [§ 15 odst. 1 písm. i)]

Viz odůvodnění k novelizačnímu bodu 1.

K bodu 5 (§ 17a odst. 2 věta druhá)

Navrhuje se legislativně technická změna v návaznosti na novelu zákona o oceňování majetku, v rámci které dochází k terminologickým změnám. V souvislosti s novou koncepcí zákona o oceňování majetku se namísto pouhého odkazu na „ocenění podle zákona upravujícího oceňování majetku“, který by nově vedl k ocenění tržní hodnotou, navrhuje přímo uvést konkrétní druh hodnoty podle zákona o oceňování majetku, který se má v daném případě použít. S ohledem na stávající věcný stav se i nadále použije tzv. zjištěná hodnota, která bude nově v zákoně o oceňování vymezena pro celý právní řád.

Současně se z důvodu nadbytečnosti navrhuje zrušit poznámku pod čarou č. 29, která na zákon o oceňování majetku odkazuje.

K bodu 6 (§ 17b odst. 5)

Navrhují se legislativně technické změny v důsledku změny terminologie v oblasti účetnictví, kterou zavádí nový zákon o účetnictví. Současně se navrhuje státnímu podniku výslovně uložit povinnost vyhotovovat individuální zprávu vedení (tj. výroční zprávu podle stávajícího zákona o účetnictví), která doposud pouze implicitně vyplývala z § 15 odst. 1 písm. i) zákona o státním podniku.

K bodu 7 (§ 17c odst. 1 věta druhá)

V návaznosti na novelu zákona o oceňování majetku, v rámci které dochází k terminologickým změnám, se navrhuje namísto „obvyklé ceny“ používat obvyklou hodnotu. Ačkoliv dotčené ustanovení není v současnosti na zákon o oceňování majetku výslovně navázáno, s ohledem na dosavadní praxi je z věcného hlediska žádoucí, aby v případech převodu nemovité věci podle § 17c odst. 1 cena, za kterou je věc převáděna, odpovídala obvyklé hodnotě určené podle zákona o oceňování majetku. Podle nové koncepce zákona o oceňování majetku postačí pouhý odkaz na obvyklou hodnotu, která bude v zákoně o oceňování nově vymezena pro celý právní řád. V případě, že byl i nadále zachován pojem „obvyklá cena“, bylo by nutné jej vykládat v obecném smyslu, resp. podle § 492 občanského zákoníku.

K bodu 8 (§ 17d odst. 1 věta první)

Viz odůvodnění k novelizačnímu bodu 7.

K části třicáté deváté – změna zákona o oceňování majetku

K čl. XLI

K bodu 1 (název zákona)

V souladu s obecnou částí dochází v ustanoveních zákona ke sjednocení a zpřesnění terminologie vztahující se k oceňování v právním řádu České republiky. V uvedeném případě se jedná o nahrazení termínu „majetek“ termíny z občanského práva odlišujícími a samostatným názvem označující „věc“, „služby“ a „dluhy“. Pro uvedený účel a rozsah oceňování by byl původní název zavádějící vzhledem k upravenému znění textu zákona. Nově navržený název, tj. „zákon o oceňování“, odpovídá sjednocené terminologii a navrženým úpravám.

K bodu 2 (nadpis části první zákona)

Pod označení části první se nově vkládá nadpis „oceňování“, jde o výraz obecně vymezující oblast působnosti zákona. Označuje proces a povinnosti, které tento zákon upravuje za účelem určení hodnoty věcí, služeb a dluhů.

Dosavadní onačení hlavy první se mění na „HLAVA I“ a k ní příslušející dosavadní nadpis se upravuje do následující textové podoby „Základní ustanovení“.

K bodu 3 (nové pojetí hlavy I zákona § 1 až § 2)

V ustanovení § 1 odstavci 1 je definován předmět zákona. Předmět úpravy zákona je vymezen pozitivně prostřednictvím do zákona nově zavedených termínů z občanského práva, když odlišuje a samostatným názvem označuje věc, službu a dluh (dluh podle převažujícího právního názoru, zejména doktrinálního, není věc). Za účelem zpřehlednění je předmětný odstavec dále členěn do písmen a) až e), což umožňuje dle typu odkazu, kterým zvláštní předpis odkazuje na tento zákon (zda odkazuje na tento zákon jako na celek nebo jen na určení konkrétního druhu hodnoty) volit druh hodnoty, která má být pro daný účel získána. Dle typu odkazu může být podle tohoto zákona požadována tržní hodnota, obvyklá hodnota, zjištěná hodnota, nebo jmenovitá hodnota.

Součástí úpravy ustanovení § 1 je i doplnění odkazu na CELEX 32014L0017, protože tímto zákonem se implementuje článek 19 odst. 2 směrnice Evropského parlamentu a Rady 2014/17/EU ze dne 4. února 2014 o smlouvách o spotřebitelském úvěru na nemovitosti určené k bydlení, který požaduje, aby pro účely spotřebitelských úvěrů (tj. pro oceňování nemovitých věcí určených k bydlení) byly jednotlivé druhy hodnot určovány dle zákonem upraveného procesu (standardu). Cílem směrnice je zajištění standardizace kvality poskytovaných údajů napříč členskými státy EU.

V ustanovení § 1 odstavci 2 je uvedena obecná definice pojmu oceňování popisující k čemu proces oceňování slouží a k jakému časovému okamžiku je vztažen.

§ 1 odstavec 3 obsahuje obecnou definici pojmu hodnota. Z ní vyplývá, že hodnotu lze chápat jako očekávaný či předpokládaný užitek určený v rámci procesu oceňování. Cílem vymezení pojmu hodnota je zpřesnění jeho významu pro vyloučení nejasností a odlišení od pojmu cena definovaného v zákoně o cenách (zákon č. 526/1990 Sb., o cenách, ve znění pozdějších předpisů). V případě a pro účely zákona o cenách se cenou rozumí peněžní částka uplatňovaná při nákupu a prodeji zboží vymezeného názvem, jednotkou množství a kvalitativními a

dodacími nebo jinými podmínkami sjednanými dohodou stran (dále jen „určené podmínky“), uplatňováním ceny pak její nabízení, sjednávání nebo požadování prodávajícím či kupujícím,

Speciální ustanovení vylučující působnost tohoto zákona při postupu podle některých jiných zákonů je zrušeno a tyto výjimky, kdy se stanoví například odlišný přístup či způsob oceňování, jsou součástí příslušných předpisů.

Zákon také nově platí obecně, jde-li o stanovení hodnot, které nejsou vymezeny pouze pro účely tohoto zákona (tj. jmenovité, obvyklé a zjištěné hodnoty).

V ustanovení § 1 odstavci 4 je precizován okamžik (datum) k němuž má být hodnota předmětu určena.

Cílem nově vkládaných § 1a až § 1c je vymezit rozsah právní úpravy, upřesnit pojmy, sjednotit používanou terminologii v oblasti oceňování, zavést chybějící definice a obecně platné postupy.

§ 1a odstavec 1 vymezuje předpoklady a obsahuje základní obecně platné zásady (principy), které je nutné při oceňování věcí, služeb a dluhů dodržovat.

Ze zásad vyplývá, že oceňování musí odpovídat podle písmena c) vlastnostem a stavu oceňované věci, služby nebo dluhu ke dni, ke kterému je oceňována, podle písmena a) určovanému druhu hodnoty, podle písmena b) účelu oceňování a dostupnosti objektivních údajů využitelných pro oceňování; přitom je potřeba zvážit všechny zřetele hodné okolnosti. Dále musí být podle písmena c) brány v úvahu vlastnosti a stav věci, služby nebo dluhu odpovídající datu ocenění. Při oceňování se podle písmena d) vychází z informací (dat a údajů) z doby a místa, které jsou pro dané ocenění relevantní, přitom tato data podle písmena e) musí být dostupná, objektivní, pro daný druh hodnoty využitelná a právně přípustná. K tomu je podle písmene e) ještě uložena povinnost nezanedbat uvedení jakýchkoliv dalších pro ocenění významných okolností.

Obecně platí, že oceňování věci, služby nebo dluhu se provádí nejvhodnějším možným způsobem pro daný účel ocenění.

Zásady obsažené v ustanovení § 1a odstavci 2 a 3 rovněž zavádí požadavek přezkoumatelnosti ocenění a vymezují základní předpoklady a podmínky které je nutné splnit, aby ocenění bylo považováno za přezkoumatelné.

§ 1a obsahuje v odstavci 2 podmínku zajištění přezkoumatelnosti procesu oceňování, respektive v odstavci 3 uvádí, kdy není možné ocenění považovat za přezkoumatelné, a to v písmenu a) až e) výčtem toho co musí být zjistitelné, určitelné, prokazatelné a identifikovatelné pro zajištění přezkoumatelnosti, počínaje volbou určované hodnoty, která musí odpovídat (lze-li ji volit) zejména účelu oceňování a druhu věci, služby nebo dluhu. Přezkoumatelné musí být všechny na sebe navazující kroky postupu určování hodnoty, tedy volba přístupu a způsobu (metody) oceňování věci, služby nebo dluhu, identifikace vhodných zdrojů dat, správnost a úplnost použitých údajů, stejně jako postup jejich zpracování včetně případné volby sledovaných charakteristik. Přezkoumatelností se rozumí nejen kontrolovatelnost jaké hodnoty, proč a jakým způsobem byly použity, ale i řádné odůvodnění toho proč a na základě jakého přístupu oceňování, popřípadě na základě použití jaké metody (způsobu) oceňování odpovídající zvolenému přístupu bylo ocenění věci, služby nebo dluhu provedeno.

Uvedená pravidla byla původně vymezena v prováděcí vyhlášce, přímo do zákona jsou přesunuta z důvodu dosažení větší právní jistoty a stability, a protože se jedná o ukládání povinností při provádění oceňování.

Z obecného pohledu návrh novely zákona o oceňování nijak neomezuje ocenění „zahraničních“ předmětů ocenění.

§ 1b v odstavci 1 vymezuje a v navazujících odstavcích 2 až 4 definuje jednotlivé druhy hodnot.

Ve stávající právní úpravě jsou jednotlivé druhy hodnot a jejich definice začleněny do § 2 spolu se způsoby oceňování, což v některých případech vede k jejich špatnému chápání a zaměňování.

Aby nedocházelo ke směšování různých pojmových kategorií a zaměňování druhů hodnot se způsoby oceňování věcí, navrhuje se základní druhy hodnot a jejich upřesněné vymezení vyčlenit ze stávajícího § 2 do samostatně koncipovaného ustanovení § 1b. Mezi základní druhy hodnot se nově jako samostatný druh řadí i jmenovitá hodnota spolu s jejím následným vymezením.

V § 1b odstavci 2 je obsažena obecná definice pojmu tržní hodnota, a podmínky a zásady podstatné pro její určování.

Tržní hodnota je v § 1b odstavci 2 určena jako hodnota, za kterou by byla věc, služba nebo dluh směněna mezi ochotným kupujícím a ochotným prodávajícím, kteří jednají jako osoby vzájemně nezávislé, v běžných obchodních vztazích. Tato definice se shoduje s tím, jak tržní hodnotu (anglicky Market Value) definují Mezinárodní oceňovací standardy (IVS). K základním podmínkám přístupu k určení tržní hodnoty přitom patří, že obchod se uzavírá v rámci běžného obchodního styku na relevantním volném trhu, tj. že zde nejsou zvláštní podmínky či okolnosti (např. netypické financování, ujednání o zpětném nákupu), že se uzavírá po náležitém marketingu, tj. po vhodném a dostatečně dlouhém inzerování (nabízení) věci, služby nebo dluhu na trhu, a za normálních okolností mezi stranami, které mezi sebou nemají blízký ani žádný zvláštní vztah, jednají vzájemně nezávisle, jsou dostatečně informovány o povaze věci, služby nebo dluhu a jednají uvážlivě, tj. nejsou v tísni.

Navrhovaný odstavec 2 vychází ze skutečnosti, že nejen vymezení tržní hodnoty v Mezinárodních oceňovacích standardech (IVS) ale jak je dále uvedeno v § 2a odst. 4 i definice reálné hodnoty v Mezinárodních účetních standardech (IFRS) jsou prakticky shodné. I přes drobné odlišnosti, základní pojetí tržní hodnoty navržené v§ 2a vycházející z koncepce obsažené v Mezinárodních oceňovacích standardech (IVS) je prakticky stejné jako pojetí reálné hodnoty obsažené v návrhu zákona o účetnictví či v návrhu zákonů daňových, které vychází z Mezinárodních účetních standardů (IFRS), a proto zákon o oceňování uznává řádně určenou reálnou hodnotu za hodnotu odpovídající tržní hodnotě.

V praxi to znamená úsporu času a prostředků v případech, kdy je potřeba určit jak tržní, tak reálnou hodnotu prostřednictvím odstranění požadavku na samostatný zvláštní odhad (znalecký posudek) tržní hodnoty věci, služby nebo dluhu, určený pro účely oceňování v případě, kdy již byl proveden samostatný zvláštní odhad reálné hodnoty stejné věci, služby nebo dluhu ke stejnému datu pro účely účetní či daňové.

Definice tržní hodnoty je v odstavci 2 vymezena pouze pro účely tohoto zákona. Vyžaduje-li ocenění tržní hodnotou jiný právní předpis, použije se postup podle tohoto zákona pouze, pokud tak jiný právní předpis stanoví. Typicky se jedná o případy, kdy ocenění tržní hodnotou požadují civilněprávní předpisy. To na druhou stranu nevylučuje, aby se vymezení tržní hodnoty použilo i v případech, ve kterých se neodkazuje na zákon o oceňování, aniž by byla tržní hodnota pro tyto účely vymezena, a to zejména z toho důvodu, že definice tržní hodnoty byla převzata z mezinárodních oceňovacích standardů.

Pojmy, u nichž je uvedeno ohraničující upřesnění „pro účely tohoto zákona“ jsou vymezeny pouze pro účely tohoto zákona, nikoli pro zbytek právního řádu. Ostatní pojmy, u kterých toto

omezení není uvedeno, jsou definovány pro celý právní řád. Tedy pokud jiný právní předpis použije pojem „obvyklá hodnota“ je to obvyklá hodnota podle ZoO. Pokud jiný předpis použije pouze pojem tržní hodnota bez doplňující formulace „podle zákona o oceňování“, nejedná se o tržní hodnotu podle ZoO. Jedná se o legislativní techniku používanou k transparentnosti vztahů mezi předpisy napříč právním řádem.

Ustanovení v § 1b odstavci 3 obsahuje definici pojmu obvyklá hodnota.

Pokud se jedná o pojem „relevantní trh“, jde o výraz běžně používaný a zažitý. Určení relevantního trhu je věcí úsudku při oceňování, a to s ohledem na kontext. Bližší vymezení právním předpisem by bylo nevhodné, protože by tím bylo zasaženo do úsudku oceňovatele, který je zásadním aspektem oceňování.

Ustanovení v § 1b odstavci 4 definuje pojem zjištěná hodnota jako administrativně určenou hodnotu věci nebo služby.

Obvyklá hodnota a zjištěná hodnota jsou zákonem o oceňování definovány pro celý právní řád. Proto, pokud jiný právní předpis stanoví ocenění obvyklou hodnotou nebo zjištěnou hodnotou bez dalšího, použije se zákon o oceňování, tj. ustanovení o těchto hodnotách se použijí, aniž by na zákon o oceňování bylo potřeba odkazovat.

Pojem „administrativně“ zdůrazňuje, že se nejedná o „hodnotové“ určení výsledné částky. Výsledná částka je tedy spíše číslem než hodnotou, jak je chápána v běžném jazyku. To však neznamená, že zjištěná hodnota je zcela odtržena od reálného vývoje na trhu, protože vychází z analýz trhu při použití statistických metod, které vedou k vytváření např. cenových map.

Služby jsou v definici ponechány z důvodu oceňování reálných břemen (např. reálné břemeno spočívající v sekání trávy). ZoO nepřistupuje k ocenění věcných břemen z pohledu povinného a oprávněného (tj. jako k pohledávce nebo dluhu), ale z pohledu obsahu reálného břemene, tj. jako k ocenění služby.

Ustanovení v § 1b odstavci 5 definuje pojem jmenovitá hodnota a to jako částku na kterou předmět ocenění zní nebo která je jinak zřejmá. Jmenovitou hodnotou se např. rozumí částka uvedená na cenném papíru nebo na cenině. Jmenovitou hodnotu lze rovněž chápat jako administrativně deklarovaný údaj.

Oceňování jmenovitou hodnotou se uplatní u některých druhů finančního majetku, resp. u instrumentů, na nichž je jejich hodnota uvedena buď určitou částkou, resp. se k ní jednoznačně vztahují.

Takový způsob oceňování se proto hodí například pro oceňování některých druhů cenných papírů (dluhopisů, směnek), platebních prostředků nebo cenin.

Ocenění jmenovitou hodnotou je však dle zákona o oceňování aplikovatelné i na oceňování peněžitých pohledávek či dluhů; zde je totiž předmětná částka (jmenovitá hodnota) zřejmá, jedná se ovšem o částku nezahrnující příslušenství, např. úrok či poplatek s dluhem či pohledávkou spojené.

Pojem "jmenovitá hodnota" je užíván řadou současných právních předpisů.

Smyslem §1c je vymezení oceňovacích přístupů. Při samotném ocenění je pak nutné vyhovět všem ustanovením zákona, nikoli jen §1c; tedy například i zásadám uvedeným v § 1a odst. 1.

Ustanovení § 1c stanoví v odstavci 1 pod písmeny a), b) a c) 3 základní přístupy oceňování věcí, služeb nebo dluhů, jimiž jsou porovnávací přístup, nákladový přístup a výnosový přístup.

Oceňovací přístupy zákon doposud označoval jako „způsoby“, tj. jako „porovnávací způsob“, „výnosový způsob“ a „nákladový způsob“. Novela dosavadní terminologii mění a nahrazuje ji

pojmy „porovnávací přístup“, „výnosový přístup“ a „nákladový přístup“ (společně pak „oceňovací přístupy“). Pojem „způsob“ se tedy v původním kontextu nadále nepoužívá. Tento pojem je nově potřeba chápat v jeho běžném jazykovém významu, tj. „jak se něco dělá“, tedy jako jednotlivé dílčí metody či postupy.

Pro každý ze stanovených přístupů oceňování věcí, služeb nebo dluhů se v odstavcích 2, 3 a 4 vymezuje základní rámec postupu odpovídající určované hodnotě dané použitým přístupem.

Určení hodnoty v případě porovnávacího přístupu uvedeného v § 1c v odstavci 2 vychází z porovnání oceňované věci se stejnými, obdobnými nebo z hlediska užití porovnatelnými či vzájemně zastupitelnými věcmi a jejich cenami, případně lze hodnotu odvodit z ceny jiné funkčně související věci, služby nebo dluhu.

V ustanovení se výslovně neuvádí, z jakých cen bude či nebude porovnání pro odhad tržní nebo obvyklé hodnoty vycházet, ale pro jeho interpretaci je třeba vyjít ze zásady, že „do porovnání se mimo jiné nezahrnují ceny sjednané za vlivu osobních poměrů prodávajícího a kupujícího“.

Mimořádné vlivy, např. mimořádné okolnosti trhu, vliv zvláštní obliby, vliv osobních poměrů prodávajícího či kupujícího, atd., jsou v případě tržní hodnoty vyloučeny implicitně, protože jejich zohlednění by bylo v přímém rozporu s definicí tržní hodnoty uvedené v §1b odst. 2, v případě určení obvyklé hodnoty (§2b) jsou dané vlivy návazně rovněž vyloučeny explicitně (v zásadě hlavně z důvodu zachování kontinuity se stávajícím vymezením). Podobný závěr také vyplývá z „prosté“ aplikace zásad oceňování v §1a odst. 1.

Podle návrhu ustanovení § 1c odst. 2 vychází porovnávací přístup „z porovnání předmětu ocenění se stejným nebo obdobným předmětem a cenou sjednanou při jeho prodeji“. Základem porovnávacího přístupu je princip substituce, který předpokládá, že účastníci trhu mohou na hodnotu věcí usuzovat porovnáním s cenami dosaženými (sjednanými) při obchodech s věcmi stejnými či podobnými, které lze považovat za substitut k věci oceňované. Protože některé věci mají jedinečný charakter, je nutno případné rozdíly mezi oceňovanými a porovnávanými věcmi zohlednit odůvodněnými cenovými korekcemi (adjustací), které vyjadřují náklady nutné na přechod k porovnávanému substitutu.

Standardním způsobem (metodou) porovnání je přímé porovnání, při němž se porovnávací hodnota hledá porovnáním oceňované nemovité věci s konkrétními vzorky, u nichž je prodejní (sjednaná) cena známa. Dalším způsobem (metodou) je nepřímé porovnání. Při něm je porovnávací hodnota hledána porovnáním s referenčním vzorkem, který reprezentuje (zastupuje) výběrový soubor vzorků, a vedle ceny jsou definovány i jeho typické charakteristiky. Doporučuje se preferovat přímé porovnání, které je považováno i za základní způsob odhadu obvyklé hodnoty, a nepřímé porovnání aplikovat spíše v případě informační nouze nebo jej využít jako kontrolní, testovací či doplňkové.

S výjimkou odhadu obvyklé hodnoty je možné v odůvodněných případech, kdy nejsou k dispozici spolehlivé informace o prodejních (sjednaných) cenách relevantních vzorků, k porovnání použít i vzorky, u nichž jsou známy pouze jiné typy cen (např. ceny nabídkové, vydražené apod.), avšak pouze za podmínky, že na tyto skutečnosti bude vhodným způsobem při adjustaci cenově reagováno.

Porovnávacím způsobem (metodou) založeným na substitučním přístupu je též ocenění věci odvozením z ceny jiné věci schopné plnit stejnou funkci. Tento způsob ocenění bude z hlediska intenzity jeho využití zřejmě pouze marginální, a lze jej charakterizovat, jako odvození hodnoty oceňované věci z již známé hodnoty věci obdobné, která je s věcí oceňovanou spojena znakem užívání ke stejnému či obdobnému účelu, případně může jít i o užívání společné, např. u pozemků tvořících jeden funkční celek. Jedná se např. o případy kdy, od známé hodnoty

jednoho pozemku ze souboru pozemků tvořících funkční celek, můžeme za určitých podmínek dovodit hodnotu jiného pozemku, který je součástí tohoto funkčního celku.

Oproti „standardnímu“ způsobu (metodě) porovnání se tento způsob (metoda) bude zřejmě lišit počtem porovnávaných vzorků, protože se bude zřejmě jednat převážně o porovnání se vzorkem jediným, a zřejmě i způsobem vyhodnocení výsledků porovnávací analýzy, v jehož rámci zřejmě nebudou aplikovány statistické metody, ale bude se pravděpodobně jednat o vyhodnocení kvalitativní.

Určení hodnoty u výnosového přístupu podle ustanovení § 1c odst. 3 vychází ze skutečně dosahovaného výnosu z oceňované věcí nebo služby, nebo z výnosu z oceňované věci, nebo služby, který lze za daných podmínek obvykle získat, a z kapitalizace tohoto výnosu prostřednictvím úrokové míry (časové hodnoty peněz).

Výnosové ocenění je ocenění orientované na budoucnost, vychází z budoucích, ještě neexistujících, ale získatelných výnosů.

Výnosový přístup je v tomto ustanovení prezentován tak, že „vychází z výnosu z předmětu ocenění skutečně dosahovaného nebo z výnosu, který lze z předmětu ocenění za daných podmínek obvykle získat, a z kapitalizace tohoto výnosu (úrokové míry)“. I tato definice obecně vychází z legitimního předpokladu, že účastníci trhu mohou na hodnotu věci nebo služby usuzovat z předpokládaného budoucího prospěchu, který by jim oceňovaná věc nebo služba mohla přinášet. Čím větší prospěch potenciální poptávající od posuzovaného majetku očekává, tím vyšší hodnotu je ochoten akceptovat, a stejně tak čím vyšší prospěch potenciální nabízející posuzované věci nebo službě přikládá, tím vyšší je hodnota, za níž je ochoten se ho vzdát, a prospěch z předmětu vlastnictví oželet.

Při odhadu budoucího prospěchu však účastníci přihlížejí vedle jeho výše i k jeho délce, časovému průběhu, spolehlivosti, stabilitě, pravidelnosti i k možným rizikům, že se předpokládaná očekávání nenaplní. Tyto skutečnosti se pak ve výsledné hodnotě věci nebo služby projeví zpravidla prostřednictvím tzv. míry výnosnosti, která je obvykle u daného druhu věci požadována s tím, že čím vyšší riziko se s dosažením výnosu pojí, tím vyšší míra výnosnosti je zpravidla u takové věci nebo služby požadována a naopak.

Budoucí prospěch pak lze vyjádřit časovou řadou (tokem) čistých výnosů, kterou lze od posuzované věci nebo služby očekávat v jednotlivých letech v budoucnu (pojem výnos, jak je obvyklé v legislativních textech, zastupuje jak jediný výnos, tak řadu výnosů).

U nákladového přístupu podle ustanovení § 1c odst. 4 se pro určení hodnoty vychází z nákladů, které by bylo nutno vynaložit na pořízení oceňované věci v místě oceňování a podle stavu, v němž se daná věc nachází ke dni oceňování.

Tato definice nákladového přístupu v zásadě vychází z oprávněného předpokladu, že účastníci trhu mohou na hodnotu majetku usuzovat podle nákladů tak, že účastník trhu vybírá mezi koupí již hotového majetku (stavba, nábytek, pokrm apod.) a náklady na jeho zhotovení.

Pro odhad nákladů na výrobu je možno vycházet z historických podkladů, dokladujících výši pořizovacích nákladů na výrobu v době jejího vzniku (např. faktury, původní rozpočet apod.), které je však nutno transformovat na cenovou úroveň k datu ocenění, nebo z pořizovacích nákladů respektujících cenovou úroveň k datu ocenění.

Za standardní způsob (metodickou bázi) určení pořizovacích nákladů respektujících cenovou úroveň k datu ocenění se považuje určení reprodukčních nákladů, nebo náhradových nákladů, či alternativních nákladů. Reprodukčními náklady se rozumí určení pořizovacích nákladů na zhotovení repliky oceňované věci s využitím shodného objemového a dispozičního řešení i stejných materiálů a technologických postupů. Náhradovými náklady se rozumí určení

pořizovacích nákladů odpovídající nákladům na zhotovení repliky oceňované věci při zachování objemového i dispozičního řešení, avšak s využitím materiálů a technologických postupů běžně používaných k datu ocenění. Alternativními náklady se rozumí určení pořizovacích nákladů na zhotovení ekvivalentu oceňované věci s využitím materiálů a technologických postupů, designu i objemového a dispozičního řešení, které jsou běžné k datu ocenění.

Za standardní způsoby (metody) pro vyčíslení nákladů se považují všechny postupy běžně používané a respektované v daném oboru, založené na součtu dílčích nákladů za všechny jednotlivé položky, z nichž se oceňovaná věc skládá (např. podrobný položkový rozpočet apod.), avšak jednotlivé položky mohou být též vhodným způsobem slučovány, takže součet dílčích ocenění je možno aplikovat na větší díly (tzv. metody agregovaných položek). Agregace může být také vztažena na celou věc (majetek), kde se uvažuje hodnota v Kč za vhodně zvolenou jednotku (např. trojrozměrný prostor, plocha, délka, kus apod.). Přitom je nutné zvážit, zda udávaná jednotková hodnota skutečně vystihuje skutečné náklady na oceňovanou věc (majetek). V případě, že nelze použít žádný ze shora uvedených způsobů odhadu nákladů na výrobu, mohou být náklady na výrobu vyjádřeny též odborným odhadem oceňovatele.

U nákladového přístupu je pro určení nákladové hodnoty věci nutné přihlížet při jejich oceňování i k jejich opotřebení.

Vzhledem k tomu, že nákladová hodnota věci (majetku) vyjadřuje nejen náklady na její výrobu, ale také míru znehodnocení, je třeba vyjádřit případné rozdíly stavu mezi novou věcí a věcí oceňovanou. Znehodnocením se rozumí ztráta hodnoty věci (majetku) v důsledku jeho fyzického opotřebovávání, funkčního (morálního) zastarávání, vad, poruch, nedodělků a jiných možných vlivů včetně vlivů externích (např. změny okolí), které vynaložené náklady znehodnocují. Za standardní metody odhadu znehodnocení se považují globální metody, analytické metody a nákladové metody. Globální metody jsou založeny na předpokládaném vztahu mezi úbytkem nákladové hodnoty věci (majetku) jako celku a jeho stářím ve vztahu k předpokládané životnosti věci (majetku). Dle vyjádření uvedeného vztahu to může být metoda např. lineární, lineárně kvadratická, kvadratická apod. Tyto metody umožňují většinou jen přibližný odhad opotřebení. Analytické a globální metody jsou založeny na shodném principu, avšak u analytických jsou stáří a životnost aplikovány na jednotlivé dílčí části majetku a výsledné znehodnocení je součtem znehodnocení dílčích částí. Poslední skupinou odhadu znehodnocení jsou metody nákladové, u nichž je znehodnocení měřeno náklady na uvedení věci (majetku) do bezvadného stavu. Tento způsob lze zpravidla považovat za nejvhodnější.

Výše uvedené oceňovací přístupy byly jako „způsoby oceňování“ původně upraveny v ustanovení § 2 odst. 9, avšak vzhledem k jejich významu a univerzálnímu použití byly osamostatněny do samostatných výše uvedených ustanovení.

§ 1c odstavec 5 obsahuje zmocnění k podrobnějšímu stanovení požadavků na oceňovací přístupy v prováděcím právním předpise.

Účelem úpravy ustanovení § 2 je upřednostnění tržní hodnoty před ostatními druhy hodnot, pokud zvláštní zákon nestanoví jinak. Tržní hodnota je tímto vymezena jako výchozí druh hodnoty.

Toto ustanovení vede k zamýšlené aplikaci zákona, která spočívá v tom, že když jiný právní předpis vyžaduje ocenění podle zákona o oceňování bez dalšího, vždy se automaticky použije ocenění tržní hodnotou. S ohledem na to, že určení tržní hodnoty podléhá účelu, pro který se stanovuje (viz § 1a odst. 1, písm. b) a §2a odst. 1), nemusí být tržní hodnota určena vždy stejným přístupem a v rámci něj stejným způsobem nebo metodou.

Navrhovaná úprava ruší dosavadní poznámky pod čarou č. 1 až 4 v souvislosti se změnou dosavadního znění a obsahu § 1.

K bodu 4 (hlava II § 2a a § 2b)

Do části první je nově vloženo označení nové hlavy II a k ní příslušející název obecně charakterizuje a upřesňuje, pojetí a věcný obsah pod hlavu II zařazených ustanovení, tj. § 2a a § 2b.

§ 2a obsahuje podmínky a zásady podstatné pro určování tržní hodnoty věcí, služeb nebo dluhů, včetně volby oceňovacího přístupu.

V § 2a odstavci 2 je upřesněno, jaké údaje a jaké základní skutečnosti, které mají na výslednou hodnotu vliv, má tržní hodnota odrážet a zohledňovat. Zohlednit je nutné především tržní rizika a předpokládaný vývoj na dílčím či místním trhu, na kterém by věc, služba nebo dluh byly obchodovány; v zákoně je použit výraz „relevantní trh“. Znamená to posoudit rovněž například systémová rizika (např. riziko recese, politické změny, měnových turbulencí, inflace, přírodních katastrof, teroristických útoků), rizika odvětví (např. očekávání tržní nestability, regulatorních změn), specifická rizika (špatná rozhodnutí managementu, ztráta konkurenceschopnosti…), historický a očekávaný růst cen, omezující faktory (např. komplikované majetkoprávní vztahy, věcná práva, zástavy…).

§ 2a odstavec 3 vyžaduje, aby v případě, je-li tržní hodnota určována znalcem, znaleckou kanceláří, znaleckým ústavem nebo odhadcem, došlo k jejímu určení při respektování obecně uznávaných oceňovacích standardů. Takovými standardy jsou nepochybně Mezinárodní oceňovací standardy (International Valuation Standards, IVS) vydávané Výborem pro Mezinárodní oceňovací standardy (IVSC), a to jak pro jejich široké akceptování v globálním měřítku i v ČR, tak proto, že definice tržní hodnoty použitá v zákoně o oceňování pochází právě z těchto standardů. Z ustanovení také a contrario vyplývá, že pokud je tržní hodnota určována jinou osobou než znalcem (dle zákona o znalcích) nebo odhadcem (dle živnostenského zákona), znalost a aplikace podrobných pravidel obsažených v IVS se nevyžaduje.

Pojem „odhadce“ je zavedený a běžně užívaný pojem v oblasti oceňování, který však dosud nebyl nikde definován. Pro účely zákona se pojem „odhadce“ nově explicitně definuje v odstavci 4. Odhadcem je osoba (právnická nebo fyzická), která může provádět oceňování jako předmět živnostenského oprávnění, tedy na základě a za podmínek stanovených pro vázanou živnost s předmětem oceňování zákonem č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání (živnostenský zákon), ve znění pozdějších předpisů (viz § 19 písm. b), § 23 a § 24 odst. 1).

Znalcem je pak osoba, která provádí znaleckou činnost na základě zákona č. 254/2019 Sb., o znalcích, znaleckých kancelářích a znaleckých ústavech, ve znění pozdějších předpisů. Pojem znalec v tomto textu zahrnuje i znalecké kanceláře a znalecké ústavy.

Požadavky kladené na znalce a odhadce zapadají do celkového kontextu zákona, jehož cílem je zajistit správnost a věrohodnost ocenění. Protože znalci a odhadci často vykonávají oceňování zejména ve složitějších a náročnějších případech, vyšší kvalitativní požadavky na ně kladené jsou odůvodněné. Tím, že se jedná o vysoce odborné osoby/subjekty, které se na oceňování specializují, požadavek na použití obecně uznávaných oceňovacích standardů, které tyto osoby v praxi běžně aplikují, znamená, že pro účely zákona o oceňování nelze připustit, aby tito experti snížili svůj obvyklý standard práce. Na druhou stranu, i tito experti mohou pro stanovený účel využít všech zjednodušení, které zákon nebo jeho prováděcí předpis umožňuje; stejně tak platí, že zákon a jeho prováděcí předpis má přednost v případě odlišné úpravy v obecně uznávaných oceňovacích standardech. Nově navrhovaná úprava v § 2a odst. 4 tak naplňuje potřebu aplikační praxe.

Ustanovení odstavce 5 vychází ze skutečnosti, že vymezení tržní hodnoty v Mezinárodních oceňovacích standardech (IVS) a definice reálné hodnoty v Mezinárodních účetních standardech (IFRS), která je převzata do účetních a potažmo i do daňových předpisů, jsou prakticky shodné. Byť se výslovné definice drobně liší, koncepčně jsou si velmi blízké a ve většině praktických aplikací povedou k určení stejných nebo podobných hodnot (to nebude platit, pokud se bude jednat o specifický účel ocenění, který reálná hodnota nereflektuje, zatímco tržní hodnota podle zákona o oceňování ano). Využívání tohoto ustanovení v praxi znamená úsporu času a prostředků v případech, kdy je potřeba určit jak tržní, tak reálnou hodnotu.

§ 2a odstavec 6 obsahuje zmocnění k podrobnějšímu stanovení postupu a podmínek ocenění věcí, služeb nebo dluhů tržní hodnotou v prováděcím právním předpise.

§ 2b řeší problematiku oceňování věcí, služeb nebo dluhů obvyklou hodnotou.

V § 2b odstavci 1 je vymezeno, z jakých údajů se při určení obvyklé hodnoty vychází.

Platí pro ni, že se určuje porovnávacím způsobem vycházejícím z porovnání věcí, služeb nebo dluhů, které jsou stejné, obdobné, a z hlediska užití porovnatelné nebo vzájemně zastupitelné, avšak oproti tržní hodnotě pouze z cen věcí, služeb nebo dluhů skutečně sjednaných při jejich prodeji.

Obsahem § 2b odstavce 2 je podmínka vylučující možnost využití mimořádné ceny pro určení obvyklé hodnoty spolu s obecnou definicí pojmu mimořádná cena pro účely zákona o oceňování.

V § 2b odstavci 3 je obsažen postup a podmínky, jejichž naplnění podmiňuje určení obvyklé hodnoty. Jedná se o postup, který byl doposud obsahem vyhlášky. Přesunutím do zákona se akcentuje větší formalizovanost určení obvyklé hodnoty oproti tržní hodnotě; taková podrobnější úprava usnadňuje určení obvyklé hodnoty tak, že s potřebnou pečlivostí je proveditelné i poučeným laikem. Při přesunutí postupu do zákona došlo ke zjednodušení dikce daných ustanovení za účelem lepší srozumitelnosti.

Ustanovení § 2b odstavce 4 upravuje situaci, kdy obvyklou hodnotu věci, služby nebo dluhu nelze určit (typicky pro nedostupnost údajů o porovnatelných cenách nebo pro neexistenci porovnatelných transakcí). V takovém případě se provede ocenění tržní hodnotou. Tímto ustanovením jsou vyřešeny všechny možné situace tak, aby hodnota předmětu ocenění byla určena vždy, protože tržní hodnotu lze vždy určit. Pokud tedy jiný právní předpis bude vyžadovat ocenění obvyklou hodnotou a obvyklá hodnota nepůjde určit, obvyklou hodnotou pro účely tohoto jiného právního předpisu se stane tržní hodnota. Má-li jiný právní předpis předvídat jiný důsledek nemožnosti určení obvyklé hodnoty včetně jiného výsledku ocenění (např. pro případ, že obvyklá hodnota nepůjde určit, bude se preferovat ocenění zjištěnou hodnotou), musí tento jiný předpis sám specificky stanovit důsledky nemožnosti určení obvyklé hodnoty.

§ 2b odstavec 5 obsahuje zmocnění k podrobnějšímu stanovení postupu a podmínek pro určení obvyklé hodnoty věcí, služeb nebo dluhů v prováděcím právním předpise.

V návaznosti na vložení hlavy II dochází k přečíslování následujících hlav, kdy dosavadní hlavy druhá až šestá se označují jako hlavy III až VII zákona.

K bodu 5 (hlava III díl 1 § 2c a § 2d)

Za hlavu II se nově vkládá hlava III. Vložení hlavy III zákona s názvem „Zjištěná a jmenovitá hodnota“ upřesňuje a uvádí v obecné rovině pojetí a věcný obsah za ní následujících dílů.

Za název hlavy III se vkládá nový díl 1, z jehož názvu „Obecná ustanovení“ je zřejmé, že upřesňuje obecně obsah a pojetí postupů a povinností vyžadovaných při oceňování v případě § 2c zjištěnou a v případě § 2d jmenovitou hodnotou.

§ 2c obsahuje obecné podmínky a zásady podstatné pro určování zjištěné hodnoty věcí, služeb nebo dluhů, a obecný pohled na další postup, nelze-li zjištěnou hodnotu věci, služby nebo dluhu určit.

V odstavci 1 je vymezena legislativní zkratka „cenové mapy“ pro „cenové mapy stavebních pozemků“, které jsou popsány v § 10. Tyto pojmy nelze zaměňovat s „cenovou mapou nájemného“, na kterou odkazuje § 33 odst. 5 a 6.

V odstavci 2 je stanoveno, jak se při oceňování zjištěnou hodnotou přepočtou hodnoty v zahraniční měně na českou měnu.

Odstavec 3 v případě kdy nelze určit zjištěnou hodnotu umožňuje zvolit náhradní cestu jak k jejímu určení, tak případnému přepočtu na českou měnu.

§ 2c odstavec 4 obsahuje zmocnění k podrobnějšímu stanovení postupu a podmínek pro určení zjištěné hodnoty věcí, služeb nebo dluhů v prováděcím právním předpise.

§ 2d obsahuje obecné podmínky a zásady podstatné pro určování jmenovité hodnoty věcí, služeb nebo dluhů.

V odstavci 1 je stanoveno, jak se při oceňování jmenovitou hodnotou přepočtou hodnoty v zahraniční měně na českou měnu.

§ 2d odstavec 2 obsahuje zmocnění k podrobnějšímu stanovení postupu a podmínek pro určení jmenovité hodnoty věcí, služeb nebo dluhů v prováděcím právním předpise.

V hlavě III se díly první až čtvrtý nově označují jako oddíly 1 až 4.

S ohledem na úpravu systematiky zákona se dále dosavadní hlavy II až VII mění na díly 2 až 6.

Jde o legislativně technické úpravy týkající se nové systematiky členění zákona a sdružování věcně souvisejících ustanovení do skupin.

K bodu 6 (§ 3 odst. 1)

Legislativně technická úprava spočívající v doplnění slov „zjištěnou hodnotou za slovo oceňování“ pro ujasnění k jakému druhu hodnoty se § 3 vztahuje, čímž je zajištěna vazba na § 2c.

K bodu 7 (§ 3 odst. 1 závěrečná část)

Legislativně technické úpravy poslední věty odstavce 1 spočívající jednak v doplnění slova „podrobněji“ za slovo „druhy“ a v nahrazení slova „vyhláška“ slovy „prováděcí právní předpis“ umožňují v prováděcím právním předpise stanovit další (podrobnější) členění druhů staveb pro účely oceňování i s přihlédnutím k účelům jejich užití.

K bodu 8 (§ 3 odst. 2)

Uvedená změna je legislativně technickou zpřesňující úpravou, která byla provedena pro zajištění věcně-právní návaznosti na stavební předpisy.

K bodu 9 (§ 4 odst. 1)

Legislativně technická úprava spočívající v nahrazení slova „způsobem“ slovem „přístupem“. Úprava zmocňovacího ustanovení tak, aby odpovídala legislativním pravidlům, a umožňovala podrobnější úpravu oceňování staveb v prováděcím právním předpise.

K bodu 10 (§ 4 odst. 3)

Legislativně technická úprava spočívající v nahrazení slova „cena“ pojmem „hodnota“ a slovo „ceně“ slovem „hodnotě“, čímž je zajištěn soulad s definovanými výrazy a pojmy podle § 1.

K bodu 11 (§ 5 odst. 1)

Legislativně technická úprava úvodní věty lépe vyjadřující potřebu zohlednit daná kritéria a spočívající zejména v nahrazení slova „způsobem“ slovem „přístupem“, čímž je zajištěn soulad s výrazy, pojmy užitými a definovanými v daném smyslu v § 1c.

K bodu 12 (§ 5 odst. 2)

Legislativně technická úprava spočívající v nahrazení slova „zjištění“ slovem „určení“ lépe vyjadřujícím smysl textu, a úprava spočívající v nahrazení slova „vyhláška“ pojmem „prováděcí právní předpis“, čímž je zajištěn soulad s užitím výrazu použitého v daném smyslu v § 2c.

K bodu 13 (§ 6)

Legislativně technická úprava spočívající v úpravě zmocňovacího ustanovení tak, aby odpovídalo legislativním pravidlům a úpravě textu v souladu s nově zaváděnou terminologií, a umožňovalo v prováděcím právním předpise pro stavbu oceňovanou výnosovým přístupem stanovit způsob určení výnosu a výši míry kapitalizace pro dané časové období.

K bodu 14 (§7)

Legislativně technická úprava spočívající v úpravě zmocňovacího ustanovení tak, aby odpovídalo legislativním pravidlům a úpravě textu tak, aby byl v souladu s nově zaváděnou terminologií.

K bodu 15 (§ 8 odst. 3 věta první)

Legislativně technická úprava spočívající v úpravě textu tak, aby byl v souladu s nově zaváděnou terminologií.

K bodu 16 (§ 8 odst. 3 věta poslední)

Legislativně technická úprava spočívající v úpravě zmocňovacího ustanovení tak, aby odpovídalo legislativním pravidlům.

K bodu 17 (§ 8 odst. 4)

Legislativně technická úprava spočívající v nahrazení slova „cena“ pojmem „hodnota“ a slovo „ceně“ slovem „hodnotě“, čímž je zajištěn soulad s definovanými výrazy a pojmy podle § 1.

Legislativně technická úprava spočívající v úpravě textu tak, aby byl v souladu s nově zaváděnou terminologií.

K bodu 18 (§ 8 odst. 5)

Legislativně technická úprava spočívající v nahrazení slova „vyhláška“ pojmem „prováděcí právní předpis“, čímž je zajištěn soulad s užitím výrazu použitého v daném smyslu v § 2c.

Legislativně technická úprava spočívající v úpravě textu tak, aby byl v souladu s nově zaváděnou terminologií.

K bodu 19 (§ 8 odst. 6)

Legislativně technická úprava spočívající v nahrazení slov „Pozemek, který je společnou částí“ slovy „Podíl na pozemku, který je součástí“, slova „cena“ pojmem „hodnota“ a slovo „ceně“ slovem „hodnotě“, čímž je zajištěn soulad s definovanými výrazy a pojmy podle § 1. Dále se

doplněním slov „, pokud nejde o ocenění jednotky, která je součástí práva stavby“ upravuje ustanovení v tom smyslu, že při ocenění jednotky, která vyhovuje právu stavby, se ustanovení o samostatném ocenění pozemku nepoužije; přitom tato změna cílí pouze na ocenění jednotky pro případ strany oprávněné z práva stavby.

K bodu 20 (§ 9 odst. 2 písm. a) bod 2)

Uvedená změna znění § 9 odst. 2 písm. a) bodu 2 je legislativně technickou zpřesňující úpravou a byla provedena pro zajištění věcně-právní návaznosti na stavební předpisy.

K bodu 21 [§ 9 odst. 2 písm. a) bod 2]

Změna znění §9 odst. 2 písm. a) bodu 2, kdy se zrušují slova „, veřejnoprávní smlouvou nahrazující územní rozhodnutí nebo územním souhlasem“ a na konci textu bodu se doplňují slova „a vymezeny tak, aby svými vlastnostmi umožňovaly umístění, realizaci a užívání stavby pro navrhovaný účel“, je legislativně technická zpřesňující úprava provedená pro zajištění věcně právní návaznosti na stavební předpisy.

K bodu 22 (§ 9 odst. 3)

Legislativně technická úprava spočívající v nahrazení slova „vyhláška“ pojmem „prováděcí právní předpis“, čímž je zajištěn soulad s užitím výrazu použitého v daném smyslu v § 2c.

Legislativně technická úprava spočívající v úpravě textu tak, aby byl v souladu s nově zaváděnou terminologií.

K bodu 23 (§ 10 odst. 1)

Legislativně technická úprava ustanovení spočívající ve zpřesnění části původního textu věty druhé jeho nahrazením následujícím textem „násobkem výměry pozemku a hodnoty za m2 určené jiným oceňovacím přístupem, který stanoví prováděcí právní předpis.“. Uvedený text vymezuje obecně jednak postup ocenění stavebního pozemku v případě, je-li jeho hodnota určena jiným oceňovacím přístupem, jednak je tímto textem vydáváno zmocnění v prováděcím právním předpise tento jiný oceňovací přístup podrobně stanovit.

Doplnění věty „Stavební pozemek nelze ocenit cenou z cenové mapy také v případě, pokud ke dni ocenění uplynulo ode dne účinnosti cenové mapy více než dvanáct měsíců.“ na konec odstavce 1, má za účel časově omezit účinnost cenové mapy na dobu 12 měsíců od její předchozí aktualizace.

K bodu 24 (§ 10 odst. 2)

Jedná se o legislativně technickou úpravu ustanovení § 10 odstavce 2 spočívající ve zrušení slov „„stavebních pozemků“ z důvodu zavedení legislativní zkratky „cenová mapa“.

V případě náhrady slova „ocení“ slovem „oceňují“ se jedná o legislativně technickou úpravu spočívající v úpravě textu tak, aby byl v souladu s nově zaváděnou terminologií.

K bodu 25 (§ 10 odst. 5)

Legislativně technická úprava spočívající v nahrazení slova „vyhláška“ pojmem „prováděcí právní předpis“, čímž je zajištěn soulad s užitím výrazu použitého v daném smyslu v § 2c.

K bodu 26 (§ 10 odst. 6)

Jedná se o legislativně technickou úpravu ustanovení § 10 odstavce 6 spočívající ve zrušení slov „„stavebních pozemků“ z důvodu zavedení legislativní zkratky „cenová mapa“.

K bodu 27 (§ 10 odst. 7)

Legislativně technická úprava spočívající v nahrazení slov „určí se nová cena pozemku“ slovy „stanoví obec obecně závaznou vyhláškou novou cenu pozemku podle věty první“, který lépe vyjadřuje stanovení ceny cenovou mapou (tj. předpisem).

K bodu 28 (§ 10 odst. 8)

Jedná se o legislativně technickou úpravu ustanovení § 10 odstavce 8 spočívající ve zrušení slova „pozemků“ z důvodu zavedení legislativní zkratky „cenová mapa“.

K bodu 29 (§ 10 odst. 9)

Ve větě první se jedná o legislativně technickou úpravu spočívající v nahrazení slova „ceně“ výrazem „hodnotě“, čímž je zajištěn soulad s definovanými výrazy a pojmy podle § 1.

Ve větě druhé jedná o legislativně technickou úpravu spočívající v nahrazení slova „vyhláška“ pojmem „prováděcí právní předpis“, čímž je zajištěn soulad s užitím výrazu použitého v daném smyslu v § 2c.

K bodu 30 (§ 10 odst. 10)

Navrhované zrušení odstavce 10 vychází z nové koncepce zákona. Pro zpřesnění a zobecnění se navrhuje řešit problematiku pozemků s trvalými porosty v samostatně koncipovaném ustanovení § 13a (viz bod 36 dále).

K bodu 31 (§ 11 odst. 1)

Legislativně technická úprava spočívající v nahrazení slova „cenou“ slovem „hodnotou“, čímž je naplňován kontext jednotného používání nově zavedeného pojmu "hodnota" a zajištěn soulad jeho užití ve smyslu § 1a.

Legislativně technická úprava spočívající v nahrazení slova „způsobem“ slovem „přístupem“, zajišťuje soulad s výrazy a pojmy užitými a definovanými v daném smyslu v § 1c.

K bodu 32 (§ 11 odst. 2)

Legislativně technická úprava spočívá v nahrazení slova „vyhláška“ pojmem „prováděcí právní předpis“, čímž je zajištěn soulad s užitím výrazu použitého v daném smyslu v § 2c.

K bodu 33 (§ 12 odst. 1)

Legislativně technická úprava, spočívající v nahrazení slova „způsobem“ slovem „přístupem“, zajišťuje soulad s výrazy a pojmy užitými a definovanými v daném smyslu v § 1c.

K bodu 34 (§ 12 odst. 2)

Legislativně technická úprava spočívá v nahrazení slova „vyhláška“ pojmem „prováděcí právní předpis“, čímž je zajištěn soulad s užitím výrazu použitého v daném smyslu v § 2c.

K bodu 35 (§ 13)

Nové znění §13 odděluje zmocňovací ustanovení od samotné normy.

K bodu 36 (§ 13a)

Pro zobecnění se navrhuje řešit problematiku oceňování pozemků s trvalými porosty v samostatně koncipovaném ustanovení § 13a.

K bodu 37 (§ 15 odst. 1)

Legislativně technická úprava, spočívající v nahrazení slova „způsobem“ slovem „přístupem“, zajišťuje soulad s výrazy a pojmy užitými a definovanými v daném smyslu v § 1c.

K bodu 38 (§ 15 odst. 2)

Legislativně technická úprava spočívající v nahrazení slova „zjištění“ pojmem „stanovení“, lépe vyjadřuje, že základní ceny lesních porostů stanovuje právní předpis.

Legislativně technická úprava spočívající v nahrazení slova „vyhláška“ pojmem „prováděcí právní předpis“ zajišťuje soulad s užitím výrazu použitého v daném smyslu v § 2c.

K bodu 39 (§ 15 odst. 3)

Legislativně technická úprava spočívající v doplnění zpřesňujícího slova „právního“.

Legislativně technická úprava spočívající v nahrazení slova „zjistí“ pojmem „určí“, naplňuje kontext definice procesu oceňování jako „určování hodnoty“, a zajišťuje soulad užití pojmu „určování“ a jeho mluvnických tvarů, ve smyslu vyplývajícím z § 1a odstavce 1.

K bodu 40 (§ 15a)

Za účelem standardizace určení zjištěné hodnoty lesa se navrhuje nový text legislativního ustanovení upravující problematiku oceňování lesa.

§ 15a odstavec 1

Vzhledem ke skutečnosti, že les je obnovitelný přírodní zdroj a představuje polyfunkční objekt ocenění, je nutno zdůraznit, že stávající oceňování lesa je založeno výlučně na produkční funkci lesa, tzn. jen na ocenění produkce dřeva. V celosvětově se rozšiřující terminologii pojetí ekosystémových služeb, které les společnosti poskytuje, zahrnuje dnes oceňování lesa pouze ocenění jeho zásobovací služby. Určení hodnot ostatních ekosystémových služeb lesa (např. služby základní – biotopové, regulační – poutání uhlíku, kulturní – rekreace aj.) není zatím předmětem ocenění podle tohoto zákona a tyto hodnoty tak nejsou obsaženy ve výsledném ocenění lesa, čímž celková ekonomická hodnota lesa (*angl. Total Economic Value – TEV*) není naplněna a ekonomická hodnota lesa i jeho životně důležitý význam pro lidskou společnost je v současnosti silně podhodnocena.

Pojem „les“ je definován v § 2 zákona č. 289/1995 Sb., o lesích a o změně a doplnění některých zákonů (lesní zákon) týkající se vymezení pojmů. Lesem se rozumí lesní porosty s jejich prostředím a pozemky určené k plnění funkcí lesa.

Vzhledem k tomu, že výklad pojmu „pozemky určené k plnění funkcí lesa“ podle zákona o lesích (pozn.: člení se na lesní pozemky a jiné pozemky, viz § 3 odst. 1 lesního zákona) zcela nekoresponduje s pojetím „lesních pozemků“ v zákoně o oceňování majetku, kde se za lesní pozemky považují lesní pozemky evidované v katastru nemovitostí a zalesněné nelesní pozemky, a kdy je pro ocenění rozhodný skutečný stav a způsob využití pozemku, je nezbytné pro výnosové ocenění lesa jako celku definovat okruh pozemků, kterých se tento nový způsob ocenění bude dotýkat.

V písmenu a) je vyjádřen současný způsob výpočtu hodnoty lesa, ale s omezením výměry lesních pozemků do 50 hektarů, kdy se v praxi jedná o největší počet oceňovacích případů, a kdy se hodnota lesa určí jako součet hodnoty lesních pozemků a hodnoty lesních porostů. Uvedeným postupem se určí tzv. věcná hodnota (pozn.: v přesnějším terminologickém označení podle teorie oceňování lesa nazývaná také jako rozdělená hodnota lesa, kdy se komplexní objekt oceňování rozloží na dílčí části, v případě lesa je to rozdělení na lesní pozemek a lesní porost, které se samostatně oceňují). V případě věcného ocenění lesa je ocenění založeno na ocenění vlastností (parametrů) věci, tj. jednotek prostorového rozdělení lesa (JPRL), tedy jak na zjišťování ceny lesních pozemků podle souborů lesních typů (SLT), tak rovněž na zjišťování jednotlivých vlastností (cenotvorných faktorů) u lesních porostů (např. dřevina, věk, bonita, zakmenění, obmýtí) a následném přiřazení základních (modelových)

hodnot v Kč/m^2 z příloh k oceňovací vyhlášce. Modelové hodnoty při současném způsobu ocenění lesních porostů přitom vychází z modelu lesa věkových tříd. Metoda nachází největší uplatnění především při oceňování menších výměr lesa, u nichž nelze předpokládat pravidelný výnos z lesa.

Výměra 50 ha lesních pozemků vychází z ustanovení § 24 zákona č. 289/1995 Sb., o lesích a o změně a doplnění některých zákonů (lesní zákon) týkající se lesních hospodářských plánů (LHP), které musí mít vyhotoveny všichni vlastníci lesa hospodařící na výměře větší než 50 ha.

V písmenu b) je nové ustanovení o způsobu určení celkového ocenění lesa s výměrou lesních pozemků nad 50 hektarů, na základě kalkulace očekávaného výnosu z lesa (pozn.: ať již rovnoměrného či nerovnoměrného) a jeho kapitalizace. Tímto se do zákona o oceňování majetku začleňuje dosud chybějící metoda určení hodnoty lesa jako celku, která je v lesnicky vyspělých evropských zemích standardní součástí instrumentária metod v rámci oceňování lesa.

Jedná se o výnosovou oceňovací metodu, která se používá pro větší a velké lesní majetky jako objekty ocenění. Zásadním rozdílem oproti metodě uvedené v písmenu a) je skutečnost, že se na les díváme jako na celek, a tak ho také oceňujeme. Z takto velkého lesního majetku již lze očekávat pravidelný roční výnos (vyrovnaný nebo nevyrovnaný). Z výsledků výnosového ocenění nelze ovšem zjistit, jaký podíl na výsledku ocenění má lesní pozemek a jaký podíl má lesní porost. Výnosové ocenění lesa tedy není založeno na zjišťování jednotlivých vlastností (parametrů) lesních pozemků a lesních porostů jako je tomu v případě písmene a).

Rozhodujícím kritériem pro výnosové určení hodnoty lesa jako celku je očekávaný výnos z celého lesního majetku, jehož těžební možnosti (těžební předpis zjišťovaný dle period) jsou popsány v lesním hospodářském plánu (LHP), jež se vztahuje k určitému souboru lesních a jiných pozemků, tj. k lesnímu hospodářskému celku (LHC) (pozn.: zde je zapotřebí zmínit, že se v lesnictví nepoužívá pojem „funkční celek“, ale jeho analogickou funkci plní právě pojem „lesní hospodářský celek“).

Ocenění lesa jako celku výnosovým způsobem tedy zahrnuje všechny pozemky náležející do stejného LHC, které se různým způsobem podílí (např. předmýtní či mýtní porosty), nepodílí (holiny, pozemky s omezeným způsobem lesnického hospodaření apod.) nebo mají určitou spojitost (např. dopravní infrastruktura apod.) s tvorbu výnosu z lesa. Výše výnosu (užitku) z lesa obecně je determinována jak rozdílností přírodních a výrobních podmínek, tak i celou řadou dalších faktorů (např. způsobem prodeje dřeva, prostorovou roztříštěností lesního majetku, způsobem hospodaření, objemem nahodilých těžeb, poškozením lesních porostů zvěří, omezením hospodaření z důvodu ochrany přírody, výší správních nákladů, úrovní managementu podniku, působením dalších rizik apod.), které se komplexně a dlouhodobě promítají do budoucího potenciálního výnosu z lesa, ať již vyrovnaného či nevyrovnaného.

Jelikož je výnosová hodnota jádrem tržní hodnoty, přiblíží se výsledky tohoto ocenění také více úrovni cen dosahovaných na trhu s lesními nemovitými věcmi.

§ 15a odstavec 2 obsahuje zákonné zmocnění, přidané za účelem posílení právní jistoty řešení problematiky oceňování lesa, umožňuje stanovit ve vyhlášce o oceňování podrobnější způsob určení čistého výnosu z lesa a výši míry kapitalizace pro zohlednění časové hodnoty peněz.

K bodu 41 (§ 16 odst. 1)

Legislativně technická úprava, spočívající v nahrazení slova „způsobem“ slovem „přístupem“, zajišťuje soulad s výrazy a pojmy užitými a definovanými v daném smyslu v § 1c.

K bodu 42 (§ 16 odst. 2)

Legislativně technická úprava, spočívající v nahrazení slova „způsobem“ slovem „přístupem“, zajišťuje soulad s výrazy a pojmy užitými a definovanými v daném smyslu v § 1c.

K bodu 43 (§ 16 odst. 3)

Legislativně technická úprava spočívající v nahrazení slova „vyhláška“ pojmem „prováděcí právní předpis“ zajišťuje soulad s užitím výrazu použitého v daném smyslu v § 2a.

K bodu 44 (§ 16a odst. 1)

Legislativně technická úprava, spočívající v nahrazení slova „způsobem“ slovem „přístupem“, zajišťuje soulad s výrazy a pojmy užitými a definovanými v daném smyslu v § 1c.

K bodu 45 (§ 16a odst. 2)

Legislativně technická úprava spočívající v nahrazení slova „zjistí“ pojmem „určí“, čímž je naplňován kontext definice procesu oceňování jako „určování hodnoty“ a zajištěn soulad užití pojmu „určování“ a jeho mluvnických tvarů, ve smyslu vyplývajícím z §1 a § 1c.

K bodu 46 (§ 16a odst. 3)

Důvodem pro navrhovanou úpravu je legislativně technická úprava spočívající v zajištění souladu s užitím pojmu „oceňování“, podle § 1 odstavce 1, a užitím slova „hodnoty“, čímž je zajištěn soulad s užitím ve smyslu pojmu „hodnota“ podle § 1a. Dále je smyslem navrhovaného textu podrobnější úprava, a zpřesnění postupu určení hodnoty práva stavby se zřízenou stavbou prostřednictvím odkazů na příslušná dotčená ustanovení zákona, která se následně použijí pro určení hodnoty zatíženého pozemku, hodnoty stavby a náhrady při zániku práva stavby.

K bodu 47 (§ 16a odst. 4)

Legislativně technická úprava spočívající v nahrazení slova „ceny“ slovem „hodnoty“, čímž je naplňován kontext jednotného používání nově zavedeného pojmu "hodnota" a zajištěn soulad jeho užití ve smyslu § 1a.

Dále legislativně technická úprava spočívající v nahrazení slova „vyhláška“ pojmem „prováděcí právní předpis“, zajišťuje soulad s užitím výrazu použitého v daném smyslu v § 2a.

K bodu 48 (§ 16a odst. 5)

Jedná se o legislativně technickou úpravu stávajícího znění odstavce. Navržená formulace nemění původní smysl ustanovení odstavce 5, je však legislativně technicky vhodnější a přesnější než formulace současná.

K bodu 49 (§ 16b odst. 1)

Legislativně technická úprava, spočívající v nahrazení slova „způsobem“ slovem „přístupem“, zajišťuje soulad s výrazy a pojmy užitými a definovanými v daném smyslu v § 1c.

K bodu 50 (§ 16b odst. 5)

Legislativně technická úprava, spočívající v nahrazení slova „ceny“ pojmem „hodnoty“, čímž je naplňován kontext jednotného používání nově zavedeného pojmu "hodnota" a zajištěn soulad s definovanými výrazy a pojmy a jejich užitím ve smyslu § 1 a § 1a odstavce 1.

Dále legislativně technickou úpravou spočívající v nahrazení slova „vyhláška“ pojmem „prováděcí právní předpis“, je zajištěn soulad s užitím výrazu použitého v daném smyslu v § 2a.

K bodu 51 (§ 16b odst. 6)

Jedná se o legislativně technickou úpravu stávajícího znění odstavce. Navržená formulace nemění původní smysl ustanovení odstavce 6, je však legislativně technicky vhodnější a přesnější než formulace současná.

K bodu 52 (§ 16c)

Legislativně technická úprava naplňující kontext jednotného používání mluvnického tvaru slova „oceňovat“, spočívající v nahrazení slova „Ocenění“ pojmem „Oceňování“, čímž je zajištěn soulad daného pojmu „oceňování“ i jeho mluvnických tvarů ve smyslu odpovídajícím § 1 odstavec 1.

K bodu 53 (§ 16c odst. 1)

Úprava textu v první větě má legislativně technický charakter a spočívá jednak v nahrazení slova „cena“ pojmem „hodnota“, čímž je naplňován kontext jednotného používání nově zavedeného pojmu "hodnota" a zajištěn soulad jeho užití ve smyslu § 1a., jednak v nově navržené formulaci „hodnota této závady hodnotu zatížené nemovité věci“ místo stávajícího znění „cena této závady v případě určování ceny nemovité věci její hodnotu“. Nově vložená části textu původní smysl daného ustanovení nemění, je však legislativně srozumitelnější a vhodnější než formulace současná.

Úprava ve větě druhé má rovněž legislativně technický charakter a spočívá v nahrazení slova „ceny“ pojmem „hodnoty“, čímž je naplňován kontext jednotného používání nově zavedeného pojmu "hodnota" a zajištěn soulad jeho užití ve smyslu § 1a.

K bodu 54 (§ 16c odst. 2)

Legislativně technická úprava spočívající v nahrazení slova „ceny“ pojmem „hodnoty“, čímž je naplňován kontext jednotného používání nově zavedeného pojmu "hodnota" a zajištěn soulad jeho užití jak ve smyslu § 1, tak § 1a odst. 1.

K bodu 55 (§ 16c odst. 4)

Legislativně technická úprava spočívající v nahrazení slova „vyhláška“ pojmem „prováděcí právní předpis“ zajišťuje soulad s užitím výrazu použitého v daném smyslu v § 2a.

K bodu 56 (§ 17 odst. 1)

Legislativně technická úprava, spočívající v nahrazení slova „způsobem“ slovem „přístupem“, zajišťuje soulad s výrazy a pojmy užitými a definovanými v daném smyslu v § 1c.

Legislativně technickou úpravou spočívající v nahrazení slova „vyhláška“ v původním textu odstavce pojmem „prováděcí právní předpis“ v textu novém, je zajištěn soulad s užitím výrazu použitého v daném smyslu v § 2c.

K bodu 57 (§ 17 odst. 2)

Legislativně technická úprava spočívající v nahrazení slova „zjistí“ pojmem „určí“, čímž je naplňován kontext definice procesu oceňování jako „určování hodnoty“ a zajištěn soulad užití pojmu „určování“ a jeho mluvnických tvarů, ve smyslu vyplývajícím z §1 a § 1c.

K bodu 58 [§ 17 odst. 2 písm. a)]

Nová formulace předmětného textu v první větě ustanovení odstavce 2 písmeno a) časově vymezující ocenění nemění původní smysl předmětného textu první věty odstavce 2 písmeno a), je však celkově legislativně technicky vhodnější než formulace současná.

K bodu 59 [§ 17 odst. 2 písm. b)]

Legislativně technická úprava spočívající v nahrazení slova „zjistit“ pojmem „určit“, čímž je naplňován kontext definice procesu oceňování jako „určování hodnoty“ a zajištěn soulad užití pojmu „určování“ a jeho mluvnických tvarů, ve smyslu vyplývajícím z §1 a § 1c.

K bodu 60 (§ 17 odst. 3)

Zpřesnění a zpřehlednění textu ustanovení za účelem porovnání a omezení smluvně stanoveného počtu let užívání jednotlivých typů majetkových práv (časový test) při řešení problematiky oceňování těchto práv.

K bodu 61 (§ 17 odst. 4 a 5)

Navrhované zrušení odstavce 4 vychází z nové koncepce zákona upřednostňující tržní hodnotu, zatímco stávající zákon oproti tomu upřednostňoval cenu obvyklou.

Procesní rámec vyžadující porovnání je příliš složitý, komplikovaný a nákladný, ne vždy odpovídající dosaženému výsledku; ustanovení odstavce 4 lze tedy považovat za nedůvodné.

Navrhované zrušení odstavce 5 vychází z toho, že jde o právně překonané ustanovení. Jedná se o nepřevoditelná práva, u nichž chybí důvod k jejich oceňování.

K bodu 62 (§ 19 odst. 2)

Navrhované zrušení odstavce 2 vychází z toho, že pro přepočet kurzu je obecně nastaveno pravidlo v § 2c a odstavec 2 v § 19 je tedy nadbytečný.

Dosavadní odstavec 3 se v té souvislosti přečísluje na odstavec 2.

K bodu 63 [§ 20 odst. 1 písm. b) až d)]

Legislativně technická úprava § 20 odst. 1 písm. b) spočívá v nahrazení slova „cenu“ pojmem „hodnotu“, čímž je naplňován kontext jednotného používání nově zavedeného pojmu "hodnota" a zajištěn soulad jeho užití ve smyslu § 1a odstavce 1.

Legislativně technická úprava § 20 odst. 1 písm. c) spočívá v nahrazení slova „cenu“ pojmem „hodnotu“, čímž je naplňován kontext jednotného používání nově zavedeného pojmu "hodnota" a zajištěn soulad jeho užití ve smyslu § 1a odstavce 1.

Legislativně technická úprava § 20 odst. 1 písm. d) spočívá v nahrazení slova „cenu“ pojmem „hodnotu“, čímž je naplňován kontext jednotného používání nově zavedeného pojmu "hodnota" a zajištěn soulad jeho užití ve smyslu § 1a odstavce 1.

K bodu 64 [§ 20 odst. 1 písm. g)]

Legislativně technická úprava § 20 odst. 1 písm. g) spočívající v nahrazení slova „cenou“ pojmem „hodnotou“, čímž je naplňován kontext jednotného používání nově zavedeného pojmu "hodnota" a zajištěn soulad jeho užití ve smyslu § 1a odstavce 1.

Dále legislativně technická úprava spočívající v nahrazení slova „zjištěnou“ pojmem „určenou“, čímž je naplňován kontext definice procesu oceňování jako „určování hodnoty“ a zajištěn soulad užití pojmu „určování“ a jeho mluvnických tvarů, ve smyslu vyplývajícím z §1 a § 1c.

K bodu 65 (§ 20 odst. 1 písm. h)

Legislativně technická úprava § 20 odst. 1 písm. h) spočívající v nahrazení slova „cenou“ pojmem „hodnotou“, čímž je naplňován kontext jednotného používání nově zavedeného pojmu "hodnota" a zajištěn soulad jeho užití ve smyslu § 1a odstavce 1, současně pojem „obvyklá

hodnota“ odpovídá obsahem nově zavedenému pojmu „obvyklá hodnota“ definovanému v ustanovení § 2b.

K bodu 66 (§ 20 odst. 2)

Legislativně technická úprava spočívající v nahrazení slova „cen“ pojmem „hodnot“, čímž je naplňován kontext jednotného používání nově zavedeného pojmu "hodnota" a zajištěn soulad jeho užití ve smyslu § 1a odstavce 1.

K bodu 67 (§ 20 odst. 3)

Z nově navrhované úpravy vyplývá, že cenné papíry, které jsou předmětem sběratelského zájmu nelze v kontextu ustanovení § 2c oceňovat zjištěnou hodnotou, protože v souvislosti s novou koncepcí zákona, je záměrem upřednostnit tržní hodnotu případně obvyklou hodnotu (§ 2b).

K bodu 68 (hlava III díl 5)

Za hlavu III díl 5 se vkládá nové označení a nadpis dílu 5, který zní „Jiný majetek“. Uvedený nadpis obecně charakterizuje a upřesňuje, pojetí a věcný obsah pod díl 5 zařazených ustanovení.

Jde o legislativně technickou úpravu sdružující věcně související ustanovení.

Úprava, spočívající ve zrušení označení hlavy šesté včetně názvu a vložení nového označení skupiny následujících ustanovení jako díl pátý spolu s upřesněním názvu tohoto dílu, kdy se část majetku původně označovaná jako „ostatní majetek“ nově označuje výrazem „jiný majetek“.

Prostřednictvím běžně používaného odborného výrazu se tak přesněji vymezuje předmět a věcný obsah daného dílu, který se týká jak ustanovení řešící oceňování platebních prostředků a platebních karet, či oceňování cenin a vkladů, tak ustanovení, která řeší oceňování jednak pohledávek a dluhů, jednak nároků ze životního pojištění a penzijního připojištění se státním příspěvkem.

Vklady na vkladních knížkách a vklady na účtech u bank se oceňují výší vkladu zúročeného ke dni ocenění. V případě spoření se státním příspěvkem (např. stavební spoření) je celková hodnota vkladu na spořicím účtu ke dni ocenění tvořena vloženou částkou peněz, připsanými úroky (případně sníženými o daň z příjmů, pokud je vybírána srážkou), a její součástí je i na účet připsaný státní příspěvek.

K bodu 69 (§ 21 odst. 1)

Text „na kterou znějí“ v § 21 odst. 1 se zrušuje pro nadbytečnost (obsaženo v samotné definici jmenovité hodnoty).

K bodu 70 (§ 21 odst. 2)

Text „na kterou znějí“ v § 21 odst. 2 se zrušuje pro nadbytečnost (obsaženo v samotné definici jmenovité hodnoty).

Legislativně technická úprava věty druhé spočívá v nahrazení slova „ceny“ pojmem „hodnoty“, čímž je naplňován kontext jednotného používání nově zavedeného pojmu "hodnota" a zajištěn soulad jeho užití ve smyslu § 1a odstavce 1.

K bodu 71 (§ 21 odst. 3)

V § 21 se odst. 3 se zrušuje pro nadbytečnost, problematiku přepočtu zjištěné hodnoty řeší § 2c.

Dosavadní odstavec 4 se v té souvislosti přečísluje na odstavec 3.

K bodu 72 (§ 21 odst. 3)

Navrhovaná úprava textu lépe vystihuje, o jakou platební kartu se jedná, a umožňuje určit, jakou hodnotu ke dni ocenění má; jak z textu odstavce 3 vyplývá, předplacená karta se oceňuje „částkou peněz, kterou lze použít k placení pomocí této karty“. Podstatné je, že se jedná se o „předplacené“ či „přednabité“ platební karty, nikoli platební karty, které jsou jen nástrojem ovládání běžného nebo úvěrového účtu např. u banky, jako jdou debetní a kreditní karty.

Platební karty sloužící k ovládání běžných či úvěrových účtů se nijak zvlášť neoceňují, protože představují jen zvláštní přístup k daným účtům, a v případě potřeby se oceňují tyto účty (tzn. zůstatky na nich.

K bodu 73 (§ 22 nadpis)

Doplnění názvu ustanovení § 22 o doplňkové penzijní spoření odpovídá rozšíření působnosti tohoto ustanovení to, jak se nároky z doplňkového penzijního spoření oceňují.

K bodu 74 (§ 22 odst. 1)

Legislativně technická úprava věty první spočívající v nahrazení slova „cenu“ slovem „hodnotu“, čímž je naplňován kontext jednotného používání nově zavedeného pojmu "hodnota" a zajištěn soulad jeho užití ve smyslu § 1a.

Legislativně technická úprava věty druhé spočívající v úpravě textu tak, aby byl v souladu s nově zaváděnou terminologií.

K bodu 75 (§ 22- odst. 2)

V ustanovení je uvedeno, jak se oceňují nároky ze životního pojištění a doplnění rozsahu působnosti tohoto ustanovení je legislativně technickou zpřesňující úpravou.

K bodu 76 (§ 22 odst. 3)

Úprava textu § 22 odst. 3 doplněním o text rozšiřující působnost ustanovení i na oceňování nároků z doplňkového penzijního spoření je legislativně technickou zpřesňující úpravou.

K bodu 77 (§ 23)

V souvislosti s úpravou textu ustanovení § 23 se mění i název paragrafu, aby lépe vystihoval užití daného ustanovení.

Název a text ustanovení § 23 se mění v následujícím smyslu:

Pokud v daném případě zákon o obchodních korporacích (ZOK) neupravuje ocenění podílu, zákon o oceňování (ZoO) nestanovuje žádný postup, jak určit zjištěnou hodnotu, tj. tuto hodnotu nelze zjistit, a tudíž se postupuje dle §2c odst. 3 zákona o oceňování.

K bodu 78 (hlava III díl 6)

Navrhované zrušení dílu 6 vychází z toho, že oceňování obchodního závodu je podmíněno využitím komplexu vhodných analytických metod a oceňovacích přístupů odpovídajících oceňované věci a jejím jednotlivým oceňovaným elementům. Zjištěná hodnota v případě ocenění obchodního závodu nedokáže postihnout všechny jeho aspekty.

K bodu 79 (§ 33 odst. 1)

Legislativně technická úprava, jíž se upřesňují zmocňovací odkazy tak, že zákon bude proveden vyhláškou, kterou vydá Ministerstvo financí.

K bodu 80 (§ 33 odst. 3)

V odstavci 3 § 33 se výraz „cenách zjištěných“ nahrazuje výrazem „určených“, čímž je naplňován kontext definice procesu oceňování jako „určování hodnoty“ a zajištěn soulad užití pojmu „určování“ a jeho mluvnických tvarů, ve smyslu vyplývajícím z §1 a § 1c.

Nově se upouští od povinnosti uložené finanční správě pro účely zákona o oceňování shromažďovat v daňových spisech zjištěné a sjednané hodnoty při prodejích nemovitých věcí. Nově se po finanční zprávě vyžaduje předávání pouze zjištěných a sjednaných hodnot, které finanční správa sleduje pro vlastní účely. Vedle toho se také vyžaduje předávání informací evidovaných finanční správou za účelem správy daně z nemovitých věcí společně s převzatými údaji z katastru nemovitostí.

Navrhované ustanovení vytváří legitimní důvod k předávání informací Ministerstvu financí a ČSÚ a k potřebnému rozvoji informačního systému finanční správy. Zákon počítá s tím, že bez potřebně uzpůsobeného informačního systému finanční správa údaje z daňových spisů může být schopna poskytovat jen v omezené míře či vůbec, a tak případné neposkytnutí takovýchto informací (s ohledem na uvedené technické důvody) nesankcionuje.

Údaje vyžadované od finanční správy jsou nezbytné k pravidelné aktualizaci prováděcího předpisu, na jehož základě se určuje zjištěná hodnota. Tím se zajišťuje, aby zjištěná hodnota, která má mj. svůj význam i v daňových předpisech, lépe odpovídala situací na trhu.

K části čtyřicáté – změna zákona o dohledu v oblasti kapitálového trhu

K čl. XLII

Navrhuje se legislativně-technická úprava v návaznosti na změny zákona o auditorech, v rámci kterých dochází ke změnám koncepce povinného auditu. Povinným auditem je audit účetní závěrky provedený na základě právního předpisu, zakladatelského právního jednání nebo obdobného dokumentu nebo na základě smlouvy o povinném auditu. Dosavadní formulaci „auditor zákonem stanovené účetní závěrky“ se proto navrhuje nahradit formulací „auditor provádějící povinný audit“.

K části čtyřicáté první – změna zákona o vysokých školách

K čl. XLIII

K bodu 1 [§ 15 odst. 1 písm. b)]

Navržená změna sleduje sjednocení terminologie zákona o vysokých školách s novým zákonem o účetnictví a novou terminologií zákona o daních z příjmů. Současně se pro nadbytečnost navrhuje zrušit poznámku pod čarou č. 2, která odkazuje na zákon o daních z příjmů, neboť pojem „daňově odpisované aktivum“ bude v zákoně o daních z příjmů vymezen pro celý právní řád.

K bodu 2 [§ 18 odst. 7)]

Navržená změna sleduje sjednocení terminologie zákona o vysokých školách s novým zákonem o účetnictví. Současně se navrhuje zrušit poznámka pod čarou č. 9, která odkazuje na stávající zákon o účetnictví, který bude novým zákonem o účetnictví zrušen.

K bodu 3 [§ 18 odst. 9 písm. a)]

Navržená změna sleduje sjednocení terminologie zákona o vysokých školách s novým zákonem o účetnictví.

K bodu 4 (§ 18 odst. 12)

Navržená změna sleduje sjednocení terminologie zákona o vysokých školách s novým zákonem o účetnictví.

K bodu 5 (§ 18a odst. 4)

Navrhuje se legislativně technická změna, kdy se odkaz na zákon o účetnictví pomocí jeho zobecněného názvu nahrazuje přímo názvem zákona o účetnictví, neboť ho lze považovat za obecně známý.

K bodu 6 (§ 20 odst. 5)

Namísto požadavku „oddělit náklady a výnosy“ se nově navrhuje použít přesnější formulaci „sledovat v účetním systému odděleně“, neboť lépe vystihuje způsob, jakým má být tato povinnost splněna. Smysl požadavku sledovat v účetním systému určité skutečnosti odděleně spočívá v tom, že účetní záznamy, které souvisí s danými skutečnostmi, musí být identifikovatelné, aby je bylo možné odděleně sledovat. Formulace je současně navržena tak, aby si účetní jednotka mohla sama zvolit, jak k oddělenému sledování přistoupí technicky.

Současně se navrhuje legislativně technická změna, kdy se odkaz na obecné předpisy o účetnictví nahrazuje odkazem přímo na zákon o účetnictví, který lze považovat za obecně známý a který právě plní úlohu obecného právního předpisu upravujícího účetnictví.

Z důvodu zrušení stávajícího zákona o účetnictví novým zákonem o účetnictví se rovněž navrhuje zrušit poznámku pod čarou č. 10.

K bodu 7 [§ 21 odst. 3 písm. a)]

Navržená změna sleduje sjednocení terminologie zákona o vysokých školách s novým zákonem o účetnictví. Podle nového zákona o účetnictví se účetní závěrka rozlišuje podle zahrnutých účetních jednotek na individuální a konsolidovanou a podle období, za které se sestavuje, na řádnou a mezitímní. Pokud je použit pojem účetní závěrka bez dalšího, zahrnuje všechny typy účetní závěrky. V tomto případě se s ohledem na stávající stav navrhuje účetní závěrku specifikovat jako řádnou individuální.

K bodu 8 [§ 21 odst. 3 písm. b)]

Navržená změna sleduje sjednocení terminologie zákona o vysokých školách s novým zákonem o účetnictví. Podle nového zákona o účetnictví se účetní závěrka rozlišuje podle zahrnutých účetních jednotek na individuální a konsolidovanou a podle období, za které se sestavuje, na řádnou a mezitímní. Pokud je použit pojem účetní závěrka bez dalšího, zahrnuje všechny typy účetní závěrky. V tomto případě se s ohledem na stávající stav navrhuje účetní závěrku specifikovat jako řádnou individuální.

K bodu 9 [§ 21 odst. 3 písm. f)]

Navržená změna sleduje sjednocení terminologie zákona o vysokých školách s novým zákonem o účetnictví.

K bodu 10 (§ 83h odst. 1)

Navržená změna sleduje sjednocení terminologie zákona o vysokých školách s novým zákonem o účetnictví. Podle nového zákona o účetnictví se účetní závěrka rozlišuje podle zahrnutých účetních jednotek na individuální a konsolidovanou a podle období, za které se sestavuje, na řádnou a mezitímní. Pokud je použit pojem účetní závěrka bez dalšího, zahrnuje všechny typy účetní závěrky. V tomto případě se s ohledem na stávající stav navrhuje účetní závěrku specifikovat jako řádnou individuální. Obdobně také účetní období se navrhuje specifikovat jako individuální.

K bodu 11 (§ 83h odst. 6)

Podle § 83 odst. 1 zákona o vysokých školách je Akreditační úřad právnickou osobou, z toho tedy podle nového zákona o účetnictví vyplývá, že je účetní jednotkou, a zrušované ustanovení je tedy v tomto duplicitní. Skutečnost, do jakého druhu účetních jednotek spadá, také vyplývá z nového zákona o účetnictví na základě jeho charakteru. Navrhuje se tedy zrušit celý odstavec pro nadbytečnost.

K bodu 12 [§ 91 odst. 1 písm. a)]

Navrhuje se legislativně technická změna v návaznosti na terminologii nového zákona o účetnictví. Pojmy „vlastní zdroje“ a „cizí zdroje“ se v novém zákoně o účetnictví opouští, neboť příslušné položky rozvahy budou nově označovány jako „vlastní kapitál“ a „dluhy“. Do vlastního kapitálu budou i nadále patřit především základní kapitál, kapitálové fondy, fondy z přecenění, fondy ze zisku a výsledek hospodaření (tj. zisk/ztráta). Obdobná změna se navrhuje především v zákoně o obchodních korporacích, kde se v kontextu zvyšování základního kapitálu dosavadní formulace „zvyšování základního kapitálu z vlastních zdrojů“ nahrazuje formulací „zvyšování základního kapitálu z jiných částí vlastního kapitálu“.

K části čtyřicáté druhé – změna veterinárního zákona

K čl. XLIV

Dle veterinárního zákona jsou Státní veterinární správa a Ústav pro státní kontrolu veterinárních biopreparátů a léčiv organizačními složkami státu, z čehož na základě nového zákona o účetnictví vyplývá, že jsou rovněž účetními jednotkami. Tvrzení daných skutečností ve veterinárním zákoně je tedy ve vztahu k novému zákonu o účetnictví duplicitní a není třeba ho dále uvádět.

K části čtyřicáté třetí – změna zákona o zajišťování obrany České republiky

K čl. XLV

K bodu 1 (§ 49 odst. 3)

Navržená poslední věta v § 49 odst. 3 obsahuje odkaz na zákon o oceňování tak, aby byl zajištěn soulad s ním a s jeho prováděcí vyhláškou a návaznost na ně, protože obsahem odpovídají v dané věci potřebě zákona o zajišťování obrany České republiky. Současně je tím naplňován záměr, aby zákon o oceňování byl svým charakterem předpisem obecným.

K bodu 2 (§ 58 odst. 1)

Legislativně technická úprava spočívající v nahrazení výrazu „ceny zjištěné“ pojmem „zjištěné hodnoty“, čímž je naplňován kontext jednotného používání nově zavedeného pojmu „hodnota“ a zajištěn soulad jeho užití ve smyslu zákona o oceňování, současně pojem „zjištěné hodnoty“ odpovídá obsahem nově zavedenému pojmu „zjištěná hodnota“ definovanému v zákoně o oceňování. Pojem zjištěné hodnoty je v zákoně o oceňování definován pro celý právní řád; text předmětného ustanovení je tedy dostatečně srozumitelný a není třeba výslovně odkazovat na zákon o oceňování. Poznámka pod čarou č. 18 se tudíž ruší jako nepotřebná.

K bodu 3 (§ 58 odst. 2)

Legislativně-technická úprava sledující cíl zajistit soulad a návaznost použité terminologie v zákoně o zajišťování bezpečnosti České republiky s novým zákonem o účetnictví. Reprodukční pořizovací cena ve smyslu stávajícího zákona o účetnictví nebyla do nového zákona o účetnictví převzata a namísto ní bude pro ocenění používána reálná hodnota. Z tohoto důvodu se i v dotčeném ustanovení zákona o zajišťování bezpečnosti České republiky navrhuje reprodukční pořizovací cenu nahradit reálnou hodnotou.

Poznámka pod čarou č. 19 se ruší z důvodu, že odkazuje na zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, který je zrušen v návaznosti na přijetí nového zákona o účetnictví.

K části čtyřicáté čtvrté – změna zákona o poskytování dotací soukromým školám, předškolním a školským zařízením

K čl. XLVI

K bodu 1 (§ 6 odst. 3)

V návaznosti na zrušení odstavce 7 (viz odůvodnění k bodu 4) je nezbytné novelizovat stávající znění odstavce 3 v § 6.

K bodu 2 (§ 6 odst. 5)

Účelem navržené změny je sjednocení terminologie v zákoně o poskytování dotací soukromým školám, předškolním a školským zařízením s terminologií použitou v novém zákoně o účetnictví a v zákoně o auditorech.

K bodu 3 (§ 6 odst. 6)

V návaznosti na zrušení odstavce 7 (viz odůvodnění k bodu 4) je nezbytné novelizovat stávající znění odstavce 6 v § 6.

K bodu 4 (§ 6 odst. 7)

Jelikož odstavec 7 v § 6 zákona č. 306/1999 Sb., o poskytování dotací soukromým školám, předškolním a školským zařízením, ve znění pozdějších předpisů, je v současné době již obsoletní, není nadále uvedeného ustanovení potřeba. Z tohoto důvodu je odstavec 7 rušen bez náhrady.

K části čtyřicáté páté – změna zákona o pobytu cizinců na území České republiky

K čl. XLVII

Navrhují se změny legislativně-technického charakteru v návaznosti na změny terminologie v novém zákoně o účetnictví. Podle nového zákona o účetnictví se účetní závěrka rozlišuje podle zahrnutých účetních jednotek na individuální a konsolidovanou a podle období, za které se sestavuje, na řádnou a mezitímní. Pokud je použit pojem účetní závěrka bez dalšího, zahrnuje všechny typy účetní závěrky. V tomto případě se navrhuje účetní závěrku specifikovat jako řádnou individuální, neboť pro účely dotčeného ustanovení jsou relevantní účetní závěrky za účetní období (nikoliv případně za jeho část) a pouze za uvedené osoby, a nikoliv za jejich konsolidační celky. Současně pojem „účetní rok“ není pojmem používaným ve stávajícím ani v novém zákoně o účetnictví, pročež se navrhuje upravit na „účetní období“.

V případě, že žadatel není účetní jednotkou, ponechává se beze změny požadavek na předložení dokumentů obdobných účetní závěrce obsahujících výsledky hospodaření za 2 kalendářní roky.

K části čtyřicáté šesté – změna zákona o poštovních službách

K čl. XLVIII

Ke změně dochází v důsledku změny terminologie v oblasti účetnictví, kterou zavádí nový zákon o účetnictví, kdy výkaz zisku a ztráty bude nově označován jako „výkaz výsledku hospodaření“. V souladu s novým zákonem o účetnictví se s ohledem na stávající stav účetní závěrka navrhuje specifikovat jako řádná individuální. Podle nového zákona o účetnictví se účetní závěrka rozlišuje podle zahrnutých účetních jednotek na individuální a konsolidovanou

a podle období, za které se sestavuje, na řádnou a mezitímní. Pokud je použit pojem účetní závěrka bez dalšího, zahrnuje všechny typy účetní závěrky.

K části čtyřicáté sedmé – změna zákona o investičních pobídkách

K čl. XLIX

K bodu 1 (§ 1a odst. 1 písm. a) bod 5)

Ke změně dochází v důsledku změny terminologie v oblasti účetnictví, kterou zavádí nový zákon o účetnictví.

K bodu 2 (§ 1a odst. 1 písm. e))

Viz odůvodnění k novelizačnímu bodu 1.

K bodu 3 (§ 1a odst. 1 písm. f))

Vzhledem k tomu, že v novém zákoně o účetnictví budou pojmy „stálé hmotné aktivum“ a „stálé nehmotné aktivum“ vymezeny pro celý právní řád, není třeba tyto pojmy definovat pro účely zákona o investičních pobídkách, mají-li mít stejný význam, jako v zákoně o účetnictví. Písmeno f) se proto navrhuje zrušit.

K bodu 4 (§ 2 odst. 3 písm. a), § 2 odst. 4)

Viz odůvodnění k novelizačnímu bodu 1.

K bodu 5 (§ 3 odst. 3 písm. a))

Ke změně dochází v důsledku změny terminologie v oblasti účetnictví, kterou zavádí nový zákon o účetnictví. Výroční zpráva podle stávajícího zákona o účetnictví bude v novém zákoně o účetnictví nahrazena institutem zprávy vedení a účetní závěrka se v daném případě navrhuje specifikovat pouze jako řádná. Podle nového zákona o účetnictví se účetní závěrka rozlišuje podle zahrnutých účetních jednotek na individuální a konsolidovanou a podle období, za které se sestavuje, na řádnou a mezitímní. Pokud je použit pojem účetní závěrka bez dalšího, zahrnuje všechny typy účetní závěrky.

K bodu 6 (§ 3 odst. 3 písm. b))

V souladu s terminologií nového zákona o účetnictví se navrhuje účetní závěrku specifikovat jako řádnou (tj. ustanovení se týká individuální i konsolidované účetní závěrky, sestavených za účetní období). Současně se navrhuje upřesnit, že zatímco povinnost připojit řádnou účetní závěrku se týká pouze žadatelů, kteří jsou účetními jednotkami, požadavek na připojení daňové evidence nebo kopie daňových přiznání za poslední 2 zdaňovací období se týká žadatelů, kteří nejsou účetními jednotkami.

K bodu 7 (§ 3 odst. 6)

Ke změně dochází v důsledku změny terminologie v oblasti účetnictví, kterou zavádí nový zákon o účetnictví. Podle nového zákona o účetnictví se účetní závěrka rozlišuje podle zahrnutých účetních jednotek na individuální a konsolidovanou a podle období, za které se sestavuje, na řádnou a mezitímní. Pokud je použit pojem účetní závěrka bez dalšího, zahrnuje všechny typy účetní závěrky. V tomto případě se (shodně jako v § 3 zákona o investičních pobídkách) navrhuje účetní závěrku specifikovat pouze jako řádnou.

K bodu 8 (§ 6a odst. 1 písm. a))

Viz odůvodnění k novelizačnímu bodu 1.

K bodu 9 (§ 6a odst. 1 písm. a) bod 1)

Viz odůvodnění k novelizačnímu bodu 1.

K bodu 10 (§ 6a odst. 1 písm. a) bod 2)

Viz odůvodnění k novelizačnímu bodu 1.

K bodu 11 (§ 6a odst. 1 písm. a) bod 3)

Viz odůvodnění k novelizačnímu bodu 1.

K bodu 12 (§ 6a odst. 2 písm. a))

Viz odůvodnění k novelizačnímu bodu 1.

K bodu 13 (§ 6a odst. 3 písm. b))

Viz odůvodnění k novelizačnímu bodu 1.

K bodu 14 (§ 6a odst. 4)

Viz odůvodnění k novelizačnímu bodu 1.

K bodu 15 (§ 6a odst. 7 písm. a) a c))

Viz odůvodnění k novelizačnímu bodu 1.

K bodu 16 (§ 6a odst. 10 písm. b))

Viz odůvodnění k novelizačnímu bodu 1.

K bodu 17 (§ 6a odst. 12)

Viz odůvodnění k novelizačnímu bodu 1.

K bodu 18 (§ 7 odst. 2 písm. d))

Viz odůvodnění k novelizačnímu bodu 1.

K bodu 19 (§ 7 odst. 4)

Viz odůvodnění k novelizačnímu bodu 1.

K bodu 20 (Nadpis § 11a)

Viz odůvodnění k novelizačnímu bodu 1.

K bodu 21 (§ 11a odst. 1, 2, 4 a 5)

Viz odůvodnění k novelizačnímu bodu 1.

K části čtyřicáté osmé – změna zákona o Státním fondu dopravní infrastruktury

K čl. L

K bodu 1 (§ 5 odst. 1 písm. b))

Návrh nového zákona o účetnictví již nepoužívá pojem „závazek“ jakožto pojem ryze občanskoprávní. Navrhuje se proto tento pojem nahradit pojmem „dluh“, který návrh nového zákona o účetnictví pro účely účetnictví vymezuje.

K bodu 2 (§ 5b odst. 1 věta první)

V návaznosti na terminologické změny obsažené v návrhu nového zákona o účetnictví dochází k nahrazení pojmu „roční účetní závěrka“ pojmem „řádná individuální účetní závěrka“.

Reaguje se též na to, že návrh nového zákona o účetnictví opouští slovní spojení „povinnost mít účetní závěrku ověřenu auditorem“ a nahrazuje ho „povinností auditu účetní závěrky“.

Navrhuje se rovněž upřesnění, že výroční zpráva se vyhotovuje, nikoli sestavuje.

K bodu 3 (§ 5b odst. 1 věta druhá)

Navrhuje se dílčí změna formulace ustanovení související s tím, že návrh nového zákona o účetnictví opouští slovní spojení „povinnost mít účetní závěrku ověřenu auditorem“ a nahrazuje ho „povinností auditu účetní závěrky“.

K bodu 4 (§ 5b odst. 4 a 5)

Odstavec čtvrtý upravuje obsah výroční zprávy Státního fondu dopravní infrastruktury. Výroční zpráva ve smyslu dotčeného ustanovení je výroční zprávou sui generis a nutnost úpravy jejího obsahu v zákoně o Státním fondu dopravní infrastruktury vychází z opuštění pojmu „výroční zpráva“ v novém zákoně o účetnictví. V předmětném ustanovení je stanoven pouze demonstrativní výčet obsahu výroční zprávy, aby mohla být výroční zpráva případně doplňována na základě potřeb daného rozpočtového roku, za který se vyhotovuje.

Odstavec pátý reaguje na návrh nového zákona o účetnictví a potřeby praxe. Dle návrhu nového zákona o účetnictví platí, že jedna účetní jednotka může vést pouze jedno účetnictví prostřednictvím jednoho účetního systému. V dotčeném ustanovení zákona o Státním fondu dopravní infrastruktury dochází k žádoucí změně stávající terminologie tak, aby toto nové pojetí bylo respektováno při současném zakotvení povinnosti, že Státní fond dopravní infrastruktury sleduje výdaje na vlastní činnost odděleně od výdajů na účel podle § 2 odst. 1.

K bodu 5 (§ 8 odst. 2 písm. c))

V návaznosti na terminologické změny obsažené v návrhu nového zákona o účetnictví dochází k nahrazení pojmu „roční účetní závěrka“ pojmem „řádná individuální účetní závěrka“.

K bodu 6 (§ 8 odst. 2 písm. d)

Navrhuje se přesnější užití legislativní zkratky „výroční zpráva“, z níž přímo vyplývá, že se jedná o výroční zprávu o činnosti Státního fondu dopravní infrastruktury, proto to není v dalších ustanoveních nezbytné upřesňovat.

K bodu 7 (§ 9 odst. 1)

V návaznosti na terminologické změny obsažené v návrhu nového zákona o účetnictví dochází k nahrazení pojmu „roční účetní závěrka“ pojmem „řádná individuální účetní závěrka“.

K části čtyřicáté deváté – změna autorského zákona

K čl. LI

Obecně

Specifická právní úprava týkající se obsahu některých dokumentů a termínu jejich zveřejňování obsažená v autorském zákoně je implementací unijního předpisu, konkrétně směrnice 2014/26/EU o kolektivní správě autorského práva a práv s ním souvisejících a udělování licencí pro více území k právům k užití hudebních děl online na vnitřním trhu, a jako taková proto musí zůstat zachována.

Ustanovení autorského zákona upravující výroční zprávu a její náležitosti jsou součástí právní úpravy kolektivní správy práv (§ 95 a násl. autorského zákona), konkrétně jde o § 99g a přílohu č. 3 k tomuto zákonu.

Obecně je účelem výroční zprávy (kolektivních správců), obdobně jako u jiných subjektů, poskytnutí souhrnné informace o hospodářském stavu účetní jednotky za dané období, o vývoji její výkonnosti, činnosti a stavu. Musí tedy obsahovat veškeré informace k naplnění jejího účelu.

Kromě informací, které musí obsahovat výroční zpráva dle obecné právní úpravy, musí výroční zprávy kolektivních správců obsahovat ještě další informace uvedené v příloze č. 3 autorského zákona, které souvisejí se specifickou povahou výkonu kolektivní správy a zesílenými požadavky na její transparentnost. Tyto zvláštní povinnosti vyplývají ze směrnice 2014/26/EU o kolektivní správě autorského práva a práv s ním souvisejících a udělování licencí pro více území k právům k užití hudebních děl online na vnitřním trhu a byly do autorského zákona implementovány prostřednictvím § 99f a přílohy č. 3. Totéž platí o zvláštní informační povinnosti dle dosavadního § 99f odst. 2 autorského zákona (zveřejňování a aktualizace na internetových stránkách kolektivních správců).

Autorský zákon rovněž stanoví kratší lhůtu pro uveřejnění výroční zprávy, a to nejpozději do 31. 8. následujícího roku (nikoliv tedy do konce následujícího roku, jak obecně stanoví zákon o účetnictví).

K bodu 1 (§ 96f odst. 5)

Ustanovení upravující působnost nejvyššího orgánu je terminologicky sjednoceno s pojmy užitými v novém zákoně o účetnictví. Namísto schvalování výroční zprávy, kterou již nový zákon o účetnictví neuvádí, nejvyšší orgán schvaluje řádnou individuální účetní závěrku a individuální zprávu vedení, neboť podle nového zákona o účetnictví účetní závěrka není součástí zprávy vedení. Skutečnost, že nejvyšší orgán určuje a odvolává auditora rovněž není třeba výslovně uvádět, neboť tato skutečnost obecně vyplývá ze zákona o auditorech. V souvislosti s touto změnou se proto navrhuje rovněž zrušení poznámky pod čarou č. 17, která odkazuje na zákon o auditorech.

K bodu 2 (§ 99g)

Ustanovení je terminologicky sjednoceno s pojmy užitými v novém zákoně o účetnictví. Vzhledem k tomu, že nový zákon pojem „Výroční zpráva“ opouští a nahrazuje jej zprávou vedení, je v tomto smyslu upraven i § 99g autorského zákona. Zpráva vedení je jednou ze zpráv (vedle zprávy o platbách do veřejných rozpočtů, zprávy o daních z příjmů a zprávy o udržitelnosti) upravených novým zákonem o účetnictví a je ekvivalentem dosavadní výroční zprávy ve smyslu dokumentu obsahujícího informace o vývoji, výkonnosti a hospodářské situaci účetní jednotky. Povinnost vyhotovit zprávu vedení je uložena velkým a středním účetním jednotkám a její základní obsah je upraven novým zákonem o účetnictví. Ustanovení § 99g odst. 3 odkazuje na přílohu 3, která stanoví, jaké (další) informace zpráva vedení musí obsahovat. Odstavec 6 upravuje zveřejnění dokumentů na internetových stránkách kolektivního správce obdobně, jako tomu bylo u zveřejňování výroční zprávy, tj. do 31. srpna, a jejich ponechání na těchto internetových stránkách po dobu alespoň 5 let.

K bodu 3 (§ 103 odst. 4)

Navrhovaná úprava reaguje na terminologii nového zákona o účetnictví, podle kterého není správné vyjádření, že se vede oddělené účetnictví, ale pouze se dané skutečnosti sledují odděleně uvnitř účetního systému. Namísto formulace „vést v účetnictví odděleně“ se proto navrhuje použít přesnější formulaci „sledovat v účetním systému odděleně“, neboť lépe vystihuje způsob, jakým má být tato povinnost splněna. Smysl požadavku sledovat v účetním systému určité skutečnosti odděleně spočívá v tom, že účetní záznamy, které souvisí s danými skutečnostmi, musí být identifikovatelné, aby je bylo možné odděleně sledovat. Formulace je

současně navržena tak, aby si účetní jednotka mohla sama zvolit, jak k oddělenému sledování přistoupí technicky.

K bodům 4 až 7 [§ 105ba odst. 1 písm. g) až j)]

Ustanovení upravující přestupky kolektivních správců jsou terminologicky sjednocena s pojmy užitými v novém zákoně o účetnictví a promítnutými do nového znění § 99g autorského zákona. Vypouští se výroční zpráva a nahrazuje se řádnou individuální účetní závěrkou a individuální zprávou vedení. Individuální zpráva vedení kolektivních správců by tak kromě náležitostí podle nového zákona o účetnictví měla obsahovat i informace stanovené v příloze 3 autorského zákona, na níž nový § 99g odstavec 3 odkazuje.

K bodu 8 (Nadpis přílohy č. 3)

S ohledem na změnu terminologie v § 99g (vypuštění pojmu výroční zpráva a jeho nahrazení pojmem individuální zpráva vedení) je nutno změnit název přílohy 3.

K bodu 9 (Příloha č. 3)

Text přílohy 3 autorského zákona je terminologicky sjednocen s pojmy užitými v novém zákoně o účetnictví.

Transpozice čl. 8 odst. 8 směrnice 2014/26/EU, jde-li o slova: *valné shromáždění členů kontroluje činnost organizace kolektivní správy alespoň tím, že rozhoduje o jmenování a odvolání auditora*, bude i nadále zajištěna, a to prostřednictvím následujících ustanovení:

- § 99g odst. 3 a 4 autorského zákona, ve znění novely (změnovým zákonem k novému zákonu o účetnictví)
- § 17 odst. 1 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, v platném znění.

Povinnosti uvedené v písmeni a) v bodu 1 přílohy č. 3 k AZ jsou uvedeny jednak v zákoně o účetnictví a v AZ (§ 99g odst. 3 AZ – Kolektivní správce sestavuje řádnou individuální účetní závěrku… a v § 99g odst. 2 AZ – Řádnou individuální účetní závěrku kolektivního správce tvoří také výkaz peněžních toků.). I nadále bude platit (podle § 99g odst. 4 AZ), že jak individuální zprávu vedení, tak individuální účetní závěrku bude schvalovat nejvyšší orgán kolektivního správce.

K části padesáté – změna obecního zřízení

K čl. LII

K bodu 1 (§ 38 odst. 1)

Podle § 2 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), je obec veřejnoprávní korporací, z čehož vyplývá její dvojí postavení. Obec je zároveň subjektem veřejné správy, který v rámci decentralizace veřejné správy vykonává vlastním jménem část veřejné správy, a zároveň právnickou osobou veřejného práva, která může vstupovat do soukromoprávních i veřejnoprávních vztahů. Z toho lze vyvodit, že obec je z pohledu právní úpravy účetnictví právnickou osobou a jako taková je podle nového zákona o účetnictví také účetní jednotkou. Jako účetní jednotka pak má povinnosti vyplývající z právních předpisů upravujících účetnictví, mezi které patří také povinnost vést účetnictví. Dotčenou větu se proto z důvodu nadbytečnosti navrhuje vypustit.

K bodu 2 (§ 39 odst. 2)

Navrhuje se legislativně-technická změna s cílem sjednotit terminologii pro oceňování. Přitom se v rámci sjednocení terminologie zavádějí chybějící definice, včetně vymezení používaných základní postupů platných v oblasti oceňování. Nejvýznamnějším pojmem, který je novelou

upraven, je pojem hodnota a její oddělení od pojmu cena. Pojem „obvyklá cena“ se tak bez významového posunu mění na pojem „obvyklá hodnota“; totéž platí pro dvojici pojmů zjištěná cena a zjištěná hodnota.

K bodům 3 a 4 (§ 39c odst. 2)

Navrhovaná úprava zákona o oceňování majetku spočívající v nahrazení pojmů „obvyklá/zjištěná cena“ pojmy „obvyklá/zjištěná hodnota“ se promítá i v ustanovení upravujícím úplatné převody na stát.

K bodu 5 (§ 49 odst. 3)

Legislativně-technická změna vyplývající z přijetí nového zákona o účetnictví. Z první části dotčeného ustanovení vyplývá, že svazek obcí je právnickou osobou. Podle nového zákona o účetnictví je tedy svazek obcí účetní jednotkou a jako taková má také povinnost vést účetnictví v souladu s právními předpisy upravujícími účetnictví. Z tohoto důvodu je nadbytečné, aby svazku obcí jako účetní jednotce byla povinnost vést účetnictví ukládána také ve zvláštním zákoně a předmětná část ustanovení se navrhuje vypustit.

K bodu 6 [§ 50 odst. 2 písm. c)]

Vzhledem k tomu, že pojem účetní závěrky podle nové systematiky v návrhu nového zákona o účetnictví představuje obecné označení pro výstup účetního výkaznictví, specifikuje se typ účetní závěrky, a sice na řádnou individuální. V souvislosti s tím se zrušují slova o sestavení k rozvahovému dni pro nadbytečnost, neboť řádná účetní závěrka se vždy sestavuje k tzv. rozvahovému dni neboli ke konci účetního období.

K bodu 7 [§ 53d odst. 1 písm. b) a § 84 odst. 2 písm. b)]

Vzhledem k tomu, že pojem účetní závěrky podle nové systematiky v návrhu nového zákona o účetnictví představuje obecné označení pro výstup účetního výkaznictví, specifikuje se typ účetní závěrky, a sice na řádnou individuální. V souvislosti s tím se zrušují slova o sestavení k rozvahovému dni pro nadbytečnost, neboť řádná účetní závěrka se vždy sestavuje k tzv. rozvahovému dni neboli ke konci účetního období.

K bodu 8 [§ 102 odst. 2 písm. o)]

Vzhledem k tomu, že pojem účetní závěrky podle nové systematiky v návrhu nového zákona o účetnictví představuje obecné označení pro výstup účetního výkaznictví, specifikuje se typ účetní závěrky, a sice na řádnou individuální. V souvislosti s tím se zrušují slova o sestavení k rozvahovému dni pro nadbytečnost, neboť řádná účetní závěrka se vždy sestavuje k tzv. rozvahovému dni neboli ke konci účetního období.

K části padesáté první – změna krajského zřízení

K čl. LIII

K bodu 1 (§ 17 odst. 1)

Podle § 1 odst. 2 zákona č. 129/2000 Sb., o krajích (krajské zřízení), je kraj veřejnoprávní korporací, z čehož vyplývá jeho dvojí postavení. Kraj je zároveň subjektem veřejné správy, který v rámci decentralizace veřejné správy vykonává vlastním jménem část veřejné správy, a zároveň právnickou osobou veřejného práva, která může vstupovat do soukromoprávních i veřejnoprávních vztahů. Z toho lze vyvodit, že kraj je z pohledu právní úpravy účetnictví právnickou osobou a jako taková je podle nového zákona o účetnictví také účetní jednotkou. Jako účetní jednotka pak má povinnosti vyplývající z právních předpisů upravujících účetnictví, mezi které patří také povinnost vést účetnictví. Dotčenou věta se tedy z důvodu nadbytečnosti navrhuje vypustit.

K bodu 2 (§ 18 odst. 2)

Navrhuje se legislativně-technická změna s cílem sjednotit terminologii pro oceňování. Přitom se v rámci sjednocení terminologie zavádějí chybějící definice, včetně vymezení používaných základní postupů platných v oblasti oceňování. Nejvýznamnějším pojmem, který je novelou upraven, je pojem hodnota a její oddělení od pojmu cena. Pojem „obvyklá cena“ se tak bez významového posunu mění na pojem „obvyklá hodnota“; totéž platí pro dvojici pojmů zjištěná cena a zjištěná hodnota.

K bodům 3 a 4 (§ 18c odst. 2)

Navrhovaná úprava zákona o oceňování majetku spočívající v nahrazení pojmů „obvyklá/zjištěná cena“ pojmy „obvyklá/zjištěná hodnota“ se promítá i v ustanovení upravujícím úplatné převody na stát.

K bodu 5 (§ 35 odst. 2 písm. h))

Vzhledem k tomu, že pojem účetní závěrky podle nové systematiky v návrhu nového zákona o účetnictví představuje obecné označení pro výstup účetního výkaznictví, specifikuje se typ účetní závěrky, a sice na řádnou individuální. V souvislosti s tím se zrušují slova o sestavení k rozvahovému dni pro nadbytečnost, neboť řádná účetní závěrka se vždy sestavuje k tzv. rozvahovému dni neboli ke konci účetního období.

K bodu 6 (§ 59 odst. 2 písm. n))

Vzhledem k tomu, že pojem účetní závěrky podle nové systematiky v návrhu nového zákona o účetnictví představuje obecné označení pro výstup účetního výkaznictví, specifikuje se typ účetní závěrky, a sice na řádnou individuální. V souvislosti s tím se zrušují slova o sestavení k rozvahovému dni pro nadbytečnost, neboť řádná účetní závěrka se vždy sestavuje k tzv. rozvahovému dni neboli ke konci účetního období.

K části padesáté druhé – změna zákona o hlavním městě Praze

K čl. LIV

K bodu 1 (§ 35 odst. 1)

Podle § 1 odst. 2 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, je hl. město Praha veřejnoprávní korporací, z čehož vyplývá jeho dvojí postavení. Hl. město Praha je zároveň subjektem veřejné správy, který v rámci decentralizace veřejné správy vykonává vlastním jménem část veřejné správy, a zároveň právnickou osobou veřejného práva, která může vstupovat do soukromoprávních i veřejnoprávních vztahů. Z toho lze vyvodit, že hl. město Praha je z pohledu právní úpravy účetnictví právnickou osobou, a proto je podle nového zákona o účetnictví také účetní jednotkou. Jako účetní jednotka pak má povinnosti vyplývající z právních předpisů upravujících účetnictví, mezi které patří také povinnost vést účetnictví. Dotčenou část věty se proto z důvodu nadbytečnosti navrhuje vypustit.

K bodu 2 (§ 36 odst. 2)

Navrhuje se legislativně-technická změna s cílem sjednotit terminologii pro oceňování. Přitom se v rámci sjednocení terminologie zavádějí chybějící definice, včetně vymezení používaných základní postupů platných v oblasti oceňování. Nejvýznamnějším pojmem, který je novelou upraven, je pojem hodnota a její oddělení od pojmu cena. Pojem „obvyklá cena“ se tak bez významového posunu mění na pojem „obvyklá hodnota“; totéž platí pro dvojici pojmů zjištěná cena a zjištěná hodnota.

K bodům 3 a 4 (§ 36c odst. 2)

Navrhovaná úprava zákona o oceňování majetku spočívající v nahrazení pojmů „obvyklá/zjištěná cena“ pojmy „obvyklá/zjištěná hodnota“ se promítá i v ustanovení upravujícím úplatné převody na stát.

K bodu 5 (§ 37 odst. 3)

Ve vztahu k bezúplatnému převodu majetku se promítá plánovaná úprava zákona o oceňování majetku spočívající v nahrazení pojmu „obvyklá cena“ pojmem „obvyklá hodnota“.

K bodu 6 (§ 59 odst. 2 písm. e))

Vzhledem k tomu, že pojem účetní závěrky podle nové systematiky v návrhu nového zákona o účetnictví představuje obecné označení pro výstup účetního výkaznictví, specifikuje se typ účetní závěrky, a sice na řádnou individuální. V souvislosti s tím se zrušují slova o sestavení k rozvahovému dni pro nadbytečnost, neboť řádná účetní závěrka se vždy sestavuje k tzv. rozvahovému dni neboli ke konci účetního období (na rozdíl od mimořádné účetní závěrky).

K bodu 7 (§ 68 odst. 2 písm. g))

Vzhledem k tomu, že pojem účetní závěrky podle nové systematiky v návrhu nového zákona o účetnictví představuje obecné označení pro výstup účetního výkaznictví, specifikuje se typ účetní závěrky, a sice na řádnou individuální. V souvislosti s tím se zrušují slova o sestavení k rozvahovému dni pro nadbytečnost, neboť řádná účetní závěrka se vždy sestavuje k tzv. rozvahovému dni neboli ke konci účetního období (na rozdíl od mimořádné účetní závěrky).

K části padesáté třetí – změna zákona o Státním fondu podpory investic

K čl. LV

K bodu 1 (§ 5 odst. 3)

Navržená změna sleduje soulad ustanovení zákona o Státním fondu podpory investic se zněním nového zákona o účetnictví ve vztahu k účetní závěrce Fondu a povinnosti jejího ověření auditorem.

K bodu 2 (5 odst. 3)

Navržená změna sleduje soulad ustanovení zákona o Státním fondu podpory investic se zněním nového zákona o účetnictví ve vztahu k účetní závěrce Fondu a povinnosti jejího ověření auditorem.

K bodu 3 (§ 5 odst. 4)

Dotčené ustanovení se navrhuje vypustit z důvodu nadbytečnosti v souvislosti s přijetím nového zákona o účetnictví. Z ustanovení § 1 odst. 2 tohoto zákona vyplývá, že Státní fond podpory investic je právnickou osobou. Na základě nového zákona o účetnictví, podle kterého je právnická osoba se sídlem v České republice účetní jednotkou, je Státní fond podpory investic účetní jednotkou. Jakožto účetní jednotka má Státní fond podpory investic povinnosti vyplývající z účetnictví, mimo jiné také povinnost vést účetnictví v souladu s právními předpisy upravujícími účetnictví.

K bodu 4 (§ 6 odst. 4 písm. b))

Legislativně-technická změna v důsledku změny terminologie v novém zákoně o účetnictví. Pojem „rozvahový den“ byl v novém zákoně o účetnictví opuštěn a namísto něj je používán konkrétní okamžik, k němuž je účetní závěrka sestavována. Tímto okamžikem je konec období, za které se účetní závěrka sestavuje (tj. poslední den účetního období v případě řádné účetní závěrky, nebo v případě mezitímní účetní závěrky jiný den, kterým končí část účetního období,

za kterou se sestavuje). Účetní závěrka sestavená k rozvahovému dni tak věcně odpovídá pojmu „řádná účetní závěrka“.

K části padesáté čtvrté – změna zákona o rozpočtových pravidlech

K čl. LVI

K bodům 1 a 2 (§ 2a odst. 2 a 3)

V souvislosti s přechodem rozpočtování příspěvkových organizací, které zřizují nebo jejichž zřizovateli jsou organizační složky státu, na rozpočtování příjmů a výdajů (nikoliv už nákladů a výnosů) se navrhuje, aby tyto příspěvkové organizace při třídění příjmů a výdajů hlavní činnosti používaly druhové třídění rozpočtové skladby.

K bodu 3 a 4 (§ 3 písm. p) a r))

Navrhuje se legislativně-technická změna v návaznosti na nový zákon o účetnictví. Pojem „technické zhodnocení“ byl v novém zákoně o účetnictví nahrazen pojmem „dodatečné zhodnocení“ a současně došlo k věcným změnám tohoto institutu. Pro účely zákona o rozpočtových pravidlech není v tomto ohledu žádoucí navazovat na účetnictví, a proto se navrhuje ponechat pouze pojem „zhodnocení“ v obecném smyslu, tj. bez bližší specifikace.

K bodu 5 (§ 3 písm. s))

V návaznosti na nový zákon o účetnictví se navrhuje legislativně-technická změna zajišťující návaznost na pojmosloví nového zákona o účetnictví, kdy nový zákon o účetnictví zavádí pojem „aktivum“, který nahrazuje doposud používaný pojem „majetek“. Dojde tak k jasnému odlišení těchto pojmů, neboť pojem „majetek“ ve smyslu, ve kterém je užíván v účetnictví, zcela přesně neodpovídá jeho soukromoprávnímu smyslu. Zákon o rozpočtových pravidlech používá označení „dlouhodobý hmotný nebo nehmotný majetek“, přičemž v těchto případech se jedná o dosavadní kategorie účetního výkaznictví. Vzhledem ke změně účetní terminologie se navrhuje vymezit obsah těchto pojmů tak, aby navazovaly na pojmosloví nového zákona o účetnictví a současně nebyly v rozporu s obsahem pojmu majetek ve smyslu občanského zákoníku. Dlouhodobým hmotným nebo nehmotným majetkem se tak pro účely zákona o rozpočtových pravidlech bude rozumět věc, která je podle právních předpisů upravujících účetnictví vykazována jako hmotné nebo nehmotné aktivum s dobou použitelnosti delší než 1 rok, tj. jako stálé hmotné nebo nehmotné aktivum. Po věcné stránce tak nedojde ke změně, neboť se bude jednat o stejný okruh majetku, resp. aktiv vykazovaných v účetnictví, jako doposud. Přesné vymezení obsahu těchto pojmů ve vazbě na účetnictví by současně mělo zabránit vzniku situací, kdy by za hmotný a nehmotný majetek ve smyslu občanského zákoníku mohly být považovány i věci, které do dané účetní kategorie stálých hmotných nebo nehmotných aktiv nepatří (například cenné papíry) a není žádoucí, aby se na ně předmětná ustanovení zákona o rozpočtových pravidlech aplikovala.

K bodu 6 (§ 12 odst. 1 písm. b))

Navrhuje se legislativně-technická změna v návaznosti na změnu terminologie v novém zákoně o účetnictví. Pojem „technické zhodnocení“ byl v novém zákoně o účetnictví nahrazen pojmem „dodatečné zhodnocení“ a současně došlo také k věcným změnám tohoto institutu. Pro účely zákona o rozpočtových pravidlech není v tomto ohledu žádoucí navazovat na účetnictví, a proto se navrhuje ponechat pouze pojem „zhodnocení“ v obecném smyslu, tj. bez bližší specifikace.

Pojem „dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek“ se navrhuje vymezit v novém § 3 písm. s) zákona o rozpočtových pravidlech jako věc, která je podle právních předpisů upravujících účetnictví vykazována jako hmotné nebo nehmotné aktivum s dobou použitelnosti delší než 1

rok, tj. jako stálé hmotné nebo nehmotné aktivum. Tento majetek se pouze navrhuje blíže specifikovat jako majetek, se kterým organizační složka státu hospodaří.

Vzhledem k tomu, že dosavadní účetní kategorie „drobného hmotného nebo nehmotného majetku“ nebude novým zákonem o účetnictví zcela převzata (tato kategorie aktiv bude nadále rozlišována pouze v případě účetních jednotek veřejného sektoru s tím, že se bude jednat o „drobné hmotné nebo nehmotné aktivum“), navrhuje se tento majetek specifikovat jako dlouhodobý hmotný nebo nehmotný majetek (tj. stálé hmotné nebo nehmotné aktivum ve smyslu právních předpisů upravujících účetnictví), který účetní jednotka veřejného sektoru ve svém účetnictví vykazuje jako drobné hmotné nebo nehmotné aktivum.

K bodům 7 a 8 (§ 14 odst. 10 a § 20 odst. 5)

Navrhuje se legislativně-technická změna v návaznosti na nový zákon o účetnictví.

K bodům 9 a 10 (§ 45 odst. 3 věty druhá a třetí)

Navrhuje se legislativně-technická změna v návaznosti na změnu terminologie v novém zákoně o účetnictví. Pojem „dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek“ se navrhuje vymezit v novém § 3 písm. s) zákona o rozpočtových pravidlech jako věc, která je podle právních předpisů upravujících účetnictví vykazována jako hmotné nebo nehmotné aktivum s dobou použitelnosti delší než 1 rok, tj. jako stálé hmotné nebo nehmotné aktivum. Tento majetek se pouze navrhuje blíže specifikovat jako majetek, se kterým organizační složka státu hospodaří.

K bodu 11 (§ 48 odst. 4 písm. c))

Navrhuje se legislativně-technická změna v návaznosti na změnu terminologie v novém zákoně o účetnictví. Pojem „dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek“ se navrhuje vymezit v novém § 3 písm. s) zákona o rozpočtových pravidlech jako věc, která je podle právních předpisů upravujících účetnictví vykazována jako hmotné nebo nehmotné aktivum s dobou použitelnosti delší než 1 rok, tj. jako stálé hmotné nebo nehmotné aktivum. Tento majetek se pouze navrhuje blíže specifikovat jako majetek, se kterým organizační složka státu hospodaří.

K bodu 12 (§ 48 odst. 8)

Úprava fondu kulturních a sociálních potřeb organizačních složek státu je tímto návrhem dávána do souladu se skutečným právním stavem a také s navrhovaným novým zákonem o účetnictví.

K bodu 13 (§ 50 odst. 2)

Navrhuje se úprava ustanovení v návaznosti na změnu terminologie v novém zákoně o účetnictví. Pojem „dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek“ se navrhuje vymezit v novém § 3 písm. s) zákona o rozpočtových pravidlech jako věc, která je podle právních předpisů upravujících účetnictví vykazována jako hmotné nebo nehmotné aktivum s dobou použitelnosti delší než 1 rok, tj. jako stálé hmotné nebo nehmotné aktivum. Tento majetek se pouze navrhuje blíže specifikovat jako majetek, se kterým organizační složka státu hospodaří.

Dále se navrhuje, aby peníze přijaté do rezervního fondu z rozpočtu Evropské unie a používané v souladu s § 50 odst. 2 nebyly v případě jejich nespotřebování vraceny před koncem roku zpět do rezervního fondu, ale by se z nich staly nároky z nespotřebovaných profilujících výdajů.

K bodu 14 (§ 53)

K odstavci 1: Druhá věta v § 53 odst. 1 se navrhovaným ustanovení dává do terminologického souladu se zbytkem ustanovení § 53 odst. 1.

K odstavci 2: Hospodaření státní příspěvkové organizace se bude řídit jejím rozpočtem příjmů a výdajů, který po zahrnutí příspěvku ze státního rozpočtu nebo odvodu do státního rozpočtu

bude sestaven zpravidla jako vyrovnaný. Rozpočtový rok pro státní příspěvkovou organizaci je shodný s rokem kalendářním. Navrhuje se tedy, aby státní příspěvkové organizace sestavovaly rozpočet příjmů a výdajů, což je změna oproti současné právní úpravě, podle které státní příspěvkové organizace sestavují rozpočet nákladů a výnosů. Pro příjmy a výdaje budou státní příspěvkové organizace používat z rozpočtové skladby pouze druhové třídění. V této souvislosti bude novelizována vyhláška o rozpočtové skladbě, kde budou vytvořeny nové položky pro státní příspěvkové organizace. Pro účely naplňování vyhlášek č. 133/2013 Sb., o stanovení rozsahu a struktury údajů pro vypracování návrhu zákona o státním rozpočtu a návrhu střednědobého výhledu státního rozpočtu a lhůtách pro jejich předkládání, ve znění pozdějších předpisů a č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků a rozpočtů dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, se bude na státní příspěvkové organizace vztahovat rozpočtová skladba. Pro úhradu výdajů jsou státní příspěvkové organizace povinny používat přednostně vlastní zdroje a teprve v případě jejích nedostatku uvažovat o případném úvěru.

Státní příspěvkové organizace budou (obdobně jako doposud) zasílat výkazy do Integrovaného informačního systému státní pokladny (části CSÚIS), a to vždy po skončení příslušného čtvrtletí.

K odstavci 3: Vzhledem k přechodu státních příspěvkových organizací na rozpočtování podle příjmů a výdajů se pro sledování jejich rozpočtu zavádí úprava rozpočtu po změnách. Schválení zřizovatelem budou vyžadovat změny rozpočtu, které mohou zhoršit rozpočtované saldo příspěvkové organizace.

K odstavci 4: Z důvodu posílení investiční kapacity státních příspěvkových organizací se zavádí možnost financování investic z peněz na provoz. Použití peněz na provoz z investic je změnou rozpočtu státní příspěvkové organizace.

K odstavci 5: Státní příspěvková organizace je povinna udržovat svoji schopnost plnit svoje splatné dluhy z hlavní činnosti (i z jiné činnosti, což upravuje § 63). Pokud by tato schopnost byla ohrožena je státní příspěvková organizace povinna učinit opatření k odstranění tohoto ohrožení. Například by státní příspěvková organizace odsunula plnění úkolů, které nejsou aktuálně nezbytné, případně by vstoupila do jednání se zřizovatelem o zvýšení příspěvku na provoz.

K odstavcům 6 až 8: Právní úprava obsažená v těchto odstavcích se nenavrhuje změnit.

K odstavci 9: Vzhledem k přechodu státních příspěvkových organizací na hospodaření podle příjmů a výdajů se navrhuje obdobný postup při vyplácení platů nebo mezd za měsíc prosinec v těchto organizacích jako u organizačních složek státu.

K bodu 15 (§ 54 odst. 1 písm. d))

Ustanovení § 54 odst. 1 upravuje finanční vztahy státní příspěvkové organizace stanovené zřizovatelem. Všechny finanční vztahy se navrhuje ponechat. Pouze odvod z odpisů se navrhuje nahradit odvodem disponibilních prostředků nebo jeho části, který příspěvková organizace nevyužije k pořízení nebo zhodnocení dlouhodobého hmotného nebo nehmotného majetku, se kterým hospodaří. Rovněž se navrhuje úprava odvodu z rezervního fondu, fondu reprodukce majetku a fondu odměn. Podmínky pro nařízení výše uvedeného odvodu zůstávají stejné jako u odvodů z odpisů.

K bodu 16 (§ 54 odst. 2)

Příspěvek na provoz, nebo případný odvod z provozu se navrhuje vázat na příjmy a výdaje státní příspěvkové organizace v hlavní činnosti. Tedy na peníze, které skutečně přijdou, anebo budou vydány. Ve větě poslední jde o změnu reflektující praxi.

K bodu 17 (§ 54 odst. 4)

Navrhuje se, aby poskytnutí návratné finanční výpomoci státní příspěvkové organizaci ze strany zřizovatele mohlo být jedním z možných řešení situace, kdy je ohrožena schopnost státní příspěvkové organizace hradit splatné dluhy z hlavní činnosti. Splatnost návratné finanční výpomoci a ostatní podmínky by byly uvedeny v právním aktu, kterým se návratná finanční výpomoc poskytuje.

K bodu 18 (§ 54 odst. 5)

Ustanovení § 54 odst. 1 upravuje finanční vztahy státní příspěvkové organizace stanovené zřizovatelem. Všechny finanční vztahy se navrhuje ponechat. Pouze odvod z odpisů se navrhuje nahradit odvodem přebytku disponibilních prostředků nebo jeho části, který příspěvková organizace nevyužije k pořízení nebo zhodnocení dlouhodobého hmotného nebo nehmotného majetku, se kterým hospodaří a nově se navrhuje také možnost prostředků z rezervního fondu, fondu reprodukce majetku a fondu odměn. Podmínky pro nařízení výše uvedeného odvodu zůstávají stejné jako u odvodů z odpisů.

K bodu 19 (§ 54 odst. 5 písm. c))

Ustanovení § 54 odst. 1 upravuje finanční vztahy státní příspěvkové organizace stanovené zřizovatelem. Všechny finanční vztahy se navrhuje ponechat. Pouze odvod z odpisů se navrhuje nahradit odvodem přebytku disponibilních prostředků nebo jeho části, který příspěvková organizace nevyužije k pořízení nebo zhodnocení dlouhodobého hmotného nebo nehmotného majetku, se kterým hospodaří a nově se navrhuje také možnost prostředků z rezervního fondu, fondu reprodukce majetku a fondu odměn.

K bodu 20 (zrušovaný § 54 odst. 6)

Vzhledem k přechodu státních příspěvkových organizací na rozpočet příjmů a výdajů je ustanovení současného odstavce 6 nadbytečné.

K bodu 21 (navrhovaný § 54 odst. 6)

V rozpočtovém roce nespotřebované individuální a systémové dotace na financování dotačních investičních akcí, které státní příspěvková dotace může obdržet pouze od svého zřizovatele, budou zdrojem fondu reprodukce majetku. Zdrojem fondu reprodukce majetku budou i nespotřebované dotace na financování dotačních investičních akcí spolufinancované z rozpočtu Evropské unie a z Finančních mechanismů nespotřebované v rozpočtovém roce. Dotace na financování dotačních neinvestičních akcí spolufinancované z rozpočtu Evropské unie a z Finančních mechanismů nespotřebované v rozpočtovém roce budou zdrojem rezervního fondu.

K bodu 22 (§ 55)

Státní příspěvkové organizace musí být vždy schopné platit svoje splatné dluhy z hlavní činnosti. Schopnost platit splatné dluhy musí být v první řadě zajištěna peněžními prostředky získanými hlavní činností a případně příspěvkem na provoz od zřizovatele, který je stanoven při sestavování rozpočtu státní příspěvkové organizace.

Dojde-li v průběhu roku k narušení schopnosti státní příspěvkové organizace platit splatné dluhy, použije státní příspěvková organizace peníze svého rezervního fondu nebo jí zřizovatel

zvýší příspěvek na provoz nebo jí zřizovatel poskytne návratnou finanční výpomoc. V případě, že zřizovatel nezajistí schopnost státní příspěvkové organizace platit dluhy, zřizovatel bude povinen rozhodnout, zda příspěvkovou organizaci zruší, a to bez zbytečného odkladu. Bude-li nezbytné zajistit činnost doposud vykonávanou státní příspěvkovou organizací, o jejímž zrušení zřizovatel rozhodl, zřídí zřizovatel k výkonu této činnosti organizační složku státu.

Navrhuje se zrušit poznámku pod čarou, ve které se odkazuje na zákon o majetkové vyrovnání s církvemi (zákon č. 428/2012 Sb.).

K bodu 23 (§ 56 odst. 2 a 3)

Do svých fondů s výjimkou fondu kulturních a sociálních potřeb bude státní příspěvková organizace oprávněna rozdělit kladné saldo příjmů a výdajů vzniklé v rozpočtové roce. Není stanovena povinnost očistit saldo o splatné dluhy. Rozdělit toto kladné saldo však bude možné pouze za předpokladu, že nebude ohroženo uhrazení splatných dluhů z hlavní činnosti. O rozdělení kladného salda musí rozhodnout zřizovatel. Kladné saldo příjmů a výdajů musí být převedeno na účet cizích prostředků a z něj mohou být naplňovány příslušné fondy. Na samostatném účtu by měl být veden pouze fond kulturních a sociálních potřeb.

K bodu 24 (56 nový odstavec 4)

Používání fondů státních příspěvkových organizací je upraveno podobně, jako je upraveno používání fondů organizačních složek státu.

K bodu 25 (§ 57 odst. 1)

Navrhuje se upravit tvorbu rezervního fondu v návaznosti na provedenou úpravu § 56 a v návaznosti na úpravu tvorby fondu reprodukce majetku.

K bodu 26 (§ 57 odst. 2 a 3)

Prostředky rezervního fondu státní příspěvkové organizace se navrhuje používat na úhradu odvodů za porušení rozpočtové kázně a úhradu sankcí, dále s předchozím písemným souhlasem zřizovatele k posílení investiční kapacity, v případě neschopnosti státní příspěvkové organizace plnit svoje dluhy.

K úhradě nezajištěných provozních výdajů se navrhuje použít rezervní fond v případě, že je jeho použití písemně schváleno zřizovatelem. Schválení zřizovatele není třeba u použití prostředků z dotací na programy spolufinancované z rozpočtu Evropské unie a z finančních mechanismů, které se převádějí do rezervního fondu. Nebudou-li použity všechny prostředky rezervního fondu, které byly určeny k úhradě nezajištěných provozních výdajů, budou tyto prostředky před koncem rozpočtového roku vráceny zpět do rezervního fondu.

K bodu 27 (§ 58 až 60)

K § 58: Pokud jde o tvorbu fondu reprodukce majetku, je v navrhovaném ustanovení reflektováno, že jde o fond peněžní. Na rozdíl od současné právní úpravy se navrhuje, aby zdrojem fondu reprodukce majetku byly v rozpočtovém roce nepoužité individuální a systémové dotace na financování dotačních investičních akcí a v rozpočtovém roce nepoužité dotace na pořízení hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku, které jsou spolufinancovány z rozpočtu Evropské unie, případně z finančních mechanismů.

Použití fondu reprodukce majetku odpovídá současné právní úpravě, přičemž namísto úpravy použití fondu na splátky úvěrů je použit obecnější pojem financování. To je v souladu i s využitím postupu podle § 34 odst. 3 a 35 odst. 5.

K § 59: Jediným zdrojem fondu odměn státní příspěvkové organizace je kladné saldo příjmů a výdajů vzniklé v rozpočtovém roce kryté peněžními prostředky. Fond odměn se navrhuje použít

na případné překročení limitu prostředků na platy nebo na případné mimořádné odměny. Slovo „nebo“ je použito ve slučovacím smyslu.

K § 60: Terminologie § 60 se dává do souladu nejen s právními předpisy upravujícími účetnictví, ale i s ostatními právními předpisy.

K bodu 28 (§ 61 písm. a) a b))

Terminologie příslušných ustanovení se dává do souladu s právními předpisy upravujícími účetnictví.

K bodu 29 (§ 63 odst. 2)

Pokud chce státní příspěvková organizace provozovat jinou než hlavní činnost, musí být schopna splatné dluhy z jiné činnosti uhradit příjmy z této jiné činnosti. Zakazuje se používat peněžní prostředky určené na provozování hlavní činnosti na financování jiné činnosti.

K bodu 30 (§ 63 nový odstavec 3)

V případě, že státní příspěvková organizace použije příjmy z jiné činnosti, které přesahují výdaje na jinou činnost, k posílení výdajů hlavní činnosti, musí tyto peníze nejprve převést na účet, ze kterého se uskutečňují výdaje na příslušnou hlavní činnost.

K bodům 31 a 32 (§ 68 odst. 1 písm. a) a§ 69 odst. 4)

Terminologie příslušných ustanovení se dává do souladu s právními předpisy upravujícími účetnictví.

K čl. LVII

K bodům 1 a 2

Peněžní prostředky, které jsou určeny na financování programů spolufinancovaných z rozpočtu Evropské unie a programů spolufinancovaných z finančních mechanismů, použijí příspěvkové organizace v souladu s dosavadní právní úpravou.

K části padesáté páté – změna zákona o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích

K čl. LVIII

K bodu 1 (§ 3 odst. 1)

Navrhuje se vypustit normu o tom, že Kancelář Poslanecké sněmovny a Kancelář Senátu mají obdobné postavení jako organizační složky státu. Tyto normy dlouhodobě vyvolávají aplikační nejasnosti v navazujících právních předpisech, jelikož není zcela jasný rozsah a obsah tohoto obdobného postavení. Navrhuje se proto tuto větu vypustit a doplnit Kancelář Poslanecké sněmovny a Kancelář Senátu mezi organizační složky státu. Jejich konkrétní specifika budou nadále obsažena ve zvláštních ustanoveních a uplatní se tak automaticky namísto obecné úpravy organizačních složek státu. V důsledku zařazení mezi organizační složky státu bude také najisto postaveno, že Kancelář Poslanecké sněmovny a Kancelář Senátu jsou účetní jednotkou podle zákona o účetnictví, obdobně i poplatníkem daně z příjmů právnických osob.

K bodu 2 (§ 3 odst. 3)

Z nového zákona o účetnictví vyplývá, že organizační jednotka státu, která je organizační složkou státu ve smyslu zákona o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích, je účetní jednotkou. Ustanovení zrušovaného odstavce je tedy nadbytečné a není třeba jej dále uvádět.

K bodu 3 (§ 4 odst. 1 poslední věta)

Věta, jejíž zrušení se navrhuje, je ve vztahu k novému zákonu o účetnictví duplicitní, neboť z něj plyne, že organizační složka státu ve smyslu zákona upravujícího majetek České republiky a její vystupování v právních vztazích, je účetní jednotkou.

K bodu 4 (§ 5a odst. 1)

Navrhují se změny legislativně-technického charakteru v návaznosti na změny terminologie v novém zákoně o účetnictví. Podle nového zákona o účetnictví se účetní závěrka rozlišuje podle zahrnutých účetních jednotek na individuální a konsolidovanou a podle období, za které se sestavuje, na řádnou a mezitímní. Pokud je použit pojem účetní závěrka bez dalšího, zahrnuje všechny typy účetní závěrky. V tomto případě se navrhuje účetní závěrku specifikovat jako řádnou (tj. účetní závěrku sestavovanou ke konci posledního dne účetního období) a individuální (tj. sestavenou pouze za danou účetní jednotku).

K bodu 5 (§ 5a odst. 2)

Navrhují se změny legislativně-technického charakteru v návaznosti na změny terminologie v novém zákoně o účetnictví. Podle nového zákona o účetnictví se účetní závěrka rozlišuje podle zahrnutých účetních jednotek na individuální a konsolidovanou a podle období, za které se sestavuje, na řádnou a mezitímní. Pokud je použit pojem účetní závěrka bez dalšího, zahrnuje všechny typy účetní závěrky. V tomto případě se navrhuje účetní závěrku z hlediska okamžiku jejího sestavení specifikovat jako řádnou (tj. účetní závěrku sestavovanou ke konci posledního dne účetního období) a individuální (tj. sestavenou pouze za danou účetní jednotku).

K bodu 6 (§ 7 odst. 2 poslední věta)

V návaznosti na podřazení Kanceláře Poslanecké sněmovny a Kanceláře Senátu přímo pod organizační složky státu se stala norma, že vedoucí těchto kanceláří postupuje při pověření obdobně jako vedoucí organizační složky státu, nadbytečnou. Proto se navrhuje její zrušení.

K bodu 7 (§ 12 odst. 4)

Návrh reaguje na novelu zákona o oceňování. Úprava zachovává beze změny stávající úpravu, kdy cena při nabývání nemovitých věcí do vlastnictví státu bude nadále sjednávána maximálně do výše rovnající se zjištěné hodnotě tohoto majetku podle zákona o oceňování. V případě movitých věcí, kde stávající úprava vycházela z ocenění majetku obvyklou cenou, bude nově platit ocenění tzv. tržní hodnotou, v jejímž rámci však nově bude v návaznosti na novelu zákona o oceňování tzv. obvyklá hodnota zahrnuta. V souladu s nově navrhovanou koncepcí zákona o oceňování v takovém případě postačí odkázat pouze na hodnotu určenou podle zákona o oceňování, na základě kterého bude použita tržní hodnota. V praxi tedy nedochází k žádné změně. Vzhledem k tomu, že zákon o oceňování lze považovat za obecně známý a pojem „zjištěná hodnota“ v něm bude definován pro celý právní řád, navrhuje se pro nadbytečnost zrušit poznámku pod čarou č. 17, která na něj odkazuje.

K bodu 8 (§ 14 odst. 1)

V návaznosti na zrušení dosavadního § 14 odst. 2 (viz následující bod), se za účelem zachování stávající struktury § 14 navrhuje zrušit dotčenou větu s tím, že bude následně přesunuta do nového § 14 odst. 2.

K bodu 9 (§ 14 odst. 2)

Stávající znění § 14 odst. 2 se navrhuje zrušit z důvodu jeho duplicity ve vztahu k novému zákonu o účetnictví – je-li organizační složka státu účetní jednotkou, je zřejmé, že jako taková má rovněž povinnosti související s účetnictvím, mezi které rovněž patří povinnost vedení

účetnictví, a to včetně inventarizace, která je jakožto postup v rámci vnitřní kontroly vedení účetnictví součástí účetního systému, prostřednictvím něhož je účetnictví vedeno.

Skutečnost, že vybraný majetek uvedený v § 10, který se na základě § 15 odst. 4 ve spojení s § 15 odst. 1 vede toliko v operativní evidenci, nikoliv v účetnictví, touto změnou není dotčena a bude i nadále vyplývat z § 15 odst. 4, který je ve vztahu k účetním předpisům zvláštním ustanovením a ve kterém se výslovně navrhuje uvést, že majetek v operativní evidenci (s výjimkou nemovitých věcí a peněžitých pohledávek) se nepovažuje za aktivum, a tedy se o něm neúčtuje. Z věcného hlediska tedy nedochází ke změně.

Z důvodu zachování stávající struktury § 14 se však současně navrhuje nové znění odstavce 2, které se přebírá z dosavadního § 14 odst. 1 věty druhé.

K bodu 10 (§ 15 odst. 4)

Ustanovení § 15 odst. 4 ukládá příslušné organizační složce vést majetek podle § 15 odst. 1 po určitou dobu v operativní evidenci. Po dobu, po kterou je majetek evidován v operativní evidenci, neměl by být současně v účetnictví dané organizační složky. To však neplatí pro nemovité věci a peněžité pohledávky, které by měly být za stanovených podmínek evidovány jak v operativní evidenci, tak v účetnictví dané organizační složky. Z tohoto důvodu se navrhuje fikce, kdy majetek podle § 10 (s výjimkou nemovitých věcí a peněžitých pohledávek), s nímž je organizační složka příslušná hospodařit, se nebude považovat za aktivum (byť by jím podle účetních předpisů byl), pročež o něm nebude vedeno účetnictví a současně bude zaznamenán v operativní evidenci. Až za stanovených podmínek příslušná organizační složka ukončí operativní evidenci o daném majetku, stane se tento majetek jejím aktivem, o kterém bude v souladu s účetními předpisy účtovat. V ustanovení tedy nedochází k věcné změně, text se pouze upravuje v návaznosti na terminologii nového zákona o účetnictví.

K bodu 11 (§ 21b odst. 3 písm. e))

Navrhovaná úprava zákona o oceňování majetku spočívající v nahrazení pojmů „obvyklá/zjištěná cena“ pojmy „obvyklá/zjištěná hodnota“ a souvisejícím přejmenování zákona na zákon o oceňování se promítá i v ustanoveních upravujících bezúplatné a úplatné převody na územní samosprávné celky.

K bodům 12 a 13 (§ 21c odst. 2)

Navrhovaná úprava zákona o oceňování majetku spočívající v nahrazení pojmů „obvyklá/zjištěná cena“ pojmy „obvyklá/zjištěná hodnota“ se promítá i v ustanoveních upravujících bezúplatné a úplatné převody na územní samosprávné celky.

K bodu 14 (§ 37 odst. 2)

Legislativně technická úprava spočívající v nahrazení výrazu „ocenění podle zvláštního právního předpisu“ (který dle dosavadní koncepce zákona o oceňování vedl k ocenění tzv. zjištěnou hodnotou) pojmem „zjištěné hodnoty“, čímž je naplňován kontext jednotného používání nově zavedeného pojmu "hodnota" a zajištěn soulad jeho užití ve smyslu zákona o oceňování. To v kontextu odpovídá dané věci a potřebě zákona o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích. Současně je tím naplňován záměr, aby právní předpisy upravující oceňování byly svým charakterem předpisy obecnými. Pojem „zjištěná hodnota“ je v zákoně o oceňování definován pro celý právní řád, není tudíž nadále třeba na zákon o oceňování výslovně odkazovat.

K bodu 15 (§ 51 odst. 1)

Ve vazbě na zakotvení Kanceláře Poslanecké sněmovny a Kanceláře Senátu jako organizačních složek státu (nikoliv již entit s obdobným postavením) je část § 51 odst. 1 za středníkem v rozporu s nově navrženou úpravou. Z toho důvodu je část § 51 odst. 1 za středníkem vypuštěna.

K bodu 16 (§ 55a)

Navrhuje se legislativně-technická úprava v návaznosti na změnu terminologie v novém zákoně o účetnictví. Pojem „rozvahový den“ nebyl převzat do nového zákona o účetnictví a byl nahrazen konkrétním okamžikem, k němuž je účetní závěrka sestavována. Je-li účetní závěrka sestavována za účetní období ke konci tohoto období, jedná se o řádnou účetní závěrku, je-li účetní závěrka sestavována za část účetního období ke dni, kterým tato část účetního období končí, jedná se o mezitímní účetní závěrku.

K části padesáté šesté – změna zákona o rozpočtovém určení daní

K čl. LIX

K bodu 1 (§ 3 odst. 1 písm. f))

Změna souvisí s institutem měny účetnictví navrženým v rámci nového zákona o účetnictví. Nově může být měnou účetnictví nejen česká měna, ale i jakákoliv cizí měna. Na institut měny účetnictví zároveň navazuje novela zákona o daních z příjmů, která vybraným poplatníkům umožní nejen vypočítat, ale rovněž spravovat daň z příjmů v eurech, pokud je euro měnou účetnictví daného poplatníka. V důsledku toho bude část daňových výnosů z daní z příjmů v eurech a částky uhrazené poplatníky v eurech budou připsány na depozitní bankovní účty vedené v eurech u České národní banky pro místně příslušné správce daně a peněžní prostředky na těchto účtech budou zahrnuty do peněžních prostředků státní pokladny.

Vzhledem ke skutečnosti, že daň z příjmů je z hlediska jejího rozpočtového určení daní sdílenou s rozpočty obcí a krajů, je v souvislosti s rozpočtovým určením celostátního hrubého výnosu daně z příjmů právnických osob nutné upravit, aby do celostátního hrubého výnosu nebyly zahrnuty peněžní prostředky eurové úhrady daně, ale až ekvivalent této vybrané daně přepočtený na českou měnu. Do rozpočtů krajů tak budou přerozdělovány výnosy v korunách českých, nikoliv v eurech.

Z těchto důvodů je nutné z rozpočtového určení výnosů daní z příjmů do rozpočtu krajů vyloučit podíl na daních z příjmů právnických osob hrazené v eurech na depozitní účet vedený v eurech. Do rozpočtu krajů bude následně přerozdělen až ekvivalent této částky v korunách českých podle nově navrhovaného § 3 odst. 1 písm. h).

K bodu 2 (§ 3 odst. 1 písm. h))

Změna souvisí s institutem měny účetnictví navrženým v rámci nového zákona o účetnictví. Nově může být měnou účetnictví nejen česká měna, ale i jakákoliv cizí měna. Na institut měny účetnictví zároveň navazuje novela zákona o daních z příjmů, která vybraným poplatníkům umožní nejen vypočítat, ale rovněž spravovat daň z příjmů v eurech, pokud je euro měnou účetnictví daného poplatníka. V důsledku toho bude část daňových výnosů z daní z příjmů v eurech a částky uhrazené poplatníky v eurech budou připsány na depozitní bankovní účty vedené v eurech u České národní banky pro místně příslušné správce daně a peněžní prostředky na těchto účtech budou zahrnuty do peněžních prostředků státní pokladny.

Vzhledem ke skutečnosti, že daň z příjmů je z hlediska jejího rozpočtového určení daní sdílenou s rozpočty obcí a krajů, je v souvislosti s rozpočtovým určením celostátního hrubého výnosu daně z příjmů právnických osob nutné upravit, aby do příslušných veřejných rozpočtů nebyly přerozdělovány peněžní prostředky eurové úhrady daně, ale až ekvivalent této vybrané daně

přepočtený na českou měnu. Do rozpočtů krajů tak budou přerozdělovány výnosy v korunách českých, nikoliv v eurech.

Na základě nově navrženého ustanovení § 3 odst. 1 písm. f) bodu 2 je v rámci rozpočtového určení výnosů daní z příjmů do rozpočtu krajů vyloučen podíl na daních z příjmů právnických osob hrazených v eurech. Zároveň se proto doplňuje ustanovení § 3 odst. 1 písm. h), které stanoví, že do rozpočtu krajů bude přerozdělován ekvivalent této částky v korunách českých.

Korunový ekvivalent je odvozen od aktuálních tržních podmínek v čase převodu do státního rozpočtu, tj. konkrétní směnný kurz není fixně stanoven. Může se jednat o přepočet kurzem dosaženým na devizovém trhu, přepočet na základě kurzu vyhlašovaného Českou národní bankou anebo v případě realizace konverze eurových prostředků ze strany České národní banky by se jednalo o přepočet kurzem dle jejího kurzovního lístku (deviza nákup/prodej).

K bodu 3 (§ 3 odst. 2 a 6)

V návaznosti na vymezení nového podílu krajů na celostátním hrubém výnosu daně z příjmů právnických osob v podobě korunového ekvivalentu úhrady daně v eurech (nový § 3 odst. 1 písm. h) je nezbytné rovněž vymezit způsob participace jednotlivých krajů na tomto definovaném podílu. Navrhuje se zachovat způsob přerozdělování daňových sdílených daní mezi jednotlivé kraje účinný od 1. 1. 2026.

K bodu 4 (§ 4 odst. 1 písm. f))

Změna souvisí s institutem měny účetnictví navrženým v rámci nového zákona o účetnictví. Nově může být měnou účetnictví nejen česká měna, ale i jakákoliv cizí měna. Na institut měny účetnictví zároveň navazuje novela zákona o daních z příjmů, která vybraným poplatníkům umožní nejen vypočítat, ale rovněž spravovat daň z příjmů v eurech, pokud je euro měnou účetnictví daného poplatníka. V důsledku toho bude část daňových výnosů z daní z příjmů v eurech a částky uhrazené poplatníky v eurech budou připsány na depozitní bankovní účty vedené v eurech u České národní banky pro místně příslušné správce daně a peněžní prostředky na těchto účtech budou zahrnuty do peněžních prostředků státní pokladny.

Vzhledem ke skutečnosti, že daň z příjmů je z hlediska jejího rozpočtového určení daní sdílenou s rozpočty obcí a krajů, je v souvislosti s rozpočtovým určením celostátního hrubého výnosu daně z příjmů právnických osob nutné upravit, aby do celostátního hrubého výnosu nebyly zahrnuty peněžní prostředky eurové úhrady daně, ale až ekvivalent této vybrané daně přepočtený na českou měnu. Do rozpočtů obcí tak budou přerozdělovány výnosy v korunách českých, nikoliv v eurech.

Z těchto důvodů je nutné z rozpočtového určení výnosů daní z příjmů do rozpočtu obcí vyloučit podíl na daních z příjmů právnických osob hrazené v eurech na depozitní účet vedený v eurech. Do rozpočtu obcí bude následně přerozdělen až ekvivalent této částky v korunách českých podle nově navrhovaného § 4 odst. 1 písm. j).

K bodu 5 (§ 4 odst. 1 písm. j))

Změna souvisí s institutem měny účetnictví navrženým v rámci nového zákona o účetnictví. Nově může být měnou účetnictví nejen česká měna, ale i jakákoliv cizí měna. Na institut měny účetnictví zároveň navazuje novela zákona o daních z příjmů, která vybraným poplatníkům umožní nejen vypočítat, ale rovněž spravovat daň z příjmů v eurech, pokud je euro měnou účetnictví daného poplatníka. V důsledku toho bude část daňových výnosů z daní z příjmů v eurech a částky uhrazené poplatníky v eurech budou připsány na depozitní bankovní účty vedené v eurech u České národní banky pro místně příslušné správce daně a peněžní prostředky na těchto účtech budou zahrnuty do peněžních prostředků státní pokladny.

Vzhledem ke skutečnosti, že daň z příjmů je z hlediska jejího rozpočtového určení daní sdílenou s rozpočty obcí a krajů, je v souvislosti s rozpočtovým určením celostátního hrubého výnosu daně z příjmů právnických osob nutné upravit, aby do příslušných veřejných rozpočtů nebyly přerozdělovány peněžní prostředky eurové úhrady daně, ale až ekvivalent této vybrané daně přepočtený na českou měnu. Do rozpočtů krajů tak budou přerozdělovány výnosy v korunách českých, nikoliv v eurech.

Na základě nově navrženého ustanovení § 4 odst. 1 písm. f) bodu 2 je v rámci rozpočtového určení výnosů daní z příjmů do rozpočtu krajů vyloučen podíl na daních z příjmů právnických osob vybraných v eurech. Zároveň se proto doplňuje ustanovení § 4 odst. 1 písm. j), které stanoví, že do rozpočtu obcí bude přerozdělován ekvivalent této částky v korunách českých.

Korunový ekvivalent je odvozen od aktuálních tržních podmínek v čase převodu do státního rozpočtu, tj. konkrétní směnný kurz není fixně stanoven. Může se jednat o přepočet kurzem dosaženým na devizovém trhu, přepočet na základě kurzu vyhlašovaného Českou národní bankou anebo v případě realizace konverze eurových prostředků ze strany České národní banky by se jednalo o přepočet kurzem dle jejího kurzovního lístku (deviza nákup/prodej).

K bodu 6 (§ 4 odst. 2, § 4 odst. 2 písm. d), § 4 odst. 4, § 4 odst. 5 § 4 odst. 12 písm. a) a b))

V návaznosti na vymezení nového podílu obcí na celostátním hrubém výnosu daně z příjmů právnických osob v podobě korunového ekvivalentu úhrady daně v eurech (nový § 4 odst. 1 písm. j) je nezbytné rovněž vymezit způsob participace jednotlivých obcí na tomto definovaném podílu. Navrhuje se zachovat způsob rozdělení sdílených daní mezi jednotlivé obce účinný od 1. 1. 2026.

K bodu 7 (§ 6d odst. 3)

V případech, kdy je chtěné stanovit, aby určité skutečnosti účetní jednotky evidovaly ve svém účetnictví odděleně, se v příslušných zákonech navrhuje používat formulace „sleduje v účetním systému odděleně“, neboť tato formulace je přesnější z hlediska praktického splnění takové povinnosti účetní jednotkou a současně pojem „účtovat“ není v novém zákoně o účetnictví používán.

K bodu 8 (nadpis přílohy č. 1)

Legislativně-technická úprava nadpisu přílohy v návaznosti na nový podíl krajů na celostátním hrubém výnosu daně z příjmů právnických osob v podobě korunového ekvivalentu úhrady daně v eurech (nový § 3 odst. 1 písm. h)).

K části padesáté sedmé – změna zákona o podpoře regionálního rozvoje

K čl. LX

K bodu 1 (§ 18f)

Zrušení dotčeného ustanovení se navrhuje z důvodu nadbytečnosti v souvislosti s přijetím nového zákona o účetnictví. Z ustanovení § 18c odst. 1 zákona č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje vyplývá, že evropské seskupení pro územní spolupráci se sídlem v České republice je právnickou osobou. Podle nového zákona o účetnictví pak je právnická osoba se sídlem v České republice účetní jednotkou. Evropské seskupení pro územní spolupráci je tudíž účetní jednotkou na základě zákona o účetnictví a, jakožto účetní jednotka, má mimo jiné povinnost vést účetnictví v souladu s právními předpisy upravujícími účetnictví.

K bodu 2 [§ 18g odst. 2 písm. c)]

Navrhovaná legislativně-technické zpřesnění textu ustanovení.

K bodu 3 (§ 18g odst. 2 písm. d))

Navrhovaná legislativně-technická úprava vyplývá ze změn v oblasti povinného auditu v zákoně č. 93/2009 Sb., o auditorech, podle kterého je o povinném auditu (tj. o ověření, zda účetní závěrka podává věrné a poctivé zobrazení finanční situace, finanční výkonnosti a jiných vykazovaných změn finanční situace) vyhotovována zpráva auditora o povinném auditu.

K části padesáté osmé – změna zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů

K čl. LXI

K bodu 1 (§ 2 odst. 2)

Jedná se o legislativně-technickou změnu v návaznosti na nový zákon o účetnictví. Podle tohoto ustanovení územní samosprávný celek vede účetnictví. Územním samosprávným celkem jsou přitom podle § 1 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, obce a kraje. Obec podle ustanovení § 38 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, vede účetnictví a rovněž také kraj má podle § 17 odst. 1 zákona č. 129/2000 Sb., o krajích, povinnost vést účetnictví. Vzhledem k tomu, že povinnost vést účetnictví je v těchto případech upravena v příslušných zákonech, je nadbytečné tutéž povinnost opětovně ukládat ve zvláštním zákoně.

Obdobně také svazek obcí podle dotčeného ustanovení vede účetnictví. Zároveň je podle § 49 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, svazek obcí právnickou osobou. Podle ustanovení § 27 odst. 1 písm. a) nového zákona o účetnictví je právnická osoba podle právního řádu České republiky účetní jednotkou a jako taková má povinnosti vyplývající z právních předpisů upravujících účetnictví, mimo jiné také povinnost vést účetnictví.

Dotčené ustanovení se navrhuje vypustit z důvodu nadbytečnosti, neboť obsah těchto ustanovení je duplicitní ve vztahu k jiným zákonům, které představují obecnou právní úpravu dané oblasti.

K bodu 2 (§ 3 odst. 2)

Jedná se o zpřesnění textu s důrazem na skutečnost, že k okamžiku tvorby střednědobého výhledu rozpočtu jsou všechny peněžní příjmy (dále jen „příjmy“) a peněžní výdaje (dále jen „výdaje“) toliko předpokládané a že do výhledu by měly být zahrnuty všechny předpokládané příjmy a výdaje (např. pravidelně se opakující provozní transfery).

K bodu 3 (§ 4 odst. 5 písm. a)

Prostřednictvím této změny dochází ke zpřesnění textu, neboť v konkrétních případech se vždy jedná o nakládání s peněžními prostředky. Množina finančních prostředků je širší, než je množina peněžních prostředků, neboť obsahuje například i pohledávky. V uvedených případech nedochází k nakládání s jinými než peněžními prostředky. Zároveň jde o sjednocení terminologie se zákonem č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech.

K bodu 4 (§ 4 odst. 5 písm. b)

Nahrazení dosavadního pojmu „půjčka“ pojmem „zápůjčka“, a to v souladu s terminologií občanského zákoníku (viz § 2390). Současně se navrhuje zrušit také poznámky pod čarou č. 5 a 6, které odkazují na již neplatné právní předpisy.

K bodu 5 (§ 4 odst. 6)

Prostřednictvím této změny dochází ke zpřesnění textu, neboť v konkrétních případech se vždy jedná o nakládání s peněžními prostředky. Množina finančních prostředků je širší, než je

množina peněžních prostředků, neboť obsahuje například i pohledávky. V uvedených případech nedochází k nakládání s jinými než peněžními prostředky.

Nahrazení dosavadního pojmu „půjčka“ pojmem „zápůjčka“, a to v souladu s terminologií občanského zákoníku (viz § 2390).

K bodu 6 (§ 4 odst. 7 a 8)

Prostřednictvím této změny dochází ke zpřesnění textu, neboť v konkrétních případech se vždy jedná o nakládání s peněžními prostředky. Množina finančních prostředků je širší, než je množina peněžních prostředků, neboť obsahuje například i pohledávky. V uvedených případech nedochází k nakládání s jinými než peněžními prostředky.

K bodu 7 (§ 6 odst. 1)

Jedná se o zpřesnění textu s důrazem na skutečnost, že k okamžiku tvorby rozpočtu jsou veškeré příjmy a výdaje územních samosprávných celků toliko předpokládané a že do rozpočtu by měly být zahrnuty všechny předpokládané příjmy a výdaje (např. pravidelně se opakující provozní transfery).

K bodu 8 (§ 6 odst. 3)

Navrhovanou úpravou dochází k upuštění od dosavadní výkladové praxe alespoň jednou ročně „promítnout“ výsledek podnikatelské činnosti do rozpočtu územního samosprávného celku. Toto „promítnutí“ výsledku do rozpočtu ÚSC mělo původně za cíl, aby důležité finanční operace nebyly trvale vedeny mimo jeho rozpočet, a aby zastupitelstvo a občané daného územního samosprávného celku obdrželi informaci o tom, jak se vyvíjí hospodaření podnikatelské činnosti.

Ve své podstatě však tento cíl dosavadní právní úpravy nemohl být reálně naplněn, neboť dle dosavadního znění měl být do rozpočtu promítnut „výsledek“ podnikatelské činnosti, kterým byl dle původní důvodové zprávy k tomuto ustanovení myšlen rozdíl mezi náklady a výnosy podnikatelské činnosti – tedy zisk nebo ztráta. Tento cíl byl konstruován na tzv. akruální bázi, dle které účtování nákladů a výnosů patří do období, se kterým věcně a časově souvisí, aniž by bylo bráno v úvahu, kdy došlo k reálnému pohybu peněžních prostředků.

Protože je však rozpočet založen na peněžní bázi, tedy na příjmech a výdajích, nebylo v některých případech v praxi možné promítnout výsledek podnikatelské činnosti do příjmů rozpočtu (pokud zisk nebyl kryt peněžními prostředky). Navíc, pokud by ztráta podnikatelské činnosti byla způsobena např. odpisy či účetními rezervami, bylo by ekonomicky nezodpovědné stanovit povinnost „uhradit“ ztrátu peněžními prostředky z rozpočtu, přestože by skutečná potřeba peněžních prostředků mohla nastat až za několik let (úhrada dluhu z titulu účetní rezervy, provedení technického zhodnocení).

Stejně tak nebylo dle dosavadní úpravy vymezeno, k jakému datu má být výsledek podnikatelské činnosti promítnut do rozpočtu. Pokud by totiž měl být výsledek podnikatelské činnosti úplný, bylo by nutné vzít v potaz veškeré skutečnosti, které jsou předmětem účetnictví, a které se týkají příslušného účetního období podnikatelské činnosti (kalendářní rok), tj. i ty, ke kterým mohlo dojít např. až dne 31. 12. rozpočtového roku. Úplný výsledek hospodaření podnikatelské činnosti je tak znám vždy až následující účetní období, v důsledku čehož nebylo ani technicky možné takovéto skutečnosti promítnout do rozpočtu ve shodném rozpočtovém roce.

Takto stanovená povinnost navíc mohla vést v praxi často k ryze formalistickému přesouvání peněžních prostředků z okruhu podnikatelské činnosti do rozpočtu, aby tyto stejné prostředky

byly následně v průběhu měsíce ledna opětovně převedeny do okruhu podnikatelské činnosti, tedy mimo rozpočet.

Prostřednictvím navrhované úpravy má dojít k tomu, aby k přesunu peněžních prostředků z okruhu podnikatelské činnosti, a naopak, docházelo pouze v případě skutečné potřeby takového přesunu, např. pro účely zvýšení příjmů rozpočtu z důvodu přebytku nevyužitých peněžních prostředků v okruhu podnikatelské činnosti nebo přesunem rozpočtových prostředků do okruhu podnikatelské činnosti v případě potřeby úhrady dluhů podnikatelské činnosti.

Nad rámec uvedeného lze konstatovat, že druhý z výše popisovaných cílů dosavadní úpravy, tj. aby zastupitelstvo a občané daného územního samosprávného celku obdrželi informaci o vývoji hospodaření podnikatelské činnosti, bude naplněn vyšší mírou než doposud, neboť informace o zhodnocení hospodaření podnikatelské činnosti s komentářem bude součástí závěrečného účtu (viz § 17 odst. 2).

K bodu 9 (§ 9 odst. 1 písm. f)

Nahrazení obsoletního pojmu „půjčka“ pojmem „zápůjčka“, a to v souladu s terminologií občanského zákoníku (viz § 2390).

K bodu 10 (§ 9 odst. 2)

Nahrazení dosavadního pojmu „půjčka“ pojmem „zápůjčka“, a to v souladu s terminologií občanského zákoníku (viz § 2390).

Dále se navrhuje zpřesnění textu zákona, kdy je v daném ustanovení uvažováno o využití konkrétního institutu návratné finanční výpomoci dle § 10a zákona č. 250/2000 Sb.

K bodu 11 (§ 10)

Nahrazení dosavadního pojmu „půjčka“ pojmem „zápůjčka“, a to v souladu s terminologií občanského zákoníku (viz § 2390).

K bodu 12 (§ 10a odst. 1 písm. a)

Jedná se o reakci na faktické zrušení Regionálních rad regionů soudržnosti, kdy tyto subjekty již nemohou být nadále poskytovatelem dotace nebo návratné finanční výpomoci.

K bodu 13 (§ 10a odst. 1 písm. b) a c)

Jedná se o reakci na faktické zrušení Regionálních rad regionů soudržnosti, kdy tyto subjekty již nemohou být nadále poskytovatelem dotace nebo návratné finanční výpomoci.

K bodu 14 (§ 13 odst. 6)

Z důvodu zrušení Regionálních rad regionů soudržnosti již tyto nemohou zveřejňovat na svých internetových stránkách pravidla rozpočtového provizoria.

K bodu 15 (§ 16 odst. 2)

V prvé řadě je vhodné vysvětlit, že prostřednictvím novelizačních bodů 15 a 16 dochází k úpravě v oblasti tzv. rozpočtových opatření. Pokud lze účetnictví definovat jako „*obecný nástroj pro sledování a zobrazení stavů, toků a výsledků ekonomické činnosti*“, lze nepochybně dovodit i vzájemnou vazbu právě mezi účetnictvím a rozpočtem. Rozpočet je vždy finančním plánem na definované období, který obsahuje předpokládané příjmy a výdaje na rozpočtový rok. Na jedné straně tedy finanční operace plánujeme (rozpočet), abychom je po jejich realizaci byli schopni zaznamenat (účetnictví). Cílem tohoto novelizačního bodu je proto optimalizace procesů a pravidel v těch právních a ekonomických oblastech, ve kterých na sebe budou vzájemně navazovat obě dvě výše uvedené činnosti, tedy jako plánování peněžních operací (rozpočet), tak jejich následné zaznamenávání (účetnictví).

Prostřednictvím navrhované změny má dojít k podstatnému snížení administrativní zátěže členů orgánů územních samosprávných celků a svazků obcí (zastupitelstvo / rada / nejvyšší orgán u svazku obcí), kteří jsou nezřídka nuceni projednávat a schvalovat i zcela marginální či formalistické změny svého rozpočtu. Konkrétně se jedná např. o vratky nespotřebované části dotace (často i ve výši jednotek korun), které příspěvkové organizace zřízené daným územním samosprávným celkem či svazkem obcí vrací zpět např. do státního rozpočtu, a to právě prostřednictvím rozpočtu svého zřizovatele.

Nepřiměřený formalismus výše uvedeného aktu lze spatřovat zejména v tom, že případné neschválení uvedené změny rozpočtu (vratky dotace) by v uvedeném případě vedlo k porušení rozpočtové kázně, a to z důvodu zadržení nespotřebované části poskytnuté dotace. V důsledku přijetí navrhované úpravy by tyto formalistické změny rozpočtu nemusely být schvalovány při jednání výše uvedeného orgánu (zastupitelstvo / rada / nejvyšší orgán u svazku obcí), nýbrž by postačovalo, aby byl tento orgán o uvedených změnách informován prostřednictvím úřadu daného územního samosprávného celku, případně výkonného orgánu svazku obcí, pokud je výkonný orgán stanovami svazku obcí vymezen.

K bodu 16 (§ 16 odst. 3 písm. d) a e))

V prvé řadě je nutné konstatovat, že nový zákon o účetnictví obsahuje nově definované prvky účetní závěrky, mj. i „výnos“ a „náklad“. Lze uvést, že předmětný novelizační bod reaguje mj. na častou (nesprávnou) interpretaci ÚSC, které za „příjem“ považovali i zapojení tzv. „financování“ tedy úvěrové peněžní prostředky či peněžní prostředky z minulých let. Doplnění taxativního výčtu situací, ve kterých se musí přijmout rozpočtové opatření, proto na výše uvedenou nesprávnou praxi reaguje, když se explicitně stanovují dvě situace, ve kterých se rozpočtové opatření musí provést, přestože tyto nebyly doposud součástí taxativního výčtu dle § 16 odst. 3. V daném případě se tak jedná o zamezení nejasným výkladům. V této souvislosti je dále vhodné poznamenat, že z kontextu nového zákona o účetnictví (a doprovodné legislativy) lze dovodit, že „Příjmem“ se rozumí jakékoliv přijetí peněžních prostředků (případně i nepeněžních). Jako příklad lze uvést definici, co se rozumí „*Příjmy a výdaji pro účely peněžního účetnictví*“, čímž se rozumí „*příjmy a výdaje* ***peněz***“. Navrhovanou změnou se díky tomu jednoznačně odlišuje, že pro účely zákona č. 250/2000 Sb., a vyhlášky o rozpočtové skladbě **není** přijetí půjčených peněžních prostředků (úvěr, zápůjčka, NFV) příjmem, nýbrž změnou financování.

Již zmíněný taxativní výčet rozpočtových opatření uvedený v § 16 odst. 3 neobsahoval dvě situace, při kterých se rozpočtové opatření rovněž musí provést, neboť jsou naplněny podmínky specifikované v § 16 odst. 2 a odst. 4, tj. hrozí nebezpečí vzniku rozpočtového schodku, anebo se rozpočtové opatření musí provést před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. Navrhovanou změnou tak bude taxativní výčet úplný, neboť bude explicitně obsahovat i tyto případy, ve kterých se rozpočtové opatření rovněž musí provádět.

V případě situace dle nově navrhovaného písmene d) dochází k úhradě nových, rozpočtem nezajištěných výdajů, a to buď prostřednictvím zůstatku peněžních prostředků (bez ohledu na skutečnost, zda tento zůstatek vznikl v rozpočtovém roce, nebo v letech předchozích), nebo prostřednictvím přijatých půjčených peněžních prostředků. Vzhledem ke skutečnosti, že se v případě zůstatku peněžních prostředků, ani přijatých půjčených peněžních prostředků fakticky nejedná o příjem rozpočtu, dochází v důsledku popsané situace ke změně schváleného rozdílu celkových příjmů a výdajů.

V případě situace dle nově navrhovaného písmene e) naopak dochází k úhradě rozpočtem plánovaných výdajů, jejichž krytí je však ohroženo neplněním rozpočtových příjmů. Shodně jsou však tyto rozpočtem plánované výdaje hrazeny buď prostřednictvím zůstatku peněžních prostředků (bez ohledu na skutečnost, zda tento zůstatek vznikl v rozpočtovém roce, nebo

v letech předchozích), nebo prostřednictvím přijatých půjčených peněžních prostředků. I v tomto případě dochází v důsledku popsané situace ke změně schváleného rozdílu celkových příjmů a výdajů.

K bodu 17 (§ 16 odst. 5)

Z důvodu zrušení Regionálních rad regionů soudržnosti již tyto nemohou zveřejňovat na svých internetových stránkách rozpočtová opatření.

K bodu 18 (§ 17 odst. 2)

Slova „plnění rozpočtu příjmů a výdajů v plném členění podle rozpočtové skladby“ byla vypuštěna z důvodu zpřesnění legislativního textu, protože struktura rozpočtu není legislativně stanovena, a tudíž strukturu rozpočtu si stanoví každý územní samosprávný celek a svazek obcí tak, aby vyhovovala potřebám jejich finančního plánování a hospodaření. Územní samosprávný celek a svazek obcí si tak strukturu rozpočtu a detail třídění příjmů, výdajů a financujících položek stanoví dle svých potřeb v souladu s vyhláškou o rozpočtové skladbě (podle vyhlášky o rozpočtové skladbě může použít různou agregaci jednotlivých druhů třídění nebo použít tzv. další třídění podle § 31 odst. 3 této vyhlášky). Z výše uvedeného důvodu byla slova „plnění rozpočtu příjmů a výdajů v plném členění podle rozpočtové skladby“ mnohdy nesprávně zaměňována s rozpisem rozpočtu v třídění podle podrobné rozpočtové skladby a rozpočtové organizace v závěrečném účtu uváděly údaje ve struktuře finančního výkazu FIN 2-12 M.

Závěrečný účet tak v těchto případech neodpovídal struktuře schváleného rozpočtu a bylo tak složité vyhodnotit výsledek hospodaření územního samosprávného celku nebo svazku obcí ve vazbě na rozpočet schválený zastupitelstvem územního samosprávného celku nebo orgánem svazku obcí. Jinými slovy, pro účely vyhodnocení plnění rozpočtu je nezbytné použít strukturu, v níž byl rozpočet schválen.

Doplnění slov „schváleném rozpočtu, jeho změnách a jeho plnění“ má za cíl explicitně stanovit, že v závěrečném účtu jsou uvedeny informace o schváleném rozpočtu (nikoliv o rozpisu schváleného rozpočtu), o rozpočtu po změnách, tj. o schváleném rozpočtu po provedení rozpočtových opatření dle § 16 (nikoliv po provedení úprav rozpisu rozpočtu), a o jeho plnění (skutečnost), a to vše ve struktuře schváleného rozpočtu. Plnění rozpočtu v plném členění dle rozpočtové skladby (tj. plnění rozpisu rozpočtu) je k dispozici na specializovaném informačním portálu Ministerstva financí MONITOR (https://monitor.statnipokladna.gov.cz/).

Příklad rozpočtového opatření podle § 16 odst. 3 písm. a) rozpočtových pravidel územních rozpočtů a jeho rozpis

Schválený rozpočet – závazné ukazatele pododdíl

617 - Regionální a místní správa	100 000

Rozpis schváleného rozpočtu

§ 6171	pol. 5011	70 000
§ 6171	pol. 5169	30 000

Rozpočtové opatření na pododdíl 311, na který nebylo rozpočtováno

617	- 10 000
311	+ 10 000

Rozpis rozpočtového opaření

§ 6171	pol. 5169	- 10 000
§ 3113	pol. 5171	+ 10 000

Údaje v závěrečném účtu

	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Plnění
617	100 000	90 000	80 000
311	0	10 000	10 000

Příklad úpravy rozpisu rozpočtu, která není rozpočtovým opatřením

Schválený rozpočet – závazné ukazatele pododdíl

617 - Regionální a místní správa	100 000

Rozpis schváleného rozpočtu

§ 6171	pol. 5011	70 000
§ 6171	pol. 5169	30 000

Úprava rozpisu rozpočtu v rámci pododdílu 617 – nejedná se o rozpočtové opatření

§ 6171	pol. 5169	- 10 000
§ 6171	pol. 5171	+ 10 000

Údaje ve finančním výkazu FIN 2-12 M

		Rozpis schváleného rozpočtu	Rozpis rozpočtu po změnách	Výsledek od počátku roku
§ 6171	pol. 5011	70 000	70 000	60 000
§ 6171	pol. 5169	30 000	20 000	20 000
§ 6171	pol. 5171	0	10 000	10 000

Údaje v závěrečném účtu

	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Plnění
617	100 000	100 000	90 000

Záleží tedy na tom, v jaké struktuře a stupni agregace příslušný orgán ÚSC nebo DSO svůj rozpočet schválil.

Doplnění slov „s komentářem“ má za cíl poskytnout zastupitelům a občanům doplňující informace o rozpočtovém hospodaření za uplynulý rozpočtový rok.

Doplnění slov „zhodnocení podnikatelské činnosti s komentářem“ má za cíl poskytnout zastupitelům a občanům konkrétní informace o stavu hospodaření podnikatelské činnosti za

uplynulý rozpočtový rok. Tato úprava je provázána se změnou v § 6 odst. 3 zákona, v jejímž důsledku došlo k vypuštění povinnosti „promítnout“ výsledek podnikatelské činnosti do rozpočtu. V důsledku navrhované změny zastupitelstvo územního samosprávného celku a občané obdrží slovní komentář, který zhodnotí hospodaření podnikatelské činnosti v rozpočtovém roce (vč. např. dopadu podnikatelské činnosti na rozpočet).

K bodu 19 (§ 17 odst. 3)

Jedná se o zpřesnění textu ustanovení, jelikož v praxi docházelo v některých případech k uvádění úplného seznamu všech jednotlivých transferů poskytnutých z různých veřejných rozpočtů, což nikdy nebylo účelem tohoto ustanovení.

K bodu 20 (§ 19 odst. 2 písm. a))

Jedná se přesnější formulaci ustanovení, neboť termín „dotace“ nevystihoval všechny případy poskytnutí peněžních prostředků (např. příspěvky).

K bodu 21 (§ 19 odst. 2 písm. b))

Nahrazení obsoletního pojmu „půjčka“ pojmem „zápůjčka“, a to v souladu s terminologií občanského zákoníku (§ 2390).

K bodu 22 (§ 20 odst. 1)

Jedná se o zpřesnění formulace, neboť slovní spojení „rozpočtové prostředky nepropadají“ je redundantní a není terminologicky správné.

K bodu 23 (§ 21 odst. 2 písm. b))

Jedná se o rozšíření množiny situací, ve kterých je nutno provést kompenzační peněžní operaci, neboť dle stávajícího textu ustanovení nebylo pamatováno na všechny případy (např. pokud rozpočet zprostředkovává vztah mezi rozpočtem územního samosprávného celku a rozpočtem příspěvkové organizace).

V případech, kdy tak stanoví zvláštní právní předpis, se jedná jak o právnické, tak o fyzické osoby, např.: odškodnění či poskytnutí dotace dle níže uvedených právních předpisů:

- Zákon č. 115/2000 Sb. o poskytování náhrad škod způsobených vybranými zvláště chráněnými živočichy;
- Vyhláška č. 464/2016 Sb. o postupu při poskytování dotace ze státního rozpočtu na přijetí opatření ke snížení míry ozáření z přítomnosti radonu a jeho produktů přeměny ve vnitřním ovzduší staveb pro bydlení a pobyt veřejnosti a na přijetí opatření ke snížení obsahu přírodních radionuklidů v pitné vodě určené pro veřejnou potřebu;
- Nařízení vlády č. 165/1997 Sb., o vyplacení jednorázové náhrady ke zmírnění některých křivd způsobených komunistickým režimem.

Cílem je, aby „průtokové transfery“, které ÚSC zprostředkovává, byly rozpočtově neutrální.

K bodu 24 (§ 22 odst. 8)

Jedná se o opravu textu, neboť v dosavadním textu ustanovení bylo odkazováno na nesprávnou větu odstavce 5.

K bodu 25 (§ 24 odst. 1)

Legislativně-technická změna se navrhuje z důvodu nadbytečnosti dotčené části ustanovení ve vztahu k novému zákonu o účetnictví. Nový zákon o účetnictví představuje vůči dotčenému zákonu obecnou právní úpravu, která primárně stanoví, které subjekty jsou účetními jednotkami, ledaže zvláštní zákony stanoví jinak. Nový zákon o účetnictví explicitně nestanoví,

že by organizační složka ÚSC byla účetní jednotkou, z čehož *a contrario* vyplývá, že účetní jednotkou ani být nemůže. Není tudíž nutné tuto negativní skutečnost (tj. že organizační složka územního samosprávného celku **není** účetní jednotkou) uvádět ve zvláštním zákoně.

K bodu 26 (§ 25 odst. 8)

V návaznosti na novou úpravu zákona o účetnictví se již peněžní deník pro zachycení peněžního průběhu hospodaření nevede.

K bodu 27 (§ 26 písm. h))

Termín „oddělené účetnictví“ zákon o účetnictví nepoužívá, přičemž tento požadavek ani v praxi nelze naplnit. Pro účely sledování oddělených účetních případů se používají různé nástroje konkrétních účetních programů, jako jsou zakázky, střediska, případně se využívají analytické účty. Z tohoto důvodu došlo k úpravě textu.

K bodu 28 (§ 28 odst. 2)

Prostřednictvím této úpravy dochází ke změně koncepce sestavování rozpočtů a střednědobých výhledů (viz § 28 odst. 3) příspěvkových organizací, kdy nově bude příspěvková organizace namísto plánu nákladů a výnosů sestavovat plán příjmů a výdajů. Tato změna přinese jednodušší způsob stanovení potřebné výše příspěvku na provoz ze strany zřizovatele, neboť ten bude mít lepší povědomí o reálné cash-flow situaci dané příspěvkové organizace.

Princip rozpočtu příjmů a výdajů příspěvkové organizace je shodný s principem rozpočtu příjmů a výdajů u rozpočtových organizací, tedy u územních samosprávných celků a svazků obcí. Obsahem rozpočtu příspěvkové organizace jsou tedy předpokládané příjmy, výdaje a financování, včetně peněžních fondů, pokud se nejedná o mimorozpočtové prostředky, kterými jsou cizí prostředky. Financování se použije v případě, kdy nebude rozpočet příjmů a výdajů sestaven jako vyrovnaný, například v důsledku financování výdajů příspěvkové organizace z přebytků peněžních prostředků minulých let, a to zejména v důsledku čerpání jejích peněžních fondů nebo z přijatých půjčených peněžních prostředků. Příjmem se tedy rozumí přijetí peněžních prostředků s výjimkou přijetí, které má povahu financování (např. přijetí půjčených peněžních prostředků nebo přijetí peněžních prostředků z termínovaných vkladů (viz odůvodnění novelizačního bodu 16); výdajem se rozumí vydání peněžních prostředků s výjimkou financování - např. splátky půjčených peněžních prostředků a vklady do termínovaných vkladů. V této souvislosti uvádíme následující příklady:

- přijetí návratné finanční výpomoci příspěvkovou organizací od svého zřizovatele → financování,
- přijetí zálohy z titulu transferu v průběhu roku, kdy se do konce roku nevyčerpá celá záloha → jedná se o příjem a výdaj, ale pro účely rozdělení do peněžních fondů nelze tento přebytek použít, protože do peněžních fondů se rozdělí pouze nevyužité peněžní prostředky, tedy *disponibilní prostředky*, což nevyčerpaná záloha z transferu není; v metodice vydané Ministerstvem financí bude uveden doporučující postup zjištění výše nevyužitých peněžních prostředků,
- přijetí depozit klientů domovu pro seniory → jedná se o cizí prostředky, z důvodu čehož se nejedná o příjem rozpočtu příspěvkové organizace.

Stanovení struktury a detailu rozpočtu příjmů a výdajů (stejně tak střednědobého výhledu rozpočtu) zůstává v kompetenci příspěvkové organizace a zejména jejího zřizovatele pro potřeby finančního řízení příspěvkové organizace. Nejjednodušší, nikoliv však doporučovanou variantou, je sestavení rozpočtu ve struktuře „celkové příjmy a celkové výdaje“. Taková

informace však může být zcela nedostatečná pro finanční řízení příspěvkové organizace a stanovení příspěvku na provoz.

Na rozdíl od rozpočtu zřizovatele není stanovena povinnost pro příspěvkovou organizaci schvalovat změny v jejím rozpočtu, tedy provádět rozpočtová opatření, která by musel schvalovat zřizovatel. V daném případě by se jednalo o nadměrnou administrativní zátěž.

V souvislosti se skutečností, že rozpočet příspěvkové organizace je plán předpokládaných příjmů a výdajů na rozpočtový rok, je potřeba, aby příspěvková organizace počítala s lednovými výdaji na úhradu dluhů, které se v lednu stanou splatnými, a to bez ohledu na rozpočtový rok, ve kterém příspěvkové organizaci tyto dluhy vznikly. V rámci stanovení příspěvku na provoz by proto zřizovatel příspěvkové organizace měl mít na paměti, že daná příspěvková organizace musí mít takovou výši disponibilních prostředků, aby byla např. zajištěna výplata platů za prosinec vyplácených v lednovém výplatním termínu.

K bodu 29 (§ 28 odst. 2)

Nově přidaný text reflektuje základní smysl a účel příspěvkových organizací, tj. že jejich prostřednictvím zřizovatel zajišťuje řadu zpravidla nevýdělečných činností, jejichž zajištění je však ve veřejném zájmu a navíc jsou tyto činnosti na úrovni příspěvkových organizací zajišťovány efektivněji. Z tohoto východiska existují výjimky, neboť příspěvková organizace může v určitých případech generovat zisk (což je mj. v souladu s přímo aplikovatelnými předpisy EU v oblasti veřejné podpory). Ze své podstaty by však měly příspěvkové organizace zpravidla hospodařit s vyrovnaným rozpočtem, ale zákon v žádném případě nezakazuje sestavit rozpočet příspěvkové organizace jako přebytkový, nebo schodkový.

Rozpočet příspěvkové organizace by měl být, po zahrnutí příspěvku od zřizovatele, sestaven jako schodkový jen v případě, že schodek bude možné uhradit peněžními prostředky z minulých let (např. peněžními prostředky fondů), prostřednictvím smluvně zabezpečené zápůjčky, úvěru nebo návratné finanční výpomoci.

Požadavek na sestavení „zpravidla vyrovnaného rozpočtu“ příjmů a výdajů tak povede k minimalizaci neefektivního „hromadění“ peněžních prostředků v peněžních fondech příspěvkových organizací, protože výše příspěvku bude odvislá od rozdílu mezi příjmy a výdaji v daném rozpočtovém roce. Zůstatky peněžních fondů tak mohou vzniknout z příjmů v průběhu rozpočtového roku, které nebyly rozpočtovány, nebo z přijatých účelově určených peněžních prostředků. Vyrovnaný rozpočet totiž zpravidla vede k situaci, kdy rozpočtované příjmy mají být využity jako zdroj výdajů v daném rozpočtovém roce – pokud se nejedná o účelově určené peněžní prostředky (například přijatá investiční dotace ze státního rozpočtu).

Z důvodu, že je sestavován a schvalován rozpočet příspěvkové organizace jako plán příjmů a výdajů, ale zřizovatel po skončení rozpočtového roku schvaluje účetní závěrku, včetně výkazu zisku a ztráty (náklady a výnosy), je nezbytné za účelem vyhodnocení plnění rozpočtu příjmů a výdajů příspěvkové organizace a jejího hospodaření zavést jednotné třídění příjmů, výdajů a financování. Z tohoto důvodu je navrhováno, aby příspěvková organizace provedla po schválení rozpočtu jeho rozpis v třídění podle nejnižších jednotek druhového třídění (položky) rozpočtové skladby a zároveň skutečně realizované příjmy, výdaje a financování třídila podle nejnižších jednotek druhového třídění (položky).

K bodu 30 (§ 28 odst. 3)

Viz odůvodnění k bodu 28.

K bodu 31 (§ 28 odst. 6)

Prostřednictvím navrhované změny dochází jednak ke zrušení povinnosti převádět nespotřebované peněžní prostředky dle odstavce 5 do rezervního fondu jako zdroj financování v následujících letech, tak rovněž k zavedení předkládání vyhodnocení plnění schváleného rozpočtu svému zřizovateli.

Dosavadní povinnost převádět nespotřebované peněžní prostředky dle odstavce 5 do rezervního fondu jako zdroj financování v následujících letech, byla relevantní do konce roku 2009, tedy před účetní reformou veřejných financí. Do této doby bylo o těchto přijatých peněžních prostředcích účtováno do výnosů, a to bez ohledu na skutečnost, zda tyto peněžní prostředky byly v účetním období spotřebovány, či nikoliv. Cílem tedy bylo zajistit jejich časové rozlišení, aby nedošlo k jejich rozdělení do rezervního fondu v rámci zlepšeného výsledku hospodaření. V souvislosti s proběhlou účetní reformou veřejných financí a v souvislosti se stanovenými postupy účtování o transferech v ČÚS č. 703 lze konstatovat, že toto ustanovení je nadbytečné a pouze vede v souvislosti se stanovenými postupy účtování v ČÚS č. 704 ke zkreslení výnosů, a tedy i ke zkreslení výsledku hospodaření, což je v rozporu se závaznými právními předpisy v oblasti účetnictví.

K převodu do rezervního fondu od okamžiku výše uvedené účetní reformy tak docházelo zcela formalisticky a nedůvodně. S ohledem na navrhované znění ustanovení § 30 odst. 1 a 32 odst. 1, kdy peněžní rezervní fond a peněžní fond odměn bude tvořen z nevyužitých peněžních prostředků, a nikoliv ze zlepšeného výsledku hospodaření, je žádoucí tuto povinnost zrušit. Vzhledem k účelovému určení předmětných peněžních prostředků stanovenému v rozhodnutí o poskytnutí dotace navíc není možné použít tyto peněžní prostředky na jiný účel, než který je v souladu s tímto určením. V důsledku navrhované změny tak dochází ke snížení administrativní zátěže a zefektivnění nakládání s těmito prostředky.

V souvislosti s body 28, 29, 30 a 39 dochází k zavedení povinnosti pro příspěvkovou organizaci sestavovat po skončení kalendářního roku závěrečný účet. Závěrečný účet na úrovni příspěvkových organizací představuje souhrnný dokument, v němž jsou obsaženy nejvýznamnější aspekty hospodaření reálně uskutečněné v uplynulém rozpočtovém roce. Oproti sestavovanému a předkládanému finančnímu výkazu, který obsahuje plnění příjmů, výdajů a financování rozepsané na položky rozpočtové skladby, závěrečný účet obsahuje údaje o plnění rozpočtu ve struktuře schváleného rozpočtu zřizovatelem, kdy každá příspěvková organizace může mít rozpočet příjmů a výdajů schválen v jiném rozsahu (stupeň agregace) a třídění (např. odvětvové). Adresátem závěrečného účtu na úrovni příspěvkových organizací je zřizovatel. Zřizovatel je v daném případě odpovědný za stanovení struktury a rozsahu závěrečného účtu, a to zejména s ohledem na skutečnost, že závěrečný účet je sestavován pro jeho potřeby. Zřizovatel je tak oprávněn vymezit údaje, které závěrečný účet bude obsahovat. Závěrečný účet se zřizovateli předkládá „na vědomí“, a proto zřizovatel závěrečný účet příspěvkové organizace nebude schvalovat a přijímat usnesení.

K bodu 32 (§ 28 odst. 8)

V souvislosti s doplňkovou činností příspěvkové organizace je vhodné vysvětlit, že výnosy a náklady doplňkové činnosti jsou a vždy byly součástí rozpočtu výnosů a nákladů příspěvkové organizace. Tato skutečnost vyplývá mj. např. z dosavadního znění ustanovení § 28 odstavec 2, ve kterém je stanoveno, že „*Rozpočet příspěvkové organizace je plán výnosů a nákladů na rozpočtový rok, jímž se řídí financování činnosti příspěvkové organizace*“. V ustanovení § 28, který upravuje hospodaření příspěvkových organizací, však na rozdíl od rozpočtu ÚSC není nikde stanoveno, že by se doplňková činnost sledovala mimo rozpočtové příjmy a výdaje (srovnej s § 6 odst. 3). Z tohoto důvodu lze jednoznačně dovodit, že i dle dosavadního způsobu

rozpočtování příspěvkové organizace dle nákladů a výnosů musí rozpočet příspěvkové organizace obsahovat náklady a výnosy doplňkové činnosti.

Navrhovanou změnou tak dochází pouze ke sjednocení úpravy se souvisejícím přechodem na rozpočtování příspěvkové organizace dle příjmů a výdajů.

Dosavadní termín „zisk“ představuje kladný rozdíl mezi výnosy a náklady. Ve prospěch hlavní činnosti však mohou být z podstaty věci převedeny pouze peněžní prostředky, resp. peněžní prostředky ve výši zisku, který například v důsledku časového rozlišení nemusí být kryt peněžními prostředky. Z uvedeného je patrné, že pojem „zisk“ z doplňkové činnosti vycházející z akruálního účetnictví není vhodný pro tyto účely, protože např. úhradu dluhu hlavní činnosti lze provést pouze peněžními prostředky, a nikoliv ziskem. Z tohoto důvodu je navrhována uvedená úprava předmětného ustanovení, která lépe vystihuje podstatu této transakce, kdy nevyužité peněžní prostředky z doplňkové činnosti (jedná se o disponibilní přebytek peněžních prostředků doplňkové činnosti při zohlednění splatných pohledávek a dluhů) lze převést do hlavní činnosti, pokud zřizovatel nerozhodne jinak (např., že budou použity pouze ve prospěch doplňkové činnosti).

V ostatním zůstává smysl tohoto ustanovení nedotčen – nadále tedy příspěvková organizace použije peněžní prostředky vygenerované z doplňkové činnosti pouze ve prospěch hlavní činnosti; ledaže jí zřizovatel povolí jiné využití.

K bodu 33 (§ 28 odst. 9 písm. a))

Úprava textu navazuje na úpravu odstavce 2, v němž jsou pojmy „náklady a výnosy“ nahrazeny pojmy „příjmy a výdaje“.

K bodu 34 (§ 28 odst. 10 písm. a))

Prostřednictvím této změny dochází ke zpřesnění textu, neboť v konkrétních případech se vždy jedná o nakládání s peněžními prostředky. Množina finančních prostředků je širší, než je množina peněžních prostředků, neboť obsahuje například i pohledávky. V uvedených případech nedochází k nakládání s jinými než peněžními prostředky.

K bodu 35 (§ 28 odst. 10 písm. b))

Prostřednictvím této změny dochází ke zpřesnění textu, neboť v konkrétních případech se vždy jedná o nakládání s peněžními prostředky. Množina finančních prostředků je širší, než je množina peněžních prostředků, neboť obsahuje například i pohledávky. V uvedených případech nedochází k nakládání s jinými než peněžními prostředky.

K bodu 36 (§ 28 odst. 10 písm. e))

Jedná se o změnu navazující na nově stanovenou skutkovou podstatu porušení rozpočtové kázně dle § 28 odst. 10 písm. g) – viz dále bod 37.

K bodu 37 (§ 28 odst. 10 písm. g))

Jedním z důsledku opuštění obligatorní povinnosti tvořit všechny peněžní fondy bude možnost zřizovatele rozhodnout, jakým způsobem bude naloženo s peněžními prostředky ze zrušeného peněžního fondu. Dle jeho rozhodnutí se tak peněžní prostředky převedou do jiného peněžního fondu příspěvkové organizace, do provozních prostředků příspěvkové organizace anebo do rozpočtu zřizovatele samotného.

Nepřevedení peněžních prostředků ze zrušeného peněžního fondu v souladu s rozhodnutím zřizovatele v jim stanovené lhůtě bude zakládat naplnění nové skutkové podstaty porušení rozpočtové kázně, čemuž odpovídá právě nové písmeno g) v ustanovení § 28 odstavec 10.

K bodu 38 (§ 28 odst. 15)

Navrhovanou úpravou dochází k rozšíření množiny veřejných rozpočtů, jejichž vztah k příspěvkové organizaci je zprostředkováván rozpočtem zřizovatele, čímž dochází ke zpřesnění textu ustanovení. Jedná se např. o situaci, kdy státní fond poskytuje transfer příspěvkové organizaci, kdy tento vztah musí být zprostředkován zřizovatelem.

K bodu 39 (§ 28 odst. 16)

Za účelem zajištění jednotných údajů o hodnocení plnění rozpočtu příjmů, výdajů a financování příspěvkové organizace pro jejího zřizovatele a Ministerstvo financí je navrhováno příspěvkové organizaci stanovit povinnost sestavovat finanční výkaz obsahující údaje potřebné pro hodnocení plnění svého rozpočtu. Způsob, termíny a rozsah předkládaných údajů (finančního výkazu) stanoví Ministerstvo financí vyhláškou č. 5/2014 Sb. Konkrétně tento výkaz bude předkládán do centrálního systému účetních informací státu jednou krát ročně za období leden až prosinec rozpočtového roku v termínu do 25. 2. následujícího roku, a to obdobně jako v případě předávání účetní závěrky do centrálního systému účetních informací státu.

Rozsah předkládaných údajů – vzor finančního výkazu:

Část. – Příjmy, výdaje a financování

Položka	Rozpis schváleného rozpočtu	Výsledek od počátku roku
a	*1*	*2*

Finanční výkaz tak představuje pravidelné roční předkládání údajů pro hodnocení plnění rozpočtu příspěvkové organizace jejím zřizovatelem, který umožní zajišťovat efektivní, účelné, hospodárné a transparentní hospodaření s peněžními prostředky svého zřizovatele. Prostřednictvím překládaných výkazů lze zároveň vyhodnotit dosažené výsledky (plnění) v porovnání s finančním plánem (rozpočet). V neposlední řadě tento výkaz poslouží k transparentnímu sledování peněžních prostředků poskytnutých ze státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, Národního fondu či jiných veřejných rozpočtů, jedná se tedy o významný kontrolní prvek.

Pokud se týká metodického a technického postupu při sestavování a předkládání finančního výkazu příspěvkovou organizací do centrálního systému účetních informací státu, je vhodné uvést, že zřizovatelé příspěvkových organizací jsou rozpočtovými organizacemi a předkládají finanční výkazy FIN 2-12 M dle výše uvedené vyhlášky Ministerstva financí do centrálního systému účetních informací státu, a tedy jsou vybaveni jak softwarovými nástroji, tak rovněž metodickými zkušenostmi.

K bodu 40 (§ 28a nadpis)

Důsledek zavedení povinnosti zveřejňovat závěrečný účet příspěvkové organizace.

K bodu 41 (§ 28a odst. 5)

Navrhovanou úpravou se stanoví způsob zveřejnění závěrečného účtu příspěvkové organizace. V daném případě bude mít příspěvková organizace možnost vybrat si, zda ke zveřejnění závěrečného účtu zvolí vlastní internetové stránky, internetové stránky svého zřizovatele anebo způsob obvyklý v daném místě (např. nástěnka školy). Vzhledem ke skutečnosti, že se závěrečný účet předkládá zřizovateli toliko „na vědomí“, není lhůta (30 dní) pro zveřejnění závěrečného účtu odvozena ode dne jeho schválení (jak je tomu na úrovni ÚSC), nýbrž ode dne samotného předložení zřizovateli. Zveřejnění závěrečného účtu musí dle navrhované úpravy trvat až do dne zveřejnění závěrečného účtu z následující rozpočtový rok.

K bodu 42 (§ 29)

Úvodem je potřeba konstatovat, že nový zákon o účetnictví obsahuje nově definované prvky účetní závěrky, mj. i „výnos“ a „náklad“. Takto definované prvky účetní závěrky jsou však nadále neslučitelné s dosavadním pojetím peněžních fondů příspěvkové organizace, které jsou v pojetí zákona č. 250/2000 Sb. a vždy měly být jen a pouze peněžní. Z tohoto důvodu se zavádí nejen změny v dosavadních titulech tvorby a použití jednotlivých peněžních fondů (viz dále), ale rovněž větší prostor pro zřizovatele efektivně řídit své vlastní příspěvkové organizace.

Prostřednictvím nově formulovaného § 29 dochází ke zrušení povinnosti zřizovat v příspěvkových organizacích peněžní fondy (s výjimkou fondu kulturních a sociálních potřeb, jehož obligatorní tvorba zůstává zachována). Prostřednictvím této změny tak dojde ve vazbě na sestavování zpravidla vyrovnaného rozpočtu příjmů a výdajů k dalšímu zefektivnění financování investic, čímž vznikne větší prostor pro efektivní řízení cash flow v celé veřejnoprávní korporaci.

Pokud je zřizovatel příspěvkové organizace spokojen s dosavadním způsobem hospodaření jím zřizovaných příspěvkových organizací prostřednictvím decentralizovaných peněžních fondů v jednotlivých příspěvkových organizacích, tato možnost mu zůstává. V takovém případě by proto k žádné změně v dosavadním způsobu hospodaření v peněžních fondech nedošlo. S výjimkou fondu kulturních a sociálních potřeb je však v obecné rovině dán zřizovateli prostor, aby konkrétní příspěvkové organizaci uložil daný peněžní fond zřídit, či naopak zrušit.

Zřizovatel bude mít rovněž povinnost rozhodnout, jakým způsobem bude naloženo s peněžními prostředky ze zrušeného peněžního fondu. Dle jeho rozhodnutí se tak peněžní prostředky převedou do jiného peněžního fondu příspěvkové organizace, do provozních prostředků příspěvkové organizace, anebo do rozpočtu zřizovatele samotného. Nepřevedení peněžních prostředků ze zrušeného peněžního fondu v souladu s rozhodnutím zřizovatele v jim stanovené lhůtě bude zakládat porušení rozpočtové kázně, čemuž odpovídá nové ustanovení § 28 odstavec 10 písmeno g).

K bodu 43 (§ 30 odst. 1)

V souvislosti se zrušením povinnosti zřizovat peněžní fondy, resp. se změnou rozpočtování příspěvkové organizace, došlo rovněž ke změně textace ust. § 30, které upravuje rezervní fond, jakožto jeden z typizovaných druhů peněžních fondů.

Protože rezervní fond je a vždy byl v pojetí zákona č. 250/2000 Sb. ryze peněžním fondem, a nikoliv fondem kapitálovým, nebude již nadále nesystémově tvořen ze „zlepšeného výsledku hospodaření“, nýbrž z „nevyužitých peněžních prostředků“ příspěvkové organizace. Dosavadní titul tvorby rezervního fondu byl totiž zcela neslučitelný s pojetím fondů založených na peněžní

bázi, kdy zlepšený výsledek hospodaření nemusel být krytý peněžními prostředky v celé výši, ať už v důsledku aplikace metody časového rozlišení, nezbytností úhrady splatných dluhů v provozu či dalších důvodů. Z uvedeného vyplývá, že již dnes musí příspěvková organizace provádět ověření krytí zlepšeného výsledku hospodaření peněžními prostředky, aby např. nedošlo k situaci, kdy příspěvková organizace z důvodu tvorby rezervního fondu peněžními prostředky v celé výši zlepšeného výsledku hospodaření nebyla schopna dostát svým dluhům nebo byla tlačena do jiné obdobné situace neslučitelné s principem řádného hospodaření. Touto úpravou tak dochází k posílení právní jistoty dotčených subjektů, že rezervní fond představuje „kupičku“ peněžních prostředků alokovanou na zákonem stanovené účely a může být tvořen pouze peněžními prostředky nevyužitými v provozu příspěvkové organizace.

Nevyužitými peněžními prostředky v rozpočtovém roce pro účely tvorby rezervního fondu a fondu odměn se ve své podstatě rozumí kladný rozdíl příjmů a výdajů, přičemž je současně nezbytné zohlednit splatnost dluhů a pohledávek příspěvkové organizace. Jinak řečeno příspěvková organizace musí být schopna efektivně plánovat (předvídat) své peněžní toky. Tedy v tomto případě je a nadále bude nezbytné používat údaje z účetního systému, zejména údaje o stavu a splatnosti jednotlivých pohledávek a dluhů a výsledku hospodaření. Samozřejmostí je zde také zohlednění tvorby a čerpání jednotlivých peněžních fondů, účelově vázaných peněžních prostředků atd. Není např. možné tvořit rezervní fond peněžními prostředky fondu investic či jiného případného peněžního fondu příspěvkové organizace. Také např. při zrušení fondu investic pochopitelně nemohou nevyužité peněžní prostředky zahrnovat prokazatelně naplánované investiční výdaje organizace, třebaže dosud v souvislosti s pořizováním nového dlouhodobého aktiva nevznikl příspěvkové organizaci dluh.

Nevyužité peněžní prostředky představují peněžní disponibilitu příspěvkové organizace, k jejímuž efektivnímu stanovení je žádoucí využít spolehlivá ekonomická data. Tam, kde jsou zřizovatel a jeho zřizované příspěvkové organizace vybaveni a propojeni sofistikovanějšími softwarovými a procesními nástroji, bude efektivní stanovení výše nevyužitých peněžních prostředků konkrétní příspěvkové organizace prováděno i se zohledněním očekávané peněžní disponibility celé této veřejnoprávní korporace.

K bodu 44 (§ 30 odst. 2)

Dochází k vypuštění slov „a prostředků převedených podle § 28 odst. 6“, neboť toto ustanovení bylo nahrazeno povinností sestavit závěrečný účet – viz bod 31.

K bodu 45 (§ 30 odst. 2 písm. b))

V souvislosti se změnou koncepce peněžních fondů příspěvkových organizací současně dochází k úpravě jednoho z případů použití rezervního fondu, kdy je dosavadní použití „k časovému překlenutí dočasného nesouladu mezi výnosy a náklady“ nahrazeno obecnějším „dočasným nedostatkem peněžních prostředků“. Účelem navrhované úpravy je větší srozumitelnost možného použití peněžních prostředků z tohoto fondu.

Dosavadní použití peněžního fondu „k časovému překlenutí dočasného nesouladu mezi výnosy a náklady“ bylo zcela nelogické, protože tento rozdíl mohl vzniknout mj. v důsledku vyšších nákladů, které mohly být tvořeny např. odpisy a rezervami; ty však současně nejsou doprovázeny odtokem peněžních prostředků v rozpočtovém roce (v případě rezervy nastane odtok peněžních prostředků většinou až v následujících letech, případně nemusí nastat vůbec - např. vyhraný soudní spor, tento odtok peněžních prostředků nenastává k okamžiku zaúčtování rezervy). Z tohoto důvodu mohla nastat situace, že příspěvková organizace dosahovala ztráty, a to navzdory skutečnosti, že na zajištění provozu měla dostatek peněžních prostředků. Navíc

tento nestandardní titul čerpání rezervního fondu vedl k postupům účtování, které byly neslučitelné s požadavkem na věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky (např. použití rezervního fondu vytvořeného ze zisku na tento účel bylo neodůvodnitelně účtováno do výnosů).

K bodu 46 (§ 30 odst. 2 písm. d))

Použití rezervního fondu „k úhradě své ztráty za předchozí léta“ bylo neslučitelné s pojetím peněžních fondů v zákoně č. 250/2000 Sb. Pro peněžní rezervní fond nemá tento titul opodstatnění a v praxi se může se jednat o neefektivní převody peněžních prostředků z rezervního fondu do provozních prostředků. Může se jednat o „historickou“ ztrátu vzniklou v dávné minulosti nebo o ztrátu předchozího roku, která vznikla v důsledku zaúčtování účetního případu do nákladů, které nebyly spojeny s úbytkem peněžních prostředků (např. odpisy). V důsledku přijetí předmětné úpravy tak příspěvková organizace může použít peněžní prostředky z rezervního fondu na úhradu zejména dlouhodobého dluhu vzniklého v minulých letech, pokud by k jeho úhradě neměla v aktuálním rozpočtovém roce dostatek provozních peněžních prostředků.

K bodu 47 (§ 30 odst. 4)

Dochází k vypuštění slov „a prostředků převedených podle § 28 odst. 6“, neboť toto ustanovení je bez náhrady rušeno – viz bod 31.

K bodu 48 (§ 31 odst. 1 písm. a))

Jedná se o úpravu posilující ekonomickou nezávislost zřizovatele, potažmo příspěvkové organizace. Pokud se zřizovatel rozhodne ponechat příspěvkové organizaci fond investic, nebude muset příspěvková organizace v tomto fondu alokovat peněžní prostředky odpovídající plné výši odpisů, jak se v praxi často stávalo (což je vysoce neefektivní z hlediska principu řádného hospodáře).

Prostřednictvím této změny dochází k nahrazení pojmu „dlouhodobý majetek“ pojmem „majetek s dobou použitelnosti delší než 1 rok“, neboť dosavadní termín „dlouhodobý majetek“ již nebude nadále v právním řádu ČR definován.

Pro vyloučení jakékoliv pochybnosti je vhodné doplnit, že dle daného ustanovení se fond investic tvoří toliko z odpisů majetku, který je ve vlastnictví příspěvkové organizace, a majetku, který je příspěvkové organizaci svěřen ze strany jejího zřizovatele. V daném případě se jedná o odpisy dle právních předpisů upravujících účetnictví. Po věcné stránce však nedochází ke změně množiny aktiv, jejichž účetními odpisy je tvořen fond investic, neboť se bude jednat o stejný okruh aktiv (majetku) vykazovaných v účetnictví, jako tomu bylo doposud.

K bodu 49 (§ 31 odst. 1 písm. d))

Prostřednictvím této změny dochází k nahrazení pojmu „dlouhodobý majetek“ pojmem „majetek s dobou použitelnosti delší než 1 rok“, neboť dosavadní termín „dlouhodobý majetek“ již nebude nadále v právním řádu ČR definován. Současně se výslovně specifikuje, že fond investic se netvoří z prodeje drobného hmotného majetku, který byl příspěvkové organizaci svěřen ze strany jejího zřizovatele.

K bodu 50 (§ 31 odst. 1 písm. f))

Prostřednictvím této změny dochází k nahrazení pojmu „dlouhodobý majetek“ pojmem „majetek s dobou použitelnosti delší než 1 rok“, neboť dosavadní termín „dlouhodobý majetek“ již nebude nadále v právním řádu ČR definován. Současně se výslovně specifikuje, že fond investic se netvoří z prodeje drobného majetku, který je ve vlastnictví příspěvkové organizace.

K bodu 51 (§ 31 odst. 2 písm. a))

Navrhuje se legislativně-technická změna v návaznosti na změnu terminologie v novém zákoně o účetnictví. Pojem „technické zhodnocení“ byl v novém zákoně o účetnictví nahrazen pojmem „dodatečné zhodnocení“ a současně došlo také k věcným změnám tohoto institutu. Pro účely zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů však není v tomto ohledu žádoucí navazovat na účetnictví, a proto se navrhuje ponechat pouze pojem „zhodnocení“ v obecném smyslu, tj. bez bližší specifikace.

Prostřednictvím této změny dochází k nahrazení pojmu „dlouhodobý majetek“ pojmem „majetek s dobou použitelnosti delší než 1 rok“, neboť dosavadní termín „dlouhodobý majetek“ již nebude nadále v právním řádu ČR definován. Po věcné stránce však nedochází ke změně, neboť se bude jednat o stejný okruh majetku, resp. aktiv vykazovaných v účetnictví, jako doposud. V daném případě se bude jednat o majetek, který je ve vlastnictví příspěvkové organizace, a majetek, který je příspěvkové organizaci svěřen ze strany jejího zřizovatele.

K bodu 52 (§ 31 odst. 2 písm. b) a § 31 odst. 3)

Nahrazení dosavadního pojmu „půjčka“ pojmem „zápůjčka“, a to v souladu s terminologií občanského zákoníku (viz § 2390).

K bodu 53 (§ 32 odst. 1)

V souvislosti se zrušením povinnosti zřizovat peněžní fondy, resp. se změnou rozpočtování příspěvkové organizace, došlo rovněž ke změně textace ust. § 32, které upravuje fond odměn, jakožto jeden z typizovaných druhů peněžních fondů. Protože fond odměn je v pojetí zákona č. 250/2000 Sb. ryze peněžním fondem, nikoliv kapitálovým, nadále nebude nesystémově tvořen ze „zlepšeného výsledku hospodaření“, nýbrž z „z nevyužitých peněžních prostředků“ příspěvkové organizace – obdobně jako v § 30 v případě rezervního fondu – viz bod 42.

K bodu 54 (§ 33 odst. 1)

Navrhovanou úpravou dochází k vypuštění specifikace konkrétního způsobu, kterým má být účtováno o tvorbě fondu kulturních a sociálních potřeb. Stanovení konkrétního způsobu, kterým má být účtováno obecně o jakékoliv skutečnosti, by nemělo být upraveno v jiném zákoně, než je zákon o účetnictví, resp. jeho prováděcí předpisy, a proto na tomto místě dochází k vypuštění části textu ustanovení.

Současně dochází k odstranění faktické nepřesnosti v textu zákona, dle které se měl fond kulturních a sociálních potřeb tvořit rovněž z odměn a ostatních plnění za vykonávanou práci (tedy z prostředků zaplacených za práci vykonanou na základě dohody o provedení práce apod.), což neodpovídalo skutečnosti ani samotné koncepci tohoto peněžního fondu.

K bodu 55 (§ 33 odst. 2)

Navrhovanou úpravou dochází ke zpřesnění textu daného ustanovení, neboť je nově přesně vymezen konkrétní den, ve kterém bude provedeno vyúčtování skutečného základního přídělu fondu kulturních a sociálních potřeb.

K bodu 56 (§ 33 odst. 3)

Navrhovanou úpravou dochází k vypuštění obsoletní části textu ustanovení. Fond kulturních a sociálních potřeb by měl být primárně určen zaměstnancům (byť není vyloučeno, aby byla plnění poskytnuta i jiným fyzickým osobám), a proto dochází k vypuštění „žáků středních odborných učilišť a učilišť“ z okruhu oprávněných osob. Rovněž dochází k vypuštění interních vědeckých pracovníků, neboť s těmito osobami se v případě příspěvkových organizací zřízených ÚSC již není možné v praxi setkat.

K bodu 57 (§ 33b odst. 4)

Navrhovanou úpravou dochází k vypuštění specifikace konkrétního způsobu, kterým má být účtováno o tvorbě fondu kulturních a sociálních potřeb. Stanovení konkrétního způsobu, kterým má být účtováno obecně o jakékoliv skutečnosti, by nemělo být upraveno v jiném zákoně, než je zákon o účetnictví, resp. jeho prováděcí předpisy, a proto na tomto místě dochází k vypuštění části textu ustanovení.

K bodu 58 (Nadpis § 34)

Nahrazení dosavadního pojmu „půjčka“ pojmem „zápůjčka“, a to v souladu s terminologií občanského zákoníku (viz § 2390).

K bodu 59 (§ 34 odst. 1)

Nahrazení dosavadního pojmu „půjčka“ pojmem „zápůjčka“, a to v souladu s terminologií občanského zákoníku (viz § 2390). Dále se navrhuje pojem „výnos“ nahradit pojmem „příjem“ a to v návaznosti na změny navržené v ustanovení § 28 odst. 2 a 9 písm. a) tohoto zákona.

K čl. LXII

K bodu 1

Smyslem tohoto přechodného ustanovení je poskytnutí dostatečného prostoru všem příspěvkovým organizacím připravit se na novou právní úpravu rozpočtování, tedy na přechod z metody rozpočtování dle výnosů a nákladů na metodu rozpočtování dle příjmu a výdajů. Z tohoto důvodu budou příspěvkové organizace sestavovat své rozpočty dle dosavadní nové právní úpravy poprvé až pro rok následující po roce, ve kterém zákon nabude účinnosti.

K bodům 2 a 3

Hlavním důvodem pro přijetí obou uvedených přechodných ustanovení je skutečnost, že dle dosavadní právní úpravy se oba předmětné peněžní fondy tvoří z takzvaného zlepšeného výsledku hospodaření příspěvkové organizace za uplynulý rok. Titul tvorby tak byl navázán na dosavadní způsob rozpočtování dle nákladů a výnosů. Nově navrhovaný titul tvorby obou peněžních fondů je však navázán na rozpočet dle příjmu a výdajů příspěvkové organizace, resp. na konečnou výši nevyužitých peněžních prostředků na konci roku. Vzhledem ke skutečnosti, že rozpočet příspěvkové organizace bude sestaven jako plán příjmu a výdajů poprvé pro rok následující po roce, ve kterém zákon nabude účinnosti, bylo by nelogické, aby se peněžní fondy tvořily do konce tohoto prvního (nově rozpočtovaného roku) dle nové právní úpravy, tedy dokud nebude známá konečná výše nevyužitých peněžních prostředků z tohoto prvního roku.

K části padesáté deváté – změna zákona o Státním zemědělském intervenčním fondu

K čl. LXIII

K bodu 1 [§ 4 odst. 1 písm. b)]

Navrhuje se několik legislativně-technických změn v návaznosti na nový zákon o účetnictví. V novém zákoně o účetnictví byl zcela opuštěn institut výroční zprávy a byl nahrazen instituty zprávy vedení a statutární výroční zprávy. Z tohoto důvodu se navrhuje upřesnit, že výroční zpráva o činnosti Fondu představuje zvláštní druh zprávy (tj. nejedná se o zprávu vedení).

Zároveň byl v novém zákoně o účetnictví opuštěn pojem „rozhodný den“, namísto kterého je specifikován konkrétní okamžik, k němuž je účetní závěrka sestavována. Tímto okamžikem může být jak konec účetního období, v případě řádné účetní závěrky, tak jakýkoliv jiný den

v rámci účetního období, kterým končí část účetního období, za které se účetní závěrka sestavuje, v případě mezitímní účetní závěrky. Z tohoto důvodu se navrhuje nahradit specifikaci účetní závěrky jako účetní závěrky sestavené k rozhodnému dni pojmem „řádná účetní závěrka“, což z věcného hlediska nepředstavuje žádnou změnu. Z hlediska účetních jednotek zahrnutých do účetní závěrky se v tomto případě účetní závěrka navrhuje specifikovat jako individuální, přičemž ani v tomto ohledu z věcného hlediska nedochází ke změně.

K bodu 2 (§ 4 odst. 3)

Legislativně-technická změna reflektuje změny v souvislosti s přijetím nového zákona o účetnictví. Podle § 1 odst. 1 zákona o Státním zemědělském intervenčním fondu je Státní zemědělský intervenční fond právnickou osobou. Jakožto právnická osoba je Státní zemědělský intervenční fond účetní jednotkou na základě nového zákona o účetnictví a má tedy povinnosti vyplývající z právních předpisů upravujících účetnictví, včetně povinnosti vést účetnictví. Dotčené ustanovení se proto z důvodu nadbytečnosti navrhuje nahradit ustanovením ukládajícím Státnímu zemědělskému intervenčnímu fondu povinnost zajistit povinný audit, která vyplývá již z dosavadního znění ustanovení § 4 odst. 1 písm. b) zákona o Státním zemědělském intervenčním fondu. Odlišná formulace této povinnosti je odůvodněna změnou vymezení povinného auditu v zákoně č. 93/2009 Sb., o auditorech a v navazujících ustanoveních nového zákona o účetnictví.

K bodu 3 (§ 10 odst. 1 písm. b))

Navrhované legislativně-technické změny vyplývají ze změny terminologie v novém zákoně o účetnictví. Pojem „rozvahový den“ byl v novém zákoně o účetnictví opuštěn a nahrazen specifikací konkrétního okamžiku, k němuž se účetní závěrka sestavuje. Podle nového zákona o účetnictví se pak účetní závěrka rozlišuje na řádnou účetní závěrku, sestavovanou za účetní období ke konci tohoto období a na mezitímní účetní závěrku sestavovanou za část účetního období ke dni, kterým daná část účetního období končí.

Dále se navrhuje, v souvislosti s nahrazením institutu výroční zprávy v novém zákoně o účetnictví zprávou vedení upřesnit, že v dotčeném ustanovení se jedná o výroční zprávu nikoliv ve smyslu zákona o účetnictví, nýbrž o zvláštní výroční zprávu o činnosti Fondu pro účely zákona o Státním zemědělském intervenčním fondu.

K části šedesáté – změna zákona o Probační a mediační službě

K čl. LXIV

Skutečnost, že Probační a mediační služba je účetní jednotkou, vyplývá již z jejího právního postavení jako organizační složky na základě dotčeného ustanovení ve spojení s novým zákonem o účetnictví, podle něhož je organizační složka státu podle zákona upravujícího majetek České republiky a její vystupování v právních vztazích účetní jednotkou. Z tohoto důvodu je opětovná deklarace této skutečnosti ve zvláštním zákoně nadbytečná.

K části šedesáté první – změna zákona o ochraně veřejného zdraví

K čl. LXV

Odstraňuje se nežádoucí duplicita. Z dotčeného ustanovení vyplývá, že Krajské hygienické stanice jsou správními úřady a jako takové jsou, ve smyslu § 3 odst. 1 zákona č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích, organizačními jednotkami státu. Krajské hygienické stanice jsou z tohoto důvodu účetními jednotkami podle nového zákona o účetnictví, a proto není dále potřeba tuto skutečnost uvádět ve zvláštním zákoně.

K části šedesáté druhé – změna zákona o informačních systémech veřejné správy

K čl. LXVI

Navrhuje se legislativně technická změna v návaznosti na novou terminologii zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), která reaguje na terminologii nového zákona o účetnictví. V novém zákoně o účetnictví byl dosavadní pojem „technické zhodnocení“ nahrazen pojmem „dodatečné zhodnocení“. Zákon č. 218/2000 Sb. však terminologii nového zákona v tomto ohledu nepřebírá a namísto dosavadního pojmu „technické zhodnocení“ nově používá pojem „zhodnocení“. Vzhledem k tomu, že zákon o informačních systémech veřejné správy by měl být v tomto ohledu navázán především na terminologii zákona č. 218/2000 Sb., navrhuje se v dotčeném ustanovení používat namísto pojmu „technické zhodnocení“ pojem „zhodnocení“.

K části šedesáté třetí – změna zákona o hospodaření energií

K čl. LXVII

Ze skutečnosti, že Státní energetická inspekce je organizační složkou státu, vyplývá, že je v souladu s vymezením účetní jednotky v novém zákoně o účetnictví, účetní jednotkou. Tuto skutečnost tak není zapotřebí uvádět znovu v jiném zákoně, a proto se v § 13b odst. 3 zákona zrušuje duplicitní úprava, že Státní energetická inspekce je účetní jednotkou. Zároveň se explicitně uvádí, že územní inspektoráty, které mají postavení vnitřních organizačních jednotek Státní energetické inspekce pro účely hospodaření s majetkem státu, nejsou účetními jednotkami.

K části šedesáté čtvrté – změna energetického zákona

K čl. LXVIII

K bodu 1 (§ 14 odst. 11)

Ke změně dochází v důsledku změny terminologie v oblasti účetnictví, kterou zavádí nový zákon o účetnictví. Současně se navrhuje upřesnit, že je-li v Energetickém regulačním věstníku zveřejňována zpráva o hospodaření s prostředky fondu, který byl auditován, měla by být společně s touto zprávou zveřejněna i zpráva auditora o tomto auditu, aby byly zveřejněné informace kompletní.

K bodu 2 (§ 19f odst. 4)

Ke změně dochází v důsledku změny terminologie v oblasti účetnictví a auditu, kterou zavádí nový zákon o účetnictví a zákon o auditorech.

K bodu 3 (§ 20 odst. 1 věta první)

Ke změně dochází v důsledku změny terminologie v oblasti účetnictví, kterou zavádí nový zákon o účetnictví. Dosavadní pojem „účtový rozvrh“ nebude novým zákonem o účetnictví používán a povinnost držitele licence vést oddělené účty pro zaznamenávání nákladů, výnosů, výsledků hospodaření za účetní období, aktiv, dluhů a vlastního kapitálu za každou licencovanou činnost je proto třeba stanovit výslovně.

K bodu 4 (20 odst. 1 věta druhá)

Ke změně dochází v důsledku změny terminologie v oblasti účetnictví, kterou zavádí nový zákon o účetnictví. Namísto formulace „účtovat o nákladech a výnosech a výsledku hospodaření odděleně“ se nově navrhuje použít přesnější formulaci „sledovat v účetním systému odděleně“, neboť lépe vystihuje způsob, jakým má být tato povinnost splněna. Smysl

požadavku sledovat v účetním systému určité skutečnosti odděleně spočívá v tom, že účetní záznamy, které souvisí s danými skutečnostmi, musí být identifikovatelné, aby je bylo možné odděleně sledovat. Formulace je současně navržena tak, aby si účetní jednotka mohla sama zvolit, jak k oddělenému sledování přistoupí technicky.

K bodu 5 (§ 20 odst. 2)

Ke změně dochází v důsledku nového zákona o účetnictví, podle kterého nově není žádoucí, aby účetní závěrka (včetně její přílohy) obsahovala informace, o kterých tak nestanoví účetní předpis. V dotčeném případě se navíc nejedná o účetní informace v užším smyslu, ale o informace, které svou povahou odpovídají informacím uváděným v individuální zprávě vedení. Z tohoto důvodu se navrhuje, aby předmětné informace byly nově uváděny v individuální zprávě vedení, a to v její zvláštní části, jak vyplývá z nového zákona o účetnictví. V případě, že by držitel licence individuální zprávu vedení nevyhotovoval, uvede tuto informaci v samostatném dokumentu, který bude zveřejněn stejným způsobem, jakým by zveřejnil zprávu vedení, tj. především ve veřejném rejstříku společně s účetní závěrkou, jak vyplývá z nového zákona o účetnictví.

K bodu 6 (§ 20 odst. 3)

Ke změně dochází v důsledku změny terminologie v oblasti účetnictví, kterou zavádí nový zákon o účetnictví. Namísto formulace „účtovat o nákladech a výnosech a výsledku hospodaření odděleně“ se nově navrhuje použít přesnější formulaci „sledovat v účetním systému odděleně“, neboť lépe vystihuje způsob, jakým má být tato povinnost splněna. Smysl požadavku sledovat v účetním systému určité skutečnosti odděleně spočívá v tom, že účetní záznamy, které souvisí s danými skutečnostmi, musí být identifikovatelné, aby je bylo možné odděleně sledovat. Formulace je současně navržena tak, aby si účetní jednotka mohla sama zvolit, jak k oddělenému sledování přistoupí technicky.

Současně se dosavadní nenormativní odkaz na zákon o účetnictví nahrazuje přímo názvem zákona o účetnictví, neboť ho lze považovat za obecně známý předpis.

K bodu 7 (§ 20 odst. 4)

Ke změně dochází v důsledku změny terminologie v oblasti účetnictví, kterou zavádí nový zákon o účetnictví.

K bodu 8 (§ 20 odst. 5)

Ke změně dochází v důsledku změny terminologie v oblasti účetnictví, kterou zavádí nový zákon o účetnictví. Dosavadní pojem „účtový rozvrh“ nebude novým zákonem o účetnictví používán a povinnost vlastníka nebo propachtovatele energetického zařízení vést oddělené účty pro zaznamenávání nákladů, výnosů, výsledků hospodaření za účetní období, aktiv, dluhů a vlastního kapitálu z vlastnictví nebo pachtu energetického zařízení je proto třeba stanovit výslovně.

K bodu 9 (§ 20 odst. 7)

Ke změně dochází v důsledku změny terminologie v oblasti účetnictví, kterou zavádí nový zákon o účetnictví.

K bodu 10 (§ 20 odst. 8)

Ke změně dochází v důsledku změny terminologie v oblasti účetnictví, kterou zavádí nový zákon o účetnictví. Dosavadní pojem „účtový rozvrh“ nebude novým zákonem o účetnictví používán a povinnost provozovatele přepravní soustavy vést oddělené účty pro zaznamenávání nákladů, výnosů, výsledků hospodaření za účetní období, aktiv, dluhů a vlastního kapitálu za činnost přepravy plynu a vodíku vysokého stupně čistoty je proto třeba stanovit výslovně.

K bodu 11 (§ 20a odst. 4 písm. m))

Namísto formulace „účtovat odděleně“ se v návaznosti na nový zákon o účetnictví navrhuje použít přesnější formulaci „sledovat v účetním systému odděleně“, neboť lépe vystihuje způsob, jakým má být tato povinnost splněna. Smysl požadavku sledovat v účetním systému určité skutečnosti odděleně spočívá v tom, že účetní záznamy, které souvisí s danými skutečnostmi, musí být identifikovatelné, aby je bylo možné odděleně sledovat. Formulace je současně navržena tak, aby si účetní jednotka mohla sama zvolit, jak k oddělenému sledování přistoupí technicky.

K bodu 12 (§ 20b odst. 8 a 9)

Navrhuje se legislativně technická změna v návaznosti na terminologii nového zákona o účetnictví. Pojmy „vlastní zdroje“ a „cizí zdroje“ se v novém zákoně o účetnictví opouští, neboť příslušné položky rozvahy budou nově označovány jako „vlastní kapitál“ a „dluhy“. Do vlastního kapitálu budou i nadále patřit především základní kapitál, kapitálové fondy, fondy z přecenění, fondy ze zisku a výsledek hospodaření (tj. zisk/ztráta). Obdobná změna se navrhuje především v zákoně o obchodních korporacích, kde se v kontextu zvyšování základního kapitálu dosavadní formulace „zvyšování základního kapitálu z vlastních zdrojů“ nahrazuje formulací „zvyšování základního kapitálu z jiných částí vlastního kapitálu“.

K bodu 13 (§ 23 odst. 2)

V souvislosti s novou koncepcí zákona o oceňování majetku se namísto obecného odkazu na „cenu zjištěnou podle oceňovacího předpisu“, který by nově vedl k ocenění tržní hodnotou, navrhuje přímo uvést konkrétní druh hodnoty podle zákona o oceňování majetku, který se má v daném případě použít. S ohledem na stávající věcný stav se i nadále použije tzv. zjištěná hodnota, která bude nově v zákoně o oceňování vymezena.

Vzhledem k tomu, že pojem „zjištěná hodnota“ bude v zákoně o oceňování majetku vymezen pro celý právní řád, navrhuje se pro nadbytečnost zrušit poznámku pod čarou č. 47, která na zákon o oceňování majetku odkazuje.

K bodu 14 (§ 24 odst. 4)

V souvislosti s novou koncepcí zákona o oceňování majetku se namísto obecného odkazu na „cenu zjištěnou podle oceňovacího předpisu“, který by nově vedl k ocenění tržní hodnotou, navrhuje přímo uvést konkrétní druh hodnoty podle zákona o oceňování majetku, který se má v daném případě použít. S ohledem na stávající věcný stav se i nadále použije tzv. zjištěná hodnota, která bude nově v zákoně o oceňování vymezena pro celý právní řád.

K bodu 15 (poznámka pod čarou č. 5)

Upravuje se odkaz na zákon o oceňování majetku v důsledku změny názvu tohoto zákona (zákon bude nově nazýván pouze jako „zákon o oceňování“).

K bodu 16 (§ 24 odst. 10 písm. m))

Ke změně dochází v důsledku změny terminologie v oblasti účetnictví, kterou zavádí nový zákon o účetnictví. Namísto formulace „účtovat odděleně“ se nově navrhuje použít přesnější formulaci „sledovat v účetním systému odděleně“, neboť lépe vystihuje způsob, jakým má být tato povinnost splněna. Smysl požadavku sledovat v účetním systému určité skutečnosti odděleně spočívá v tom, že účetní záznamy, které souvisí s danými skutečnostmi, musí být identifikovatelné, aby je bylo možné odděleně sledovat. Formulace je současně navržena tak, aby si účetní jednotka mohla sama zvolit, jak k oddělenému sledování přistoupí technicky.

K bodu 17 (§ 25 odst. 4)

V souvislosti s novou koncepcí zákona o oceňování majetku se namísto obecného odkazu na „cenu zjištěnou podle oceňovacího předpisu“, který by nově vedl k ocenění tržní hodnotou, navrhuje přímo uvést konkrétní druh hodnoty podle zákona o oceňování majetku, který se má v daném případě použít. S ohledem na stávající věcný stav se i nadále použije tzv. zjištěná hodnota, která bude nově v zákoně o oceňování vymezena pro celý právní řád.

K bodu 18 (§ 30 odst. 2 písm. c))

Ke změně dochází v důsledku změny terminologie v oblasti účetnictví, kterou zavádí nový zákon o účetnictví. Namísto formulace „účtovat odděleně“ se nově navrhuje použít přesnější formulaci „sledovat v účetním systému odděleně“, neboť lépe vystihuje způsob, jakým má být tato povinnost splněna. Smysl požadavku sledovat v účetním systému určité skutečnosti odděleně spočívá v tom, že účetní záznamy, které souvisí s danými skutečnostmi, musí být identifikovatelné, aby je bylo možné odděleně sledovat. Formulace je současně navržena tak, aby si účetní jednotka mohla sama zvolit, jak k oddělenému sledování přistoupí technicky.

K bodu 19 (§ 57 odst. 2 a § 58 odst. 2)

V souvislosti s novou koncepcí zákona o oceňování majetku se namísto obecného odkazu na „cenu zjištěnou podle oceňovacího předpisu“, který by nově vedl k ocenění tržní hodnotou, navrhuje přímo uvést konkrétní druh hodnoty podle zákona o oceňování majetku, který se má v daném případě použít. S ohledem na stávající věcný stav se i nadále použije tzv. zjištěná hodnota, která bude nově v zákoně o oceňování vymezena pro celý právní řád.

K bodu 20 (§ 58 odst. 8 písm. z))

Ke změně dochází v důsledku změny terminologie v oblasti účetnictví, kterou zavádí nový zákon o účetnictví. Namísto formulace „účtovat odděleně“ se nově navrhuje použít přesnější formulaci „sledovat v účetním systému odděleně“, neboť lépe vystihuje způsob, jakým má být tato povinnost splněna. Smysl požadavku sledovat v účetním systému určité skutečnosti odděleně spočívá v tom, že účetní záznamy, které souvisí s danými skutečnostmi, musí být identifikovatelné, aby je bylo možné odděleně sledovat. Formulace je současně navržena tak, aby si účetní jednotka mohla sama zvolit, jak k oddělenému sledování přistoupí technicky.

K bodu 21 [§ 58h odst. 3 písm. h)]

Ke změně dochází v návaznosti na nový zákon o účetnictví, ve kterém dochází ke změně pojetí účetnictví a vedení účetnictví. Vedení účetnictví je nově vnímáno pouze jako dílčí část účetnictví, který spočívá v systematickém procesu tvorby účetních informací. Z tohoto důvodu se dosavadní formulaci „vedení účetnictví“ navrhuje zobecnit tak, aby zahrnovala veškeré záležitosti související s účetnictvím (např. sestavení účetní závěrky a vyhotovení zpráv podle zákona o účetnictví), nikoliv pouze vedení účetnictví v užším smyslu.

K bodu 22 (§ 59 odst. 2 a § 60 odst. 2)

V souvislosti s novou koncepcí zákona o oceňování majetku se namísto obecného odkazu na „cenu zjištěnou podle oceňovacího předpisu“, který by nově vedl k ocenění tržní hodnotou, navrhuje přímo uvést konkrétní druh hodnoty podle zákona o oceňování majetku, který se má v daném případě použít. S ohledem na stávající věcný stav se i nadále použije tzv. zjištěná hodnota, která bude nově v zákoně o oceňování vymezena pro celý právní řád.

K bodu 23 (§ 61 odst. 2 písm. g))

Ke změně dochází v důsledku změny terminologie v oblasti účetnictví, kterou zavádí nový zákon o účetnictví. Namísto formulace „účtovat odděleně“ se nově navrhuje použít přesnější formulaci „sledovat v účetním systému odděleně“, neboť lépe vystihuje způsob, jakým má být

tato povinnost splněna. Smysl požadavku sledovat v účetním systému určité skutečnosti odděleně spočívá v tom, že účetní záznamy, které souvisí s danými skutečnostmi, musí být identifikovatelné, aby je bylo možné odděleně sledovat. Formulace je současně navržena tak, aby si účetní jednotka mohla sama zvolit, jak k oddělenému sledování přistoupí technicky.

K bodu 24 (§ 67 odst. 7)

Ke změně dochází v důsledku změny terminologie v oblasti účetnictví, kterou zavádí nový zákon o účetnictví. Dosavadní požadavek na to, aby příloha byla vyhotovena v plném rozsahu, se nahrazuje požadavkem, aby příloha byla vyhotovena v rozsahu, který je stanoven pro velké účetní jednotky, neboť nové účetní předpisy nebudou upravovat plný nebo zjednodušený rozsah přílohy účetních výkazů.

K bodu 25 (§ 73g odst. 1 a 4)

Ke změně dochází v důsledku změny terminologie v oblasti účetnictví, kterou zavádí nový zákon o účetnictví.

K bodu 26 (§ 76 odst. 7)

V souvislosti s novou koncepcí zákona o oceňování majetku se namísto obecného odkazu na „cenu zjištěnou podle oceňovacího předpisu“, který by nově vedl k ocenění tržní hodnotou, navrhuje přímo uvést konkrétní druh hodnoty podle zákona o oceňování majetku, který se má v daném případě použít. S ohledem na stávající věcný stav se i nadále použije tzv. zjištěná hodnota, která bude nově v zákoně o oceňování vymezena pro celý právní řád.

K bodu 27 (§ 91a odst. 1 písm. f))

Navrhovaná změna má terminologický charakter a navazuje na změnu navrženou v § 20 odst. 5 energetického zákona.

K bodu 28 (§ 91a odst. 8 písm. b))

Navrhovaná změna má terminologický charakter a navazuje na změny navržené v § 20b odst. 8 a 9 energetického zákona.

K bodu 29 (§ 95j odst. 2)

Ke změně dochází v důsledku změny terminologie v oblasti účetnictví, kterou zavádí nový zákon o účetnictví a zákon o auditorech.

K bodu 30 (§ 96 odst. 12)

V souvislosti s novou koncepcí zákona o oceňování majetku se namísto obecného odkazu na „cenu zjištěnou podle oceňovacího předpisu“, který by nově vedl k ocenění tržní hodnotou, navrhuje přímo uvést konkrétní druh hodnoty podle zákona o oceňování majetku, který se má v daném případě použít. S ohledem na stávající věcný stav se i nadále použije tzv. zjištěná hodnota, která bude nově v zákoně o oceňování vymezena pro celý právní řád.

K bodu 31 (§ 97b odst. 3)

V souvislosti s novou koncepcí zákona o oceňování majetku se namísto obecného odkazu na „cenu zjištěnou podle oceňovacího předpisu“, který by nově vedl k ocenění tržní hodnotou, navrhuje přímo uvést konkrétní druh hodnoty podle zákona o oceňování majetku, který se má v daném případě použít. S ohledem na stávající věcný stav se i nadále použije tzv. zjištěná hodnota, která bude nově v zákoně o oceňování vymezena pro celý právní řád.

K části šedesáté páté – změna zákona o podpoře sportu

K čl. LXIX

K bodu 1 (§ 3 odst. 2)

Z dotčeného ustanovení vyplývá, že Národní sportovní agentura je organizační složkou státu ve smyslu zákona upravujícího majetek České republiky a její vystupování v právních vztazích. Z tohoto důvodu je též implicitně účetní jednotkou dle nového zákona o účetnictví a již není nutné tuto skutečnost dále uvádět ve zvláštním zákoně.

K bodu 2 (§ 3g odst. 7)

Ustanovení odstavce 7 se navrhuje zrušit bez náhrady z důvodu nadbytečnosti. Na základě § 3g odst. 1 zákona o podpoře sportu je Soud zřizován Agenturou, z čehož vyplývá, že se jedná orgán Agentury (jak je ostatně rovněž uvedeno také ve statutu Soudu). Soud tedy není právnickou osobou ani organizační složkou státu, a tedy není ani účetní jednotkou podle nového zákona o účetnictví.

K bodu 3 (§ 6b odst. 1 písm. a) a b))

Navrhované změny mají legislativně-technický charakter a navazují na změnu terminologie v souvislosti s novým zákonem o účetnictví. Pojem „majetek“ se v novém zákoně o účetnictví nahrazuje pojmem „aktivum“ a pojem „dlouhodobý majetek“ nebude v novém zákoně o účetnictví ani v jeho prováděcích právních předpisech používán a nahrazuje se pojmem „stálé aktivum“, přičemž mezi stálá aktiva patří mj. „stálá hmotná aktiva“ a „stálá nehmotná aktiva“. Rovněž pojem „technické zhodnocení“ byl v novém zákoně o účetnictví opuštěn a nahrazen pojmem „dodatečné zhodnocení“.

K části šedesáté šesté – změna exekučního řádu

K čl. LXX

K bodu 1 (§ 34 odst. 4)

Podle nového zákona o účetnictví se účetní období rozlišuje na individuální účetní období a konsolidační účetní období. Pojem „účetní období“ bez dalšího tedy zahrnuje jak individuální, tak konsolidační účetní období. V kontextu dotčeného ustanovení se navrhuje účetní období specifikovat jako individuální, neboť dosavadní pojem „účetní období“ zde odpovídá novému pojmu „individuální účetní období“.

Současně se v návaznosti na nový zákon o účetnictví navrhuje odkaz na zákon o účetnictví nahradit obecnějším odkazem na účetní předpisy. Účetním předpisem se podle nového zákona o účetnictví rozumí vždy takový předpis upravující účetnictví, který je pro danou účetní jednotku relevantní. Pro účetní jednotku používající mezinárodní účetní standardy jsou proto účetními předpisy mezinárodní účetní standardy a v určitém rozsahu rovněž zákon o účetnictví a jeho prováděcí právní předpisy. Pro ostatní účetní jednotky jsou pak účetními předpisy zákon o účetnictví a jeho prováděcí právní předpisy.

K bodu 2 (§ 66 odst. 8)

Navrhuje se sjednotit právní úpravu oceňování nemovité věci v exekučním řádu s obdobnou právní úpravou v občanském soudním řádu. Občanský soudní řád v této souvislosti na žádný právní předpis neodkazuje. Podle § 336 odst. 1 OSŘ po právní moci usnesení o nařízení výkonu rozhodnutí soud ustanoví znalce, kterému uloží, aby ocenil nemovitou věc a její příslušenství cenou obvyklou.

Podle § 52 odst. 1 exekučního řádu platí, že nestanoví-li tento zákon jinak, použijí se pro exekuční řízení přiměřeně ustanovení občanského soudního řádu. Nejvyšší soud ve svém stanovisku sp. zn. Cpjn 200/2005 uvádí, že řízení o výkon rozhodnutí a exekuční řízení představují procesy vedoucí k nucenému vymožení subjektivních práv, jejichž jednota není popřena subsidiární povahou občanského soudního řádu. Dále Nejvyšší soud ve svém stanovisku zdůrazňuje, že není účelné, aby jedna a táž právní otázka byla vykládána v řízení o výkonu rozhodnutí jinak než v řízení exekučním. Zvláštnosti úpravy exekučního řízení podle Nejvyššího soudu nelze přehlížet, jde ale o zvláštnosti, jež jsou odůvodněny podstatou a účelem exekučního řízení, o což v případě měněného ustanovení nejde.

K bodu 3 (§ 70 odst. 5)

Odkazuje se na odůvodnění k bodu 2. Podle § 338mb odst. 2 OSŘ se při oceňování obchodního závodu použije cena obvyklá.

K části šedesáté sedmé – změna zákona o ochraně hospodářské soutěže

K čl. LXXI

Podle nového zákona o účetnictví se účetní období rozlišuje na individuální účetní období a konsolidační účetní období. Pojem „účetní období“ bez dalšího tedy zahrnuje jak individuální, tak konsolidační účetní období. V kontextu dotčeného ustanovení se navrhuje účetní období specifikovat jako individuální, neboť dosavadní pojem „účetní období“ zde odpovídá novému pojmu „individuální účetní období“.

K části šedesáté osmé – změna zákona o myslivosti

K čl. LXXII

Navrhovaná legislativně-technická změna navazuje na přijetí nového zákona o účetnictví. Z ustanovení § 19 odst. 1 zákona č. 449/2001 Sb., o myslivosti, vyplývá, že honební společenstvo je právnickou osobou. Jakožto právnická osoba je honební společenstvo účetní jednotkou na základě nového zákona o účetnictví a jako taková má povinnosti vyplývající z právních předpisů upravujících účetnictví, mimo jiné také povinnost vést účetnictví. Dotčené ustanovení se proto navrhuje z důvodu nadbytečnosti vypustit.

K části šedesáté deváté – změna zákona o obalech

K čl. LXXIII

K bodu 1 [§ 17 odst. 3 písm. c)]

Navrhují se úpravy terminologie za účelem zajištění jejího souladu s návrhem nového zákona o účetnictví. Účelem je též sladit terminologii v dané oblasti s obdobnou úpravou v zákoně č. 542/2020 Sb., o výrobcích s ukončenou životností.

Podle nového zákona o účetnictví se účetní závěrka rozlišuje podle zahrnutých účetních jednotek na individuální a konsolidovanou a podle období, za které se sestavuje, na řádnou a mezitímní. Pokud je použit pojem účetní závěrka bez dalšího, zahrnuje všechny typy účetní závěrky. V daném případě se účetní závěrku navrhuje specifikovat jako řádnou individuální, neboť tato specifikace významově odpovídá dosavadnímu pojmu „účetní závěrka“.

Dosavadní pojem „výroční zpráva“ se v souladu s terminologií nového zákona o účetnictví nahrazuje pojmem „zpráva vedení“, přičemž tento pojem zahrnuje jak individuální, tak konsolidovanou zprávu vedení, pokud je vyhotovována. Zpráva auditora o povinném auditu současně již není obsahem zprávy vedení (jako tomu bylo v případě výroční zprávy podle stávajícího zákona o účetnictví), a tudíž je třeba ji uvést výslovně.

K bodu 2 (§ 17 odst. 3 písm. d) bod 6)

Viz odůvodnění k novelizačnímu bodu 1.

K bodu 3 (§ 20 odst. 5)

Navrhuje se legislativně technická změna v návaznosti na terminologii nového zákona o účetnictví. Pojmy „vlastní zdroje“ a „cizí zdroje“ se v novém zákoně o účetnictví opouští, neboť příslušné položky rozvahy budou nově označovány jako „vlastní kapitál“ a „dluhy“. Do vlastního kapitálu budou i nadále patřit především základní kapitál, kapitálové fondy, fondy z přecenění, fondy ze zisku a výsledek hospodaření (tj. zisk/ztráta). Obdobná změna se navrhuje především v zákoně o obchodních korporacích, kde se v kontextu zvyšování základního kapitálu dosavadní formulace „zvyšování základního kapitálu z vlastních zdrojů“ nahrazuje formulací „zvyšování základního kapitálu z jiných částí vlastního kapitálu“.

K bodu 4 (§ 21a odst. 3)

Navrhují se úpravy terminologie za účelem zajištění jejího souladu s návrhem nového zákona o účetnictví. Účelem je též sladit terminologii v dané oblasti s obdobnou úpravou v zákoně č. 542/2020 Sb., o výrobcích s ukončenou životností.

Podle nového zákona o účetnictví se účetní období rozlišuje na individuální účetní období a konsolidační účetní období. Pojem „účetní období“ bez dalšího tedy zahrnuje jak individuální, tak konsolidační účetní období. V kontextu dotčeného ustanovení se navrhuje účetní období specifikovat jako individuální, neboť dosavadní pojem „účetní období“ zde odpovídá novému pojmu „individuální účetní období“.

Účetní závěrka se podle nového zákona o účetnictví rozlišuje podle zahrnutých účetních jednotek na individuální a konsolidovanou a podle období, za které se sestavuje, na řádnou a mezitímní. Pokud je použit pojem účetní závěrka bez dalšího, zahrnuje všechny typy účetní závěrky. V daném případě se proto účetní závěrku navrhuje specifikovat jako individuální, neboť tato specifikace významově odpovídá dosavadnímu pojmu „účetní závěrka“. Současně se institut mimořádné účetní závěrky do nového zákon o účetnictví nepřebírá, neboť jej v zásadě nahrazuje institut řádné účetní závěrky. Z tohoto důvodu se specifikace účetní závěrky jako „mimořádné“ navrhuje zrušit.

K bodu 5 [(§ 21a odst. 4 písm. a)]

Navrhují se úpravy terminologie za účelem zajištění jejího souladu s návrhem nového zákona o účetnictví. Účelem je též sladit terminologii v dané oblasti s obdobnou úpravou v zákoně č. 542/2020 Sb., o výrobcích s ukončenou životností.

Podle nového zákona o účetnictví se účetní období rozlišuje na individuální účetní období a konsolidační účetní období. Pojem „účetní období“ bez dalšího tedy zahrnuje jak individuální, tak konsolidační účetní období. V kontextu dotčeného ustanovení se navrhuje účetní období specifikovat jako individuální, neboť dosavadní pojem „účetní období“ zde odpovídá novému pojmu „individuální účetní období“.

K bodu 6 [§ 21a odst. 4 písm. b)]

Viz odůvodnění k novelizačnímu bodu 5.

K bodu 7 (§ 21a odst. 6)

Navrhují se úpravy terminologie za účelem zajištění jejího souladu s návrhem nového zákona o účetnictví. Účelem je též sladit terminologii v dané oblasti s obdobnou úpravou v zákoně č. 542/2020 Sb., o výrobcích s ukončenou životností.

Dosavadní pojem „výroční zpráva“ se v souladu s terminologií nového zákona o účetnictví nahrazuje pojmem „zpráva vedení“, přičemž tento pojem zahrnuje jak individuální, tak konsolidovanou zprávu vedení, pokud je vyhotovována.

K bodu 8 (§ 23a odst. 1)

Navrhují se úpravy terminologie za účelem zajištění jejího souladu s návrhem nového zákona o účetnictví a zákonem o auditorech. Účelem je též sladit terminologii v dané oblasti s obdobnou úpravou v zákoně č. 542/2020 Sb., o výrobcích s ukončenou životností.

Účetní závěrka se podle nového zákona o účetnictví rozlišuje podle zahrnutých účetních jednotek na individuální a konsolidovanou a podle období, za které se sestavuje, na řádnou a mezitímní. Pokud je použit pojem účetní závěrka bez dalšího, zahrnuje všechny typy účetní závěrky. V daném případě se proto účetní závěrku navrhuje specifikovat jako individuální, neboť tato specifikace významově odpovídá dosavadnímu pojmu „účetní závěrka“. Současně se institut mimořádné účetní závěrky do nového zákon o účetnictví nepřebírá, neboť jej v zásadě nahrazuje institut řádné účetní závěrky. Z tohoto důvodu se specifikace účetní závěrky jako „mimořádné“ navrhuje zrušit.

K bodu 9 (§ 23a odst. 4)

Navrhují se úpravy terminologie za účelem zajištění jejího souladu s návrhem nového zákona o účetnictví a zákonem o auditorech. Účelem je též sladit terminologii v dané oblasti s obdobnou úpravou v zákoně č. 542/2020 Sb., o výrobcích s ukončenou životností.

K bodu 10 [§ 44 odst. 4 písm. e)]

S ohledem na skutečnosti, které auditor podle § 23 odst. 2 a zákona o obalech ověřuje, se navrhuje slovo „údaje“ vypustit, neboť nikoliv ve všech případech lze hovořit souhrnně o údajích (auditor ověřuje např. vedení evidencí). Z věcného hlediska přitom nedochází ke změně.

K části sedmdesáté – změna zákona o církvích a náboženských společnostech

K čl. LXXIV

K bodu 1 [§ 11 odst. 1 písm. b)]

Ustanovení § 11 odst. 1 písmene b) se v prvé řadě navrhuje z důvodu lepší přehlednosti a srozumitelnosti rozdělit do bodů. Současně se v návaznosti na nový zákon o účetnictví stávající povinnost zasílat Ministerstvu kultury účetní závěrku navrhuje upravit tak, že obecnou povinností registrované církve a náboženské společnosti, která má alespoň jednu evidovanou právnickou osobu, která je účetní jednotkou, a usiluje o přiznání oprávnění k výkonu zvláštních práv, je v Rejstříku registrovaných církví a náboženských společností zveřejňovat vždy řádnou konsolidovanou účetní závěrku, a to bez ohledu na to, zda jsou tyto evidované právnické osoby jejími dceřinými účetními jednotkami podle zákona o účetnictví. Tato povinnost se z praktických důvodů vztahuje pouze na církve a náboženské společnosti, jejichž evidované právnické osoby jsou samy účetními jednotkami, neboť v případě, že by účetními jednotkami nebyly, bylo by sestavení konsolidované účetní závěrky s ohledem na nedostupnost potřebných údajů v zásadě neproveditelné. Navrhuje se proto použít nevyvratitelnou domněnku, že pro účely konsolidované účetní závěrky podle § 11 je evidovaná právnická osoba, která je účetní jednotkou, vždy dceřinou účetní jednotkou církve a náboženské společnosti, která ji založila, a konsolidovaná účetní závěrka zaslaná Ministerstvu kultury musí zahrnovat údaje za všechny tyto dceřiné účetní jednotky, tj. osoby, které církev a náboženská společnost skutečně ovládá, i osoby, které pouze založila jako evidované právnické osoby, avšak ve skutečnosti mezi nimi vztah ovládání není. Namísto konsolidované účetní závěrky zveřejňuje v Rejstříku

registrovaných církví a náboženských společností svou individuální účetní závěrku pouze církev a náboženská společnost, která nemá žádnou evidovanou právnickou osobu (nebo nemá žádnou evidovanou právnickou osobu, která by byla účetní jednotkou) ani jinou ovládanou osobu.

Povinnost sestavit řádnou konsolidovanou účetní závěrku pro účely § 11 je přitom nezávislá na povinnosti sestavit konsolidovanou účetní závěrku podle účetních předpisů. Jinými slovy i v případě, kdy mezi církví a náboženskou společností a jejími evidovanými právnickými osobami, které jsou účetními jednotkami, neexistuje vztah ovládání nebo církev a náboženská skupina nesestavuje konsolidovanou účetní závěrku z důvodu, že má z této povinnosti výjimku, pro účely přiznání daných oprávnění musí po dobu 10 let před podáním návrhu konsolidovanou účetní závěrku sestavovat a zveřejňovat. Ve vztahu k zákonu o účetnictví tedy § 11 představuje zvláštní ustanovení, které zpřísňuje povinnost sestavovat konsolidovanou účetní závěrku (resp. znemožňuje využít výjimky z povinnosti sestavit konsolidovanou účetní závěrku) a současně rozšiřuje okruh dceřiných účetních jednotek, které musí být do konsolidované účetní závěrky zahrnuty. V ostatních ohledech (např. zveřejňování ve veřejném rejstříku) se však na konsolidovanou účetní závěrku sestavenou pro účely § 11 použijí účetními předpisy. Církev a náboženská společnost tedy bude vždy sestavovat a zveřejňovat pouze jednu konsolidovanou účetní závěrku s tím, že pro účely přiznání zvláštních práv musí tato konsolidovaná účetní závěrka zahrnovat širší množinu subjektů.

Vzhledem k tomu, že daná podmínka je koncipována tak, že je nutné ji plnit konzistentně alespoň po dobu 10 let před podáním návrhu na přiznání oprávnění k výkonu zvláštních práv, navrhuje se přechodné ustanovení, na základě kterého budou pro splnění povinnosti zohledněny účetní závěrky zaslané do účinnosti této novely a požadavek na zveřejňování konsolidovaných účetních závěrek bude relevantní pouze pro účetní závěrky zveřejňované ode dne účinnosti novely.

K bodu 2 [§ 11 odst. 1 písm. c)]

Navrhuje se legislativně-technická změna spočívající v nahrazení čárky na konci písmene c) spojkou „a“, a to za účelem upřesnění, že výčet povinností uvedených v § 11 odst. 1 je kumulativní.

K bodům 3 a 4 (§ 18 odst. 2, § 19 odst. 2 a § 20 odst. 2)

Navrhovaná změna navazuje na novou koncepci zveřejňování účetních závěrek podle nového zákona o účetnictví. Nový zákon o účetnictví vymezuje pro účely zveřejňování řádné účetní závěrky a dalších vybraných dokumentů, co se rozumí veřejným rejstříkem, přičemž rejstříky podle zákona o církvích jsou pro účely nového zákona o účetnictví veřejnými rejstříky, a tudíž podle nového zákona o účetnictví vznikne subjektům zapsaným do těchto rejstříků povinnost do nich pravidelně ukládat především své účetní závěrky a popřípadě také zprávy podle zákona o účetnictví (pokud jsou vyhotovovány) a zprávy auditora o jejich ověření. Z tohoto důvodu se navrhuje ve výčtu dokumentů zakládaných do sbírek listin rejstříku registrovaných církví a náboženských společností, rejstříku svazu církví a náboženských společností a rejstříku evidovaných právnických osob uvést jak účetní závěrky, tak zprávy podle zákona o účetnictví a zprávy auditora o jejich ověření.

K čl. LXXV (Přechodné ustanovení)

V návaznosti na změny navržené v § 11 odst. 1 písm. b) je navrhováno rovněž přechodné ustanovení, jehož účelem je zajistit, aby se nové povinnosti pro podání návrhu na přiznání oprávnění k výkonu zvláštních práv nebo na rozšíření oprávnění k výkonu zvláštních práv neuplatňovaly zpětně na církve a náboženské společnosti, které začaly tyto povinnosti plnit před účinností tohoto zákona. Pro splnění povinnosti tedy budou na základě navrženého

přechodného ustanovení zohledněny účetní závěrky zaslané do účinnosti této novely a požadavek na zasílání konsolidovaných účetních závěrek bude relevantní pouze pro účetní závěrky zveřejňované ode dne účinnosti novely. Pokud tedy již církev a náboženská společnost začala plnit povinnosti podle dosavadní právní úpravy, nezačíná 10letá lhůta běžet znovu, ale pro účely splnění povinností podle nového § 11 odst. 1 písm. b) se započítávají již zaslané účetní závěrky a výroční zprávy o činnosti.

K části sedmdesáté první – změna zákona o soudech a soudcích

K čl. LXXVI

K bodu 1 (§ 8)

Ze zákona o soudech a soudcích se vypouští výslovná právní úprava stanovící, že soudy jsou účetními jednotkami. Tato skutečnost plyne z jiných právních předpisů.

Zákon č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích, ve znění pozdějších předpisů, stanoví v § 3 odst. 1, že soudy jsou organizačními složkami státu. Podle předkládaného návrhu zákona o účetnictví je účetní jednotkou organizační složka státu. Lze tedy dovodit, že soudy jsou jako organizační složky státu i účetními jednotkami.

K bodu 2 (§ 129 odst. 1)

Ze zákona o soudech a soudcích se vypouští výslovná právní úprava stanovící, že Justiční akademie je účetní jednotkou. Tato skutečnost plyne z jiných právních předpisů.

Justiční akademie je organizační složkou státu podle § 129 odst. 1 zákona o soudech a soudcích. Podle předkládaného návrhu zákona o účetnictví je účetní jednotkou organizační složka státu. Lze tedy dovodit, že Justiční akademie je jako organizační složka státu i účetní jednotkou.

K části sedmdesáté druhé – změna zákona o státní pomoci při obnově území

K čl. LXXVII

Legislativně-technická změna v důsledku změny terminologie v novém zákoně o účetnictví ve vztahu k účetní závěrce a dále legislativně-technická úprava ve vztahu k okruhu podnikatelů povinných předkládat individuální účetní závěrku v návaznosti na přijetí nového zákona o účetnictví.

K části sedmdesáté třetí – změna zákona o akciové společnosti České dráhy

K čl. LXXVIII

Navrhuje se drobně doplnit ustanovení, podle něhož správní rada státní organizace Správa železnic (mimo jiné) projednává výroční zprávu. Pojem „výroční zpráva“ se v návrhu nového zákona o účetnictví již nepoužívá (nově se zavádí pojem „zpráva vedení“) a nebude proto možné vycházet z požadavků na její zpracování obsažených v obecné právní úpravě. Výroční zpráva ve smyslu dotčeného ustanovení je zprávou sui generis, která obsahuje jak požadavky vyplývající ze zákona o účetnictví, tak vlastní požadavky. S ohledem na specifický úzký vztah mezi uvedenou státní organizací a Ministerstvem dopravy coby jejím zakladatelem není nezbytné upravovat náležitosti této zprávy ani lhůty pro její zpracování a jiné podrobnosti. Upřesňuje se proto pouze, že sestavení této zprávy podléhá pokynům zakladatele. S ohledem na novou terminologii obsaženou v návrhu nového zákona o účetnictví je nezbytné precizovat rovněž pojem „roční účetní závěrka“, kterou se nově rozumí „řádná účetní závěrka“, přičemž pro účely předmětného ustanovení se bude jednat o řádnou individuální závěrku, kterou obecně sestavují všechny účetní jednotky.

K části sedmdesáté čtvrté – změna zákona o pozemkových úpravách a pozemkových úřadech

K čl. LXXIX

K bodu 1 (§ 5 odst. 8)

Legislativně technická úprava spočívající v nahrazení slova „ceny“ slovem „hodnoty“, čímž je naplňován kontext jednotného používání nově zavedeného pojmu „hodnota“ a zajištěn soulad jeho užití se zákonem o oceňování.

K bodu 2 (§ 8 odst. 1)

Navrhuje se úprava spočívající v nahrazení slova „ceny“ slovy „tržní hodnoty podle zákona o oceňování“, čímž je naplňován kontext jednotného používání nově zavedeného pojmu „tržní hodnota“ a zajištěn soulad jeho užití se zákonem o oceňování. Pojem „tržní hodnota“ je definován pouze pro účely zákona o oceňování, proto je výslovně odkazováno na zákon o oceňování. V návaznosti na tuto změnu se z důvodu nadbytečnosti navrhuje zrušení poznámky pod čarou č. 14, která na zákon o oceňování odkazuje.

K bodu 3 (§ 8 odst. 3)

Nahrazení slov „zvláštní právní předpis platný“ slovy „ocenění zjištěnou hodnotou podle zákona o oceňování účinného“ je formální legislativně technická úpravou, jíž se sjednocuje způsob odkazování na zákon o oceňování.

K bodu 4 (§ 8 odst. 6)

Legislativně technická úprava spočívající v nahrazení nenormativního odkazu na zákon o oceňování majetku normativním odkazem přímo prostřednictvím nově navrhovaného názvu zákona o oceňování, který lze považovat za obecně známý právní předpis. V návaznosti na tuto úpravu se navrhuje rovněž zrušení poznámky pod čarou č. 16, která odkazuje na právní předpis provádějící zákon o oceňování, který již byl zrušen.

K bodu 5 (§ 8 odst. 7)

Legislativně technická úprava spočívající v nahrazení slova „cena“ slovem „hodnota“, čímž je naplňován kontext jednotného používání nově zavedeného pojmu "hodnota" a zajištěn soulad jeho užití se zákonem o oceňování.

K bodu 6 (§ 8 odst. 8)

V § 8 odstavci 7 je v reakci na novelu zákona o oceňování provedena legislativně technická úprava textu ustanovení spočívající v nahrazení slov „cena“ slovem „hodnota“, slov „ceny“ slovem „hodnoty“ a slova „ceně“ slovem „hodnotě“, čímž je naplňován kontext jednotného používání nově zavedeného pojmu „hodnota“ a zajištěn soulad jeho užití se zákonem o oceňování. Současně se nahradit nenormativního odkaz na zákon o oceňování normativním odkazem přímo prostřednictvím nově navrhovaného názvu zákona o oceňování, který lze považovat za obecně známý právní předpis.

K bodu 7 (§ 9 odst. 16)

Legislativně technická úprava spočívající v nahrazení slova „cena“ slovem „hodnota“, čímž je naplňován kontext jednotného používání nově zavedeného pojmu „hodnota“ a zajištěn soulad jeho užití se zákonem o oceňování. Současně se navrhuje nahradit nenormativního odkaz na zákon o oceňování majetku normativním odkazem přímo prostřednictvím nově navrhovaného názvu zákona o oceňování, který lze považovat za obecně známý právní předpis. V této

souvislosti se rovněž navrhuje zrušit poznámku pod čarou č. 59, která na zákon o oceňování odkazuje.

K bodu 8 (§ 10 odst. 1)

Legislativně technická úprava spočívající v nahrazení slova cena v různých tvarech příslušnými tvary slova hodnota, čímž je naplňován kontext jednotného používání nově zavedeného pojmu "hodnota" a zajištěn soulad jeho užití se zákonem o oceňování.

K bodu 9 (§ 10 odst. 2)

Legislativně technická úprava spočívající v nahrazení slova cena v různých tvarech příslušnými tvary slova hodnota, čímž je naplňován kontext jednotného používání nově zavedeného pojmu "hodnota" a zajištěn soulad jeho užití se zákonem o oceňování.

K bodu 10 (§ 10 odst. 5 a 6)

Legislativně technická úprava spočívající v nahrazení slova „ceny“ slovem „hodnoty“, čímž je naplňován kontext jednotného používání nově zavedeného pojmu "hodnota" a zajištěn soulad jeho užití se zákonem o oceňování.

K bodu 11 (§ 14 odst. 4)

Legislativně technická úprava spočívající v nahrazení slova „cena“ slovem „hodnota“, čímž je naplňován kontext jednotného používání nově zavedeného pojmu „hodnota“ a zajištěn soulad jeho užití se zákonem o oceňování. Současně se navrhuje nahradit nenormativního odkaz na zákon o oceňování majetku normativním odkazem přímo prostřednictvím nově navrhovaného názvu zákona o oceňování, který lze považovat za obecně známý právní předpis.

V souvislosti s novou koncepcí zákona o oceňování majetku se namísto pouhého odkazu na „ocenění podle zákona upravujícího oceňování majetku“, který by nově vedl k ocenění tržní hodnotou, navrhuje přímo uvést konkrétní druh hodnoty podle zákona o oceňování majetku, který se má v daném případě použít. S ohledem na stávající věcný stav se i nadále použije tzv. zjištěná hodnota, která bude nově v zákoně o oceňování vymezena pro celý právní řád.

K bodu 12 [§ 14 odst. 8 písm. a) a b)]

Legislativně technická úprava spočívající v nahrazení nenormativního odkazu na zákon o oceňování majetku normativním odkazem přímo prostřednictvím nově navrhovaného názvu zákona o oceňování, který lze považovat za obecně známý právní předpis.

K bodu 13 (§ 14 odst. 9)

Legislativně technická úprava spočívající v nahrazení nenormativního odkazu na zákon o oceňování majetku normativním odkazem přímo prostřednictvím nově navrhovaného názvu zákona o oceňování, který lze považovat za obecně známý právní předpis.

K části sedmdesáté páté – změna zákona o Státní zemědělské a potravinářské inspekci

K čl. LXXX

Dle dotčeného ustanovení je Státní zemědělské a potravinářské inspekce organizační složkou státu ve smyslu § 3 odst. 1 zákona č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích. Z toho ve spojení s novým zákonem o účetnictví vyplývá, že je také účetní jednotkou. Tuto skutečnost již tedy není třeba dále uvádět ve zvláštním zákoně.

Poznámka pod čarou č. 2 se navrhuje zrušit, neboť odkazuje na dosavadní zákon o účetnictví, který bude novým zákonem o účetnictví zrušen.

K části sedmdesáté šesté – změna zákona o Ústředním kontrolním a zkušebním ústavu zemědělském

K čl. LXXXI

Ústřední kontrolní a zkušební ústav zemědělský je dle daného zákona správním úřadem, což znamená, že má postavení organizační složky státu dle zákona upravujícího majetek České republiky a její vystupování v právních vztazích. Z ustanovení nového zákona o účetnictví pak vyplývá, že Ústav, jakožto organizační složka státu, je účetní jednotkou, a proto není třeba duplicitně tuto skutečnost v daném zákoně uvádět.

Poznámka pod čarou č. 2 se navrhuje zrušit, neboť odkazuje na dosavadní zákon o účetnictví, který bude novým zákonem o účetnictví zrušen.

K části sedmdesáté sedmé – změna zákona o dobrovolnické službě

K čl. LXXXII

Současná právní úprava blíže nespecifikuje, jaké náležitosti má výroční zpráva uvedená v § 8 odst. 3 zákona o dobrovolnické službě mít a není ani uveden odkaz na právní předpisy upravující účetnictví. Není žádoucí vysílající organizace zatěžovat další povinností nad rámec zákona o účetnictví nebo zvláštních právních předpisů (např. zákon č. 3/2002 Sb. o církvích a náboženských společnostech). Z toho důvodu se navrhuje vypuštění odst. 3 z § 8 zákona o dobrovolnické službě. Vysílající organizace budou tedy vyhotovovat a zveřejňovat dokumenty podle obecných předpisů upravujících účetnictví.

K části sedmdesáté osmé – změna zákona o Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových

K čl. LXXXIII

K bodu 1 (§ 1 odst. 3)

Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových je dle daného zákona organizační složkou státu. Jakožto organizační složka státu ve smyslu zákona upravujícího majetek České republiky a její vystupování v právních vztazích je implicitně též účetní jednotkou dle nového zákona o účetnictví. Deklarace této skutečnosti ve zvláštním zákoně je tedy nadbytečná.

K bodu 2 (§ 3 odst. 1 písm. a) bod 1)

V souvislosti s novou koncepcí zákona o oceňování majetku se namísto pouhého odkazu na „ocenění podle zvláštního právního předpisu“, který by nově vedl k ocenění tržní hodnotou, navrhuje přímo uvést konkrétní druh hodnoty podle zákona o oceňování majetku, který se má v daném případě použít. S ohledem na stávající věcný stav se i nadále použije tzv. zjištěná hodnota, která bude nově v zákoně o oceňování vymezena pro celý právní řád.

Poznámka pod čarou č. 4, která na zákon o oceňování majetku odkazuje, se v této souvislosti navrhuje zrušit pro nadbytečnost.

K části sedmdesáté deváté – změna zákona o finančním arbitrovi

K čl. LXXXIV

Kancelář finančního arbitra je dle ustanovení předmětného odstavce organizační složkou státu. Jelikož se jedná o organizační složku státu ve smyslu zákona upravujícího majetek České republiky a její vystupování v právních vztazích, je Kancelář finančního arbitra implicitně účetní jednotkou na základě nového zákona o účetnictví. Tudíž tuto skutečnost není potřeba uvádět ve zvláštním zákoně.

K části osmdesáté– změna zákona o výkonu zajištění majetku a věcí v trestním řízení

K čl. LXXXV

K bodu 1 (§ 8a odst. 5)

V kontextu pojmu „roční úhrn čistého obratu“ se navrhuje odkaz na zákon o účetnictví nahradit obecným odkazem na účetní předpisy. Účetním předpisem se podle nového zákona o účetnictví rozumí vždy takový předpis upravující účetnictví, který je pro danou účetní jednotku relevantní. Pro účetní jednotku používající mezinárodní účetní standardy jsou proto účetními předpisy mezinárodní účetní standardy a v určitém rozsahu rovněž zákon o účetnictví a jeho prováděcí právní předpisy. Pro ostatní účetní jednotky jsou pak účetními předpisy zákon o účetnictví a jeho prováděcí právní předpisy. Ačkoliv je tedy pojem „roční úhrn čistého obratu“ vymezen v novém zákoně o účetnictví, částky relevantní pro jeho výpočet mohou v případě některých účetních jednotek vycházet z jejich účetnictví vedeného podle mezinárodních účetních standardů.

Podle nového zákona o účetnictví se účetní období rozlišuje na individuální účetní období a konsolidační účetní období. Pojem „účetní období“ bez dalšího tedy zahrnuje jak individuální, tak konsolidační účetní období. V kontextu dotčeného ustanovení se navrhuje účetní období specifikovat jako individuální, neboť dosavadní pojem „účetní období“ zde odpovídá novému pojmu „individuální účetní období“.

K bodu 2 (§ 10 odst. 4)

V souvislosti s přijetím nového zákona o účetnictví se navrhuje zrušit konstatování, že zajištěný majetek není předmětem inventarizace, neboť ze skutečnosti, že zajištěný majetek není předmětem účetnictví, vyplývá, že nemůže být ani předmětem inventarizace, která je podle nového zákona o účetnictví postupem v rámci vnitřní kontroly vedení účetnictví. Část věty za středníkem týkající se inventarizace lze proto pro nadbytečnost vypustit. Nedochází přitom k věcné změně, tedy zajištěný majetek ani nadále není předmětem inventarizace.

Současně je třeba zdůraznit, že ze skutečnosti, že zajištěný majetek není předmětem účetnictví, rovněž vyplývá, že se nevykazuje ani na podrozvahových účtech.

K části osmdesáté první – změna zákona o dluhopisech

K čl. LXXXVI

K bodu 1 [§ 9a odst. 2 písm. i) až k)]

V návaznosti na nový zákon o účetnictví (NZÚ) se upravuje terminologie, kdy se místo „výroční zprávy“ hovoří o „zprávě vedení“ a rozlišuje se, zda je „individuální“ nebo „konsolidovaná“. Rovněž u účetní závěrky se toto rozlišuje a navíc se upřesňuje, že jde o „řádnou“ účetní závěrku (tedy nikoli i „mezitímní“), přičemž o řádnou účetní závěrku se jedná tehdy, je-li sestavována za účetní období ke konci jeho posledního dne. Mezitímní účetní závěrkou je pak účetní závěrka sestavovaná za část účetního období k jakémukoliv jinému dni, kterým končí tato část účetního období a který není posledním dnem účetního období. U účetního období se rozlišuje, zda je „individuální“ nebo „konsolidační“ (pro konsolidační celek). Namísto o „ověření účetní závěrky auditorem“ se hovoří o „provedení auditu účetní závěrky“ a namísto „zprávy auditora o ověření účetní závěrky“ se hovoří o „zprávě auditora o povinném auditu“. Pokud zákon hovoří o zprávě vedení a účetní závěrce za 2 poslední účetní období, myslí tím účetní závěrky a zprávy vedení, které byly nebo měly být uveřejněny v souladu s NZÚ. Zákon o dluhopisech tedy nezakládá povinnost uveřejnit účetní závěrky a zprávy vedení nad rámec obecných právních předpisů. Obdobně toto platí pro situace, kdy

emitent (nebo jeho konsolidační celek) zprávu vedení nevyhotovuje – podle zákona o dluhopisech nevzniká povinnost zprávu vedení vyhotovit nad rámec obecných právních předpisů.

K bodu 2 a 3 (§ 27 odst. 3 písm. b) a § 27 odst. 5)

Reaguje se na změnu terminologie v NZÚ, kdy „dlouhodobý hmotný majetek“ se nově označuje jako „stálé hmotné aktivum“. Namísto formulace „účtovat odděleně“ se nově navrhuje použít přesnější formulaci „sledovat v účetním systému odděleně“, neboť lépe vystihuje způsob, jakým má být tato povinnost splněna. Smysl požadavku sledovat v účetním systému určité skutečnosti odděleně spočívá v tom, že účetní záznamy, které souvisí s danými skutečnostmi, musí být identifikovatelné, aby je bylo možné odděleně sledovat. Formulace je současně navržena tak, aby si účetní jednotka mohla sama zvolit, jak k oddělenému sledování přistoupí technicky.

K bodu 4 (§ 29 odst. 2)

V návaznosti na NZÚ dochází ke změnám i v zákoně o oceňování, kdy se místo „ceny obvyklé“ hovoří o „obvyklé hodnotě“. Rovněž se legislativně-technicky upřesňuje odkaz na zákon o oceňování.

K bodu 5 (§ 29 odst. 3)

V návaznosti na NZÚ dochází ke změnám i zákoně o oceňování, kdy se místo „ceny obvyklé“ hovoří o „obvyklé hodnotě“. Rovněž se legislativně-technicky upřesňuje odkaz na zákon o oceňování.

K bodu 6 [§ 38 odst. 1 písm. c)]

Jedná se o legislativně-technickou změnu reagující na změnu terminologie v NZÚ, kdy se namísto formulace „účtuje odděleně“, resp. „neúčtuje odděleně“ nově používá „sleduje v účetním systému odděleně“, resp. „nesleduje v účetním systému odděleně“. Dotčená změna přitom reflektuje obdobnou změnu navrženou v § 27 odst. 5 zákona o dluhopisech.

K bodu 7 [§ 40b odst. 4 písm. b)]

Upřesňuje se, že pro výpočet pokut z obratu pachatele přestupku se vychází z řádné konsolidované účetní závěrky nebo z řádné individuální účetní závěrky.

K části osmdesáté druhé – změna zákona o dani z přidané hodnoty

K čl. LXXXVII

K bodu 1 (§ 4 odst. 4 písm. c))

Definice dlouhodobého majetku bude nově obsažena v § 4 odst. 11 a násl. zákona o DPH, proto dochází k vypuštění této definice z § 4 odst. 4 písm. c).

K bodu 2 (§ 4 odst. 11 až 15)

K odstavci 11

Stávající koncepce vymezení dlouhodobého majetku pro účely DPH, která se odkazovala jak na zákon o daních z příjmů, tak na zákon o účetnictví, byla opuštěna a nově bude dlouhodobý majetek v zákoně o DPH vymezen pouze skrze odkaz na nový zákon o účetnictví (a související předpisy – k tomuto viz dále důvodová zpráva k písmeni a)). Při vymezení dlouhodobého majetku pro účely DPH se však úprava nového zákona o účetnictví nepřebírá bez dalšího, ale je upravena pro účely DPH (např. stanovení limitu či vyloučení určitých aktiv z dlouhodobého majetku).

K písmeni a) - stálé hmotné aktivum

Pod písmenem a) je obsažena úprava, která vychází ze stávajícího § 4 odst. 4 písm. c) bodů 1 a 3 zákona o DPH. Za dlouhodobý majetek se nově považuje stálé hmotné aktivum podle nového zákona o účetnictví, a to pouze takové aktivum, jehož prvotní účetní hodnota byla ke dni, kdy se toto aktivum stalo způsobilým k užívání, vyšší než 100 000 Kč.

Vymezení aktiva obsahuje nový zákon o účetnictví v § 43 jako *existující ekonomický zdroj, který má účetní jednotka v důsledku minulé transakce nebo jiné události pod kontrolou*.

Hmotná povaha aktiva vyplývá z rozdělení věcí na hmotné a nehmotné (viz § 496 občanského zákoníku).

I nová úprava účetnictví rozděluje **aktiva** na **stálá** a **oběžná**. **Oběžné aktivum** je v souladu s § 55 odst. 1 takové aktivum,

a) u něhož účetní jednotka
   1. zamýšlí, že k jeho spotřebě, prodeji nebo splacení dojde v rámci provozního cyklu, nebo
   2. očekává, že k jeho splacení dojde do 12 měsíců,
b) které je určeno v první řadě k obchodování,
c) které je penězi nebo peněžním ekvivalentem, jejichž směna nebo použití pro splacení dluhu nebudou omezeny po dobu nejméně 12 měsíců, nebo
d) které je aktivem z odložené daně.

Aktivum, které nenaplní výše uvedená kritéria, tedy aktivum, které není oběžným aktivem, je **aktivem stálým**.

Celkový pojem **stálé hmotné aktivum** vymezuje nový zákon o účetnictví v § 56 odst. 1 jako *stálé aktivum s hmotnou podstatou určené k užívání účetní jednotkou.*

Aby bylo stálé hmotné aktivum považováno za dlouhodobý majetek pro účely DPH, musí ještě splnit **podmínku** limitu **100 000 Kč**. Převýšit tuto částku musí nejpozději ke dni, kdy se toto aktivum stalo způsobilým k užívání, resp. ke dni uvedení stálého hmotného aktiva do stavu způsobilého k užívání musí být prvotní účetní hodnota vyšší než 100 000 Kč. Vymezení prvotní účetní hodnoty je zakotveno v § 133 a násl. nového zákona o účetnictví. Pro účely vymezení dlouhodobého majetku pro účely DPH se účetní jednotka může rozhodnout, že do částky prvotní účetní hodnoty nezahrne hodnotu povinné likvidace a tzv. diskontování. K tomuto více viz odůvodnění k odstavci 14.

Tento limit se nevztahuje, stejně jako dosud (viz § 4 odst. 4 písm. c) bod 3 zákona o DPH), na **pozemky**. Tedy za dlouhodobý majetek se považuje jakýkoli pozemek bez ohledu na výši prvotní účetní hodnoty. Toto pravidlo pro pozemky se rozšiřuje také na **stavbu, jednotku a právo stavby** (právo stavby je v novém zákoně o účetnictví chápáno jako právo užívání, které se považuje za stálé hmotné aktivum, viz § 49 odst. 2 nového zákona o účetnictví), tedy na věci, které zpravidla ze své podstaty budou nabývat vyšších hodnot, a není nutné se zatěžovat zkoumáním naplnění podmínky limitu. Tedy za dlouhodobý majetek se pro účely DPH považuje jakákoli stavba, jednotka či právo stavby, bez ohledu na výši prvotní účetní hodnoty. V tomto kontextu jen připomenutí, že vždy se musí v prvé řadě jednat o obchodní majetek osoby povinné k dani.

Tato částka je sice shodná s částkou daňové hodnoty podle zákona o daních z příjmů, avšak vymezení daňové hodnoty není totožné s prvotní účetní hodnotou. Byť se ve většině případů bude jednat o totožné vymezení, nebude tomu tak vždy.

S výše uvedenou podmínkou limitu se pojí i další důležitý faktor vymezení dlouhodobého majetku, a to, že dlouhodobým majetkem se stane takové **stálé hmotné aktivum**, které se stalo **způsobilým k užívání**. Způsobilost k užívání je v novém zákoně o účetnictví upravena v § 134 odst. 4 jako *stav, kdy se aktivum nachází na místě a ve stavu umožňujícím jeho užívání způsobem zamýšleným účetní jednotkou*. Důsledkem tohoto vymezení je, že dlouhodobým majetkem pro účely DPH se nestane nedokončený majetek.

V písmeni a) se poprvé používá odkaz „podle zákona o účetnictví“. Pokud je použit tento odkaz, jedná se o odkaz na nový zákon o účetnictví a úpravu, kterou obsahuje (včetně podzákonných právních přepisů). V takovém případě se nepoužije úprava mezinárodních standardů účetního výkaznictví (IFRS), které nový zákon o účetnictví v určitých případech umožňuje využít. Tedy i v případě, že si účetní jednotka zvolila postup podle IFRS tam, kde to nový zákon o účetnictví umožňuje, bude muset účetní jednotka pro účely určení stálého hmotného aktiva vycházet z úpravy nového zákona o účetnictví, nikoli z IFRS. Rovněž skrze tento odkaz se na osoby povinné k dani, které nejsou účetními jednotkami, pro účely vymezení dlouhodobého majetku pro potřeby DPH, použijí obdobně ustanovení nového zákona o účetnictví. V této souvislosti rovněž lze doplnit, že byť je výše při citacích zákona o účetnictví používán pojem účetní jednotka, v kontextu řečeného v předchozí větě se daná úprava obdobně použije i na osoby povinné k dani, které účetní jednotkou podle nového zákona o účetnictví nejsou (k tomuto rovněž viz důvodová zpráva k odstavci 15). Toto platí pro všechny výskyty tohoto odkazu v zákoně o DPH.

K písmeni b) – stálé nehmotné aktivum

V písmeni b) je vymezení, jaká stálá nehmotná aktiva jsou považována pro účely DPH za dlouhodobý majetek. K základnímu vymezení, co se rozumí aktivem, nehmotným a stálým aktivem se odkazuje na odůvodnění k písmeni a). I v případě stálého nehmotného aktiva je stanovena hranice pro zařazení stálého nehmotného aktiva do dlouhodobého majetku pro účely DPH. Touto hranicí je opět hranice 100 000 Kč pro prvotní účetní hodnotu, kterou musí stálé nehmotné aktivum převýšit, aby naplnilo definici dlouhodobého majetku. I v tomto případě platí, že se účetní jednotka může rozhodnout, že do částky prvotní účetní hodnoty nezahrne hodnotu tzv. diskontování. K tomuto více viz odůvodnění k odstavci 14.

I v případě stálého nehmotného aktiva se aplikuje faktor blíže rozvedený v písmeni a), že dlouhodobým majetkem se stane takové **stálé nehmotné aktivum**, které se stalo **způsobilým k užívání**. Dlouhodobým majetkem pro účely DPH se tak nestane nedokončený majetek.

K písmeni c) – investiční hmotné aktivum a investiční nehmotné aktivum

Investiční aktivum samo o sobě předpokládá, že se jedná primárně o dlouhodobý majetek s dlouhou dobou použitelnosti, a proto bez ohledu na jeho prvotní účetní hodnotu je považováno za dlouhodobý majetek pro účely DPH vždy.

Za dlouhodobý majetek se považuje investiční majetek s hmotnou podstatou (investiční hmotné aktivum), tedy majetek, který je pořízen jako investice, a to od okamžiku, kdy se jako aktivum stalo způsobilé k užívání (bližší vymezení viz písmeno a)). Kromě nemovitých věcí sem patří například obrazy či automobilové veterány pořízené pro investiční účely.

Za dlouhodobý majetek se považuje i investiční nehmotné aktivum, což je investiční aktivum bez hmotné podstaty, které není finančním aktivem (finanční aktiva nejsou z pohledu DPH významná, protože buď nejsou předmětem daně, nebo jsou osvobozena od daně bez nároku na odpočet daně). Za investiční nehmotné aktivum je považováno např. autorské právo, patent, a to rovněž od okamžiku, kdy se jako aktivum stalo způsobilým k užívání.

Na rozdíl od vymezení dlouhodobého majetku v písmenech a) a b), není pro hmotné i nehmotné investiční aktivum zakotven jakýkoli finanční limit.

K písmeni d) – dodatečné zhodnocení

Písmeno d) vymezuje jako dlouhodobý majetek dodatečné zhodnocení, po staru technické zhodnocení. Dodatečné zhodnocení je upraveno v § 162 a násl. nového zákona o účetnictví. Dojde-li ke zvýšení schopnosti aktiva přinášet ekonomický užitek, tedy dojde k naplnění definice dodatečného zhodnocení podle nového zákona o účetnictví, a tímto aktivem je dlouhodobý majetek podle zákona o DPH, považuje se takové dodatečné zhodnocení za samostatný dlouhodobý majetek, nikoli za součást dlouhodobého majetku (stálého aktiva), jehož schopnost přinášet budoucí ekonomický užitek zvýšilo.

Stejně jako v případě stálého hmotného či nehmotného aktiva (viz písm. a) a b)) je i pro zařazení dodatečného zhodnocení do dlouhodobého majetku nutné naplnit podmínku překročení limitu 100 000 Kč. Tedy pouze takové dodatečné zhodnocení, jehož prvotní účetní hodnota podle zákona o účetnictví byla ke dni, kdy se toto zhodnocení stalo způsobilým k užívání, vyšší než 100 000 Kč, se pro účely DPH považuje za dlouhodobý majetek.

Dodatečné zhodnocení se pro účely DPH považuje vždy za samostatný dlouhodobý majetek, a to bez ohledu na skutečnost, zda dodatečné zhodnocení vedlo ke vzniku nového samostatného aktiva podle nového zákona o účetnictví či nikoli. V tomto ohledu nedochází k věcné změně, neboť tato skutečnost plyne ze stávajícího § 78 odst. 5 zákona o DPH.

V souvislosti s dodatečným zhodnocením, resp. technickým zhodnocením se považuje za vhodné připomenout závěr z koordinačního výboru KV KDP 343/13.10.11, který je aplikovatelný i na navrhovanou úpravu. Tento závěr, zjednodušeně řečeno, vychází z teze, že za technické zhodnocení se pro účely vymezení dlouhodobého majetku považují výdaje na jednotlivé ukončené akce, nikoli úhrn za kalendářní či hospodářský rok. Je pak povinností každého plátce prokázat oprávněnost přiřazování výdajů k jednotlivým akcím a unést důkazní břemeno, že nerozmělňuje tyto výdaje bez ekonomického opodstatnění s cílem dosáhnout na daňovou výhodu. Pro plátce tento závěr znamená, že může na jediné věci provést v průběhu jednoho roku či vícero let několik technických zhodnocení, která budou považována za samostatné majetkové položky s vlastním daňovým režimem, bude-li schopen opodstatněnost takového postupu prokázat.

K odstavci 12

Dlouhodobým majetkem pro účely daně z přidané hodnoty není goodwill, byť se jedná o aktivum, které naplní definici dlouhodobého majetku podle odstavce 11. Goodwill se vylučuje z důvodu, že nová právní úprava v oblasti účetnictví považuje goodwill za stálé nehmotné aktivum (viz § 147 odst. 3 nového zákona o účetnictví). Goodwill však není aktivem, které by mělo být dlouhodobým majetkem pro účely DPH.

K odstavci 13

Odstavec 13 konkretizuje, které právo užívání je dlouhodobým majetkem pro účely daně z přidané hodnoty. Písmeno a) se odkazuje na hlavní vymezení dlouhodobého majetku v odstavci 11, tedy v prvé řadě musí být splněny podmínky odstavce 11, a dále uvádí, že pro účely DPH je podstatné pouze (i) právo užívání z finančního leasingu podle nového zákona o účetnictví (finanční leasing) a (ii) právo stavby, a tedy jsou dlouhodobým majetkem pro účely DPH. Právo užívání je vymezeno v novém zákoně o účetnictví v § 49. Právem užívání se pro účely účetnictví rozumí *úplatné právo užívat nebo požívat hmotné aktivum, které není majetkem účetní jednotky, po sjednanou dobu, je-li tato doba delší než jeden rok* a je *aktivem od okamžiku převzetí předmětu práva užívání* a *považuje se za stálé hmotné aktivum*. Samotné právo užívání

z finančního leasingu je normováno v navazujícím odstavci § 49 nového zákona o účetnictví a dané vymezení je v souladu s chápáním finančního leasingu plynoucího z judikatury Soudního dvora Evropské unie na poli DPH. Vzhledem ke skutečnosti, že o užívacím právu bude účtovat osoba, vůči které je toto právo zřízeno, není nutné toto normovat explicitně v zákoně o DPH.

Písmeno b) doplňuje, že dlouhodobým majetkem pro účely DPH je rovněž dodatečné zhodnocení práva užívání, pokud prvotní účetní hodnota ke dni, kdy se dodatečné zhodnocení stalo způsobilým k užívání, přesáhla 100 000 Kč. V případě dodatečného zhodnocení práva užívání jsou zakotveny stejné podmínky jako v případě dodatečného zhodnocení ostatního dlouhodobého majetku (více viz odůvodnění k odstavci 11) – jedinou výjimku představuje, že v případě dodatečného zhodnocení práva užívání není třeba, aby zhodnocované právo užívání bylo dlouhodobým majetkem. Rovněž i v tomto případě platí, že dodatečné zhodnocení je samostatný dlouhodobý majetek pro účely DPH bez ohledu na posouzení samostatnosti podle nového zákona o účetnictví.

K odstavci 14

Odstavec 14 upravuje právo osoby povinné k dani týkající se úpravy výpočtu prvotní účetní hodnoty podle nového zákona o účetnictví důležité pro vymezení dlouhodobého majetku podle odstavce 11 písm. a), b) a d) a odstavce 13. Vzhledem k tomu, že se jedná o právo, je čistě na osobě povinné k dani, zda tuto možnost využije, či nikoli. Pokud je osoba povinná k dani účetní jednotkou, může bez dalšího převzít účetního hodnotu spočítanou podle nového zákona o účetnictví i pro účely DPH, i když i na ni se toto právo vztahuje. Ale v případě osoby povinné k dani, která účetní jednotkou není, může být toto zjednodušením, byť tohoto práva využít nemusí.

Pro účely DPH se oproti úpravě prvotní účetní hodnoty pro účely účetnictví vypouští část, která uměle snižuje či zvyšuje hodnotu dlouhodobého majetku. V prvé řadě se jedná o výdaje na povinnou likvidaci (viz písmeno a)). Ve druhém případě uvedeném v písmeni b), se do částky prvotní účetní hodnoty nezapočte tzv. diskontování, tedy případné znehodnocení aktiva se do prvotní účetní hodnoty nepromítne a namísto současné hodnoty se použije hodnota jmenovitá. V těchto případech tak výše částky prvotní účetní hodnoty nebude pro účely účetnictví a pro účely DPH totožná. Pro úplnost lze uvést, že v souladu s novou právní úpravou v oblasti účetnictví jsou výdaje na likvidaci omezeny pouze na stálá hmotná aktiva, takže výdaj na likvidaci u nehmotných aktiv vzniknout nemůže.

K odstavci 15

Odstavec 15 s cílem stanovit jednotný postup pro všechny osoby povinné k dani zakotvuje, že všechny osoby povinné k dani pro účely vymezení dlouhodobého majetku mají postavení účetní jednotky, která postupuje podle tuzemské úpravy zákona o účetnictví. Tedy všechny osoby povinné k dani, bez ohledu na to, zda používají tuzemskou úpravu zákona o účetnictví, mezinárodní účetní standardy (IFRS) nebo nejsou účetní jednotkou, tak pro vymezení dlouhodobého majetku budou vždy využívat příslušná ustanovení tuzemského zákona o účetnictví.

K bodu 3 (§ 13 odst. 3 písm. c))

Ke změně ve vymezení „přenechání zboží k užití na základě smlouvy“ dochází v návaznosti na novou právní úpravu v oblasti účetnictví. Toto ustanovení zákona o účetnictví vychází ze stejného principu uvedeného v rozsudku Soudního dvora EU C-164/16 *Mercedes Benz Financial Services UK*. Aby bylo zřejmé, že daná ustanovení směřují na tutéž úpravu, je převzat přesnější text z nového zákona o účetnictví do zákona o DPH. K tomuto je třeba doplnit, že stávající vymezení v zákoně o DPH je chápáno totožně jako textace uvedená v novém zákoně o účetnictví. K věcné změně tak fakticky nedochází, neboť se při výkladu stávajícího textu

vychází z eurokonformního výkladu směrnice o DPH v kontextu související judikatury Soudního dvora EU.

K bodu 4 (§ 13 odst. 4 písm. d) a § 21 odst. 6)

Jedná se o legislativně technickou změnu spočívající v úpravě terminologie v souladu s novou právní úpravou v oblasti účetnictví.

K bodu 5 (§ 21 odst. 2)

V § 21 odst. 2 zákona o DPH dochází k explicitnímu zakotvení, že v případě práva stavby, které se pro účely DPH považuje za zboží (viz § 4 odst. 3 písm. a) bod 3 zákona o DPH), se zdanitelné plnění považuje za uskutečněné dnem přenechání nemovité věci, jež je předmětem práva stavby, k užívání. Přenecháním k užívání se rozumí skutečná možnost nemovitou věc užívat, nikoli samotné zřízení práva stavby (i pro účely účetnictví se právo užívání stává aktivem od okamžiku převzetí předmětu práva užívání, viz § 49 odst. 2 nového zákona o účetnictví). Jedná se o obdobné pravidlo jako v případě finančního leasingu.

K bodu 6 (§ 36 odst. 9)

V návaznosti na navrhovanou změnu názvu zákona č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku a o změně některých zákonů (zákon o oceňování majetku), jehož nový název bude „zákon o oceňování“, se navrhuje legislativně-technická změna spočívající v úpravě odkazu na tento zákon. Rovněž dochází k úpravě terminologie v návaznosti na změny zákona o oceňování. Tyto změny jsou součástí doprovodného zákona k novému zákonu o účetnictví.

K bodu 7 (§ 36 odst. 13)

Jedná se o legislativně technickou změnu spočívající v úpravě terminologie v souladu s novou právní úpravou v oblasti účetnictví.

Dále dochází v návaznosti na navrhovanou změnu názvu zákona č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku a o změně některých zákonů (zákon o oceňování majetku), jehož nový název bude „zákon o oceňování“, k legislativně-technické změně spočívající v úpravě odkazu na tento zákon. Rovněž dochází k úpravě terminologie v návaznosti na změny zákona o oceňování. Tyto změny jsou součástí doprovodného zákona k novému zákonu o účetnictví.

K bodu 8 (§ 72 odst. 4 úvodní část ustanovení)

Jedná se o legislativně technickou změnu spočívající v úpravě terminologie s ohledem na novou právní úpravu v oblasti účetnictví.

K bodu 9 (§ 72 odst. 4 písm. a))

Jedná se o legislativně technickou změnu spočívající v úpravě terminologie s ohledem na novou právní úpravu v oblasti účetnictví.

K bodu 10 (§ 72 odst. 4 písm. b))

Jedná se o legislativně technickou změnu spočívající v úpravě terminologie s ohledem na novou právní úpravu v oblasti účetnictví.

K bodu 11 (§ 72 odst. 4 písm. c))

Jedná se o legislativně technickou změnu spočívající v úpravě s ohledem na novou právní úpravu v oblasti účetnictví.

K bodu 12 (§ 75 odst. 5 úvodní část ustanovení)

Jedná se o legislativně technickou změnu spočívající ve vypuštění nadbytečného slova.

K bodu 13 (§ 75 odst. 7 úvodní část ustanovení)

Jedná se o legislativně technickou změnu spočívající ve vypuštění nadbytečného slova.

K bodu 14 (§ 75 odst. 7 písm. a))

Jedná se o legislativně technickou změnu spočívající v úpravě terminologie. Pořízením se rozumí uvedení do stavu způsobilého k užívání v souladu s terminologií nové právní úpravy v oblasti účetnictví.

K bodu 15 (§ 75 odst. 7 písm. b))

Jedná se o legislativně technickou změnu spočívající v úpravě terminologie. Pořízením se rozumí uvedení do stavu způsobilého k užívání v souladu s terminologií nové právní úpravy v oblasti účetnictví.

K bodu 16 (§ 75 odst. 8 písm. a))

Jedná se o legislativně technickou změnu spočívající v úpravě terminologie. Pořízením se rozumí uvedení do stavu způsobilého k užívání v souladu s terminologií nové právní úpravy v oblasti účetnictví.

K bodu 17 (§ 76 odst. 10)

Jedná se o legislativně technickou změnu spočívající v úpravě terminologie. Pořízením se rozumí uvedení do stavu způsobilého k užívání v souladu s terminologií nové právní úpravy v oblasti účetnictví.

K bodu 18 (§ 78 odst. 1)

Jedná se o legislativně technickou změnu spočívající ve vypuštění nadbytečného slova.

K bodu 19 (§ 78 odst. 3)

K reformulaci odstavce 3 dochází primárně z důvodu lepší čitelnosti. Do nového znění odstavce 3 se promítá legislativně technická změna související s úpravou terminologie (nová právní úprava v oblasti účetnictví bude obsahovat definici pojmu stav způsobilý k užívání – viz § 134 odst. 4 nového zákona o účetnictví). Dále dochází k rozšíření 10leté lhůty pro úpravu odpočtu daně podle § 78 zákona o DPH. Tato lhůta se bude kromě pozemku, stavby, jednotky a jejich technického (nově dodatečného) zhodnocení vztahovat rovněž na právo stavby a právo užívání z finančního leasingu tohoto dlouhodobého majetku, protože svou podstatou se jedná o tentýž majetek, jen se liší právní vztah k němu. V souvislosti s doplněním práva stavby a práva užívání z finančního leasingu spadá do této delší lhůty i jejich dodatečné zhodnocení. Pojem právo užívání práva užívání z finančního leasingu je třeba číst v kontextu navrhovaného § 4 odst. 13 zákona o DPH (více viz důvodová zpráva k tomuto ustanovení).

K bodu 20 (§ 78 odst. 5)

Odstavec 5 se vypouští z důvodu inkorporace tohoto pravidla do § 4 odst. 11 písm. d).

K bodu 21 (§ 78a odst. 1 úvodní část ustanovení)

Jedná se o legislativně technickou změnu spočívající v úpravě terminologie s ohledem na novou právní úpravu v oblasti účetnictví.

K bodu 22 (§ 78a odst. 4)

Jedná se o legislativně technickou změnu spočívající v úpravě terminologie. Pořízením se rozumí uvedení do stavu způsobilého k užívání v souladu s terminologií nové právní úpravy v oblasti účetnictví.

K bodu 23 (§ 78b)

Jedná se o legislativně technickou změnu spočívající ve vypuštění nadbytečného slova.

K bodu 24 (§ 78da odst. 4)

Jedná se o legislativně technickou změnu spočívající v úpravě odkazu na zákon o účetnictví. Dále dochází ke snížení částky z 200 000 Kč na 100 000 Kč pro vymezení významné opravy pro účely odpočtu daně. Byť významná oprava, která vychází z opravy podle zákona o účetnictví (nově bude vymezeno v § 163 nového zákona o účetnictví), není totéž co dodatečné zhodnocení, nedává většího smyslu rozlišovat dva různé limity pro obdobné instituty. Z toho důvodu dochází ke sjednocení, tedy ke snížení limitu pro významnou opravu na částku 100 000 Kč, která odpovídá použité částce při vymezení dlouhodobého majetku v případě dodatečného zhodnocení.

K bodu 25 (§ 79 odst. 2 písm. b))

S ohledem na vymezení dlouhodobého majetku jako aktiv, které jsou uvedeny do stavu způsobilého k užívání, tedy dokončený majetek, dochází k úpravě stávajícího písmena b) tak, aby byl v případě registrace plátce umožněn odpočet DPH i u majetku nedokončeného. Tato úprava neznamená věcnou změnu, protože již dle stávajícího znění bylo možné u nedokončeného majetku při registraci uplatnit odpočet DPH. Rovněž nedochází ke změně v parametrech pro tento odpočet (např. zkoumané období).

K bodu 26 (§ 89 odst. 16)

V návaznosti na navrhovanou změnu názvu zákona č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku a o změně některých zákonů (zákon o oceňování majetku), jehož nový název bude „zákon o oceňování“, se navrhuje legislativně-technická změna spočívající v úpravě odkazu na tento zákon. Rovněž dochází k úpravě terminologie v návaznosti na změny zákona o oceňování. Tyto změny jsou součástí doprovodného zákona k novému zákonu o účetnictví.

K čl. LXXXVIII (přechodná ustanovení)

K bodu 1

Cílem prvního přechodného ustanovení je stanovit, že vše, co bylo dlouhodobým majetkem do účinnosti této novely, je dlouhodobým majetkem i po účinnosti této novely, a to bez ohledu na skutečnost, zda by daný majetek naplnil novou definici dlouhodobého majetku podle § 4 odst. 11 a 12 zákona o DPH, ve znění novely. Důvodem je neměnit přístup k majetku, který byl pořízen jako dlouhodobý (tj. zejména ve vazbě na úpravu v oblasti odpočtů pro tento typ majetku).

V souvislosti s tímto přechodným ustanovením je třeba doplnit, že i dodatečné zhodnocení podle nového zákona o účetnictví na majetku, který je považován pro účely DPH za dlouhodobý podle tohoto přechodného ustanovení, je dlouhodobým majetkem v souladu s § 4 odst. 11 písm. d) zákona o DPH, ve znění novely. Tzn. že se dodatečné zhodnocení u takového majetku posuzuje podle nové právní úpravy.

K bodu 2

Druhé přechodné ustanovení doplňuje první a zakotvuje, že pokud došlo k započetí pořizování dlouhodobého majetku před účinností novely (například přijetí zdanitelného plnění s datem uskutečnění zdanitelného plnění před účinností novely), tedy pořizování dlouhodobého majetku, který po jeho uvedení do stavu způsobilého užívání naplní definici dlouhodobého majetku před účinností novely, je tento majetek, i když byl pořízen (dokončeno jeho pořízení, majetek uveden do stavu způsobilého k užívání) až ode dne nabytí účinnosti této novely, považován za dlouhodobý, a to bez ohledu na to, zda naplní novou definici dlouhodobého

majetku obsaženou v této novele. Důvodem je neměnit přístup k majetku, který byl započat pořizován jako dlouhodobý.

V souvislosti s tímto přechodným ustanovením je třeba doplnit, že i dodatečné zhodnocení podle nového zákona o účetnictví na majetku, který je považován pro účely DPH za dlouhodobý podle tohoto přechodného ustanovení, je dlouhodobým majetkem v souladu s § 4 odst. 11 písm. d) zákona o DPH, ve znění novely.

K části osmdesáté třetí – změna zákona o podnikání na kapitálovém trhu

K čl. LXXXIX

K bodu 1 [§ 2a odst. 2 písm. a) úvodní část ustanovení]

Navrhovaná změna je legislativně-technickou úpravou vycházející z terminologie nového zákona o účetnictví (NZÚ). Pojem účetní závěrka podle nového zákona o účetnictví představuje souhrnný pojem, pod nějž se z hlediska účetních jednotek zahrnutých do účetní závěrky řadí individuální účetní závěrka a konsolidovaná účetní závěrka. Doposud používaný pojem účetní závěrka, který významově odpovídá nynějšímu pojmu individuální účetní závěrka, se proto nahrazuje pojmem individuální účetní závěrka. Z hlediska období, za které je účetní závěrka sestavována, se rozlišuje na řádnou a mezitímní, přičemž o řádnou účetní závěrku se jedná tehdy, je-li sestavována za účetní období ke konci jeho posledního dne. Mezitímní účetní závěrkou je pak účetní závěrka sestavovaná za část účetního období k jakémukoliv jinému dni, kterým končí tato část účetního období a kterým nekončí účetní období.

K bodu 2 [§ 2b odst. 2]

Jde o legislativně-technickou změnu, kdy se zavádí legislativní zkratka pro Garanční fond obchodníků s cennými papíry. Bližší úprava Garančního fondu je obsažena v části jedenácté hlavě IX ZPKT.

K bodu 3 [§ 12 odst. 3]

Ustanovení reflektuje změnu v terminologii v NZÚ a zákoně o auditorech. Zůstává zachována povinnost mít auditorem ověření přiměřenosti opatření přijatých za účelem ochrany majetku zákazníka. Auditorem vyhotovená zpráva o ověření přiměřenosti opatření přijatých za účelem ochrany majetku zákazníka musí být každoročně zaslána České národní bance (ČNB).

K bodu 4 [§ 16 odst. 1]

Povinnost ověřené účetní závěry se vztahuje na řádnou účetní závěrku, proto je v zákoně specifikována. Účetní závěrka zahrnuje jak individuální, tak konsolidovanou a povinnosti sestavovat konsolidovanou účetní závěrku jsou obsaženy v zákoně o účetnictví, tedy není potřeba je dále specifikovat v textu zákona.

K bodům 5 a 6 [§ 16 odst. 2]

Vzhledem k tomu, že problematika zveřejňování neschválených účetních závěrek již nebude v NZÚ řešena, a aby nedošlo k věcné změně oproti současnému stavu, se odstavec 2 mění tak, aby se neschválená účetní závěrka, důvody jejího neschválení a způsob řešení připomínek valné hromady pouze uveřejnily na internetu a současně byly zaslány také ČNB, aby byla o této skutečnosti notifikována. Ve veřejném rejstříku by tedy měla být zveřejněna až schválená účetní závěrka.

K bodu 7 [§ 16 odst. 4 písm. c)]

V návaznosti na vymezení pojmů „dluh“ a „pohledávka“ pro účely účetnictví v NZÚ se navrhují tyto pojmy specifikovat jako „dluh podle účetních předpisů“ a „pohledávka podle účetních předpisů“, neboť v tomto případě se jedná o pohledávky a dluhy ve vztahu

k účetnictví, nikoliv o pohledávky a dluhy ve smyslu soukromoprávním. Pojem účetní předpisy je použit proto, že mohou případně subjekty účtovat podle mezinárodních předpisů – IFRS, a nikoliv jen podle zákona o účetnictví. Pojem „opravná položka“ byl nově nahrazen pojmem „následné znehodnocení“, který by měl lépe odpovídat skutečné povaze této účetní položky.

K bodu 8 [§ 16b odst. 1]

Sladění pojmosloví s NZÚ. Ustanovení na situaci, kdy zveřejnit značí uvést ve veřejném rejstříku a uveřejnit jiným způsobem umožňující dálkový přístup; vzhledem k tomu, že odstavec 1 míří na obsažení konkrétních informací obecně, nikoliv specifickým způsobem, – konkrétně ve veřejném rejstříku, bylo upuštěno od pojmu „zveřejňuje“. Každoroční povinnost je pak dána již NZÚ.

K bodu 9 [§ 16b odst. 2]

Informace podle odst. 1 jsou připojeny k účetní závěrce, čímž je naplněn požadavek směrnice EU 2019/2034. Současně dochází k úpravě textu tak, aby bylo patrné, že přednost má konsolidovaná účetní závěrka a teprve tehdy, není-li konsolidovaná tato vyhotovována, uvedou se informace v individuální účetní závěrce.

K bodu 10 [§ 28b odst. 3]

Ustanovení je uvedeno do souladu s novým přístupem v NZÚ a zároveň jsou uplatněna pravidla vztahující se na zahraničního obchodníka s cennými papíry ze třetího státu jako na obchodníka s cennými papíry podle § 16.

K bodu 11 [§ 28b odst. 6 až 8]

K odst. 6: Změna zákona je navržena na základě změny terminologie v NZÚ. Již se nejedná o „účetní postupy používané pro účely zvláštní právní úpravy“, ale o „vybrané účetní postupy“.

K odst. 7: Uveřejnění zpráv se nově slaďuje s úpravou v zákoně o bankách, kdy postačuje uveřejnění na webových stránkách, nikoliv nezbytně zanesení do rejstříku. Tato úprava je konzistentní napříč finančním trhem a respektuje úpravu v zákoně o bankách, která je dána mimo jiné i požadavkem směrnice EU.

K odst. 8: Navrhuje se upravit režim pro zahraniční osoby podle § 28 odst. 1 zrcadlově jako pro obchodníka s cennými papíry, jak je upraveno v § 16.

Za účelem snížení administrativní zátěže se požaduje uveřejnit jen překlad řádné individuální účetní závěrky zahraniční osoby a zprávy o jejím ověření v anglickém nebo českém jazyce, přičemž ověření překladu se nepožaduje, a je-li účetní závěrka zahraniční osoby ve slovenském jazyce, její překlad ze slovenštiny se nepožaduje.

K bodu 12 [§ 50 odst. 1 a 2]

Povinnost ověřené účetní závěry se vztahuje pouze na řádnou účetní závěrku, proto je v zákoně specifikována. Účetní závěrka zahrnuje jak individuální, tak konsolidovanou účetní závěrku. Povinnost sestavovat konsolidovanou účetní závěrku je obsažena v NZÚ, tedy není potřeba je dále specifikovat v textu zákona.

Organizátorovi regulovaného trhu se ukládají analogické povinnosti jako v případě obchodníka s cennými papíry (viz § 16), tj. s ohledem na dosavadní znění se i v tomto případě navrhuje lhůta pro splnění povinnosti zajistit zveřejnění vykazovaných informací 4 měsíců a lhůta pro uveřejnění na internetových stránkách stanovená rovněž na 4 měsíce. Rovněž se navrhuje organizátorovi regulovaného trhu uložit povinnost zajistit povinný audit bez ohledu na jeho kategorizaci jako účetní jednotky. Vzhledem ke změnám navrženým v odstavci 1 se navrhuje povinnosti předkládat výsledky hospodaření ČNB přenést z odst. 1 písm. b) do odstavce 2, kde

zároveň je již v současnosti stanovena povinnost uveřejnit předmětné údaje na internetových stránkách.

K bodu 13 [§ 65 odst. 1 písm. e)]

Navrhovaná změna je legislativně-technickou úpravou vycházející z terminologie NZÚ. Pojem účetní závěrka podle NZÚ představuje souhrnný pojem, pod nějž se řadí individuální účetní závěrka a konsolidovaná účetní závěrka. Z hlediska období, za které je účetní závěrka sestavována, se rozlišuje na řádnou a mezitímní, přičemž o řádnou účetní závěrku se jedná tehdy, je-li sestavována za účetní období ke konci jeho posledního dne. Mezitímní účetní závěrkou je pak účetní závěrka sestavovaná za část účetního období k jakémukoliv dni, kterým tato část účetního období končí a nekončí účetní období.

K bodu 14 [§ 73b odst. 2 písm. e)]

Jde o legislativně-technickou změnu provedenou na základě změn plynoucích z NZÚ.

K bodu 15 [§ 90k]

Poskytovatel služeb skupinového financování má povinnost auditovat své řádné účetní závěrky bez ohledu na svou velikost. Režim zveřejnění je upraven v souladu s konceptem zveřejněním napříč zákonem o podnikání na kapitálovém trhu (ZPKT). Právnická osoba, která hodlá poskytovat služby skupinového financování, podá u příslušného orgánu členského státu, v němž je usazena, žádost o povolení k činnosti poskytovatele služeb skupinového financování. (viz čl. 12 odst. 1 nařízení EU 2020/1503). Poskytovatel skupinového financování však může poskytovat své služby v jiném členském státě, než je členský stát, jehož příslušný orgán udělil povolení (viz čl. 18 nařízení). Tudíž tento poskytovatel nemusí nutně být právnickou osobou podle českého právního řádu, tj. nemusí vždy být účetní jednotkou podle NZÚ. Povinnost zveřejnit řádnou účetní závěrku tak musí být explicitně stanovena v ZPKT.

K bodu 16 [§ 118 odst. 2]

Ustanovení je uvedeno do souladu s novou úpravou podle NZÚ.

Cenné papíry emitenta podle § 118 odst. 1 jsou vždy přijaty k obchodování na evropském regulovaném trhu, a tudíž je tento emitent účetní jednotkou veřejného zájmu. Jakožto účetní jednotka veřejného zájmu je tak vždy velkou účetní jednotkou, bez ohledu na svou skutečnou velikost, a proto vždy vyhotovuje individuální zprávu vedení podle NZÚ a má vždy povinnost auditu účetní závěrky. V ZPKT proto není tuto povinnost potřeba výslovně stanovit.

Výroční finanční zpráva (VFZ) je pojem ZPKT a je to souborný pojem, pod který spadají i zprávy plynoucích z NZÚ. V NZÚ je nově vyžadováno, aby účetní závěrka, zpráva vedení a zpráva o ověření byly vždy zveřejňovány a uveřejňovány společně, tj. ve stejném čase a na stejném místě. V okamžiku zveřejnění VFZ tak bude tato povinnost splněna.

V rámci ověření účetní závěrky, zda podává věrné a poctivé zobrazení, se ověřuje rovněž

a) zpráva vedení, pokud je vyhotovována (ověřuje se, zda byla vyhotovena v souladu s vnitrostátními i evropskými předpisy a neobsahuje významné věcné nesprávnosti),

b) další dokumenty vyhotovované účetní jednotkou, které jsou uveřejňovány nebo zveřejňovány společně s účetní závěrkou (neověřuje se věcná správnost, pouze souladu údajů v nich obsažených s účetní závěrkou); takto se může ověřovat i zpráva o platbách.

V rámci ověření se auditor rovněž vyjádří k tomu, zda:

a) relevantní dokumenty vyhotovené emitentem vyhotovujícím VFZ podle ZPKT byly vyhotoveny v souladu s přímo použitelným předpisem Evropské unie upravujícím jednotný elektronický formát pro podávání zpráv,

b) účetní jednotka v předcházejícím účetním období měla povinnost vyhotovit zprávu o daních z příjmů, a pokud ano, zda ji řádně zpřístupnila,

c) je přehled informací o udržitelnosti v souladu s požadavky směrnice 2013/34 a se standardy pro podávání zpráv o udržitelnosti a v souladu s požadavkem na označování zpráv o udržitelnosti. Ustanovení je uvedeno do souladu s nastavením podle NZÚ.

Mohou nastat situace, kdy zpráva o udržitelnosti nebude součástí zprávy vedení, protože účetní jednotka bude osvobozena od povinnosti vyhotovovat zprávu vedení, ale současně nebude osvobozena od povinnosti vyhotovovat zprávu o udržitelnosti. Zpráva o udržitelnosti tak bude existovat samostatně.

K bodu 17 [§ 118 odst. 3]

Zpráva o ověření řádné účetní závěrky nebo ověření zprávy vedení nejsou součástí VFZ, ale jsou spolu s ní uveřejňovány, čímž bude zajištěn soulad s požadavky čl. 4 odst. 4 transparenční směrnice.

Vzhledem k tomu, že zpráva auditora o ověření řádné účetní závěrky, má být uveřejňována společně s VFZ, vztahuje se požadavek na uveřejnění VFZ nejméně po dobu 10 let i na zprávu o ověření řádné účetní závěrky.

Neuveřejnění zpráv o ověření řádné účetní závěrky, zprávy vedení nebo její části společně s VFZ ve stanovené lhůtě je přestupkem podle § 172 odst. 1 písm. a).

K bodům 18 až 21 [§ 118 odst. 4]

Výslovně se stanovuje, že výkaz o správě a řízení představuje samostatný oddíl zprávy vedení, aby byl zajištěn soulad s požadavkem čl. 20 odst. 1 směrnice 2013/34, podle kterého se výkaz o správě a řízení do zprávy vedení zahrne jako samostatný oddíl. Zároveň dochází ke slaňování terminologie a legislativně-technickým změnám v důsledku NZÚ tak, aby byly materiálně zachovány prahové hodnoty navázané na zákon o účetnictví.

K bodu 22 [§ 118 odst. 5]

Jedná se o legislativně technickou úpravu, která slaďuje terminologii s NZÚ.

K bodu 23 a 24 [§ 118 odst. 7]

Jedná se o legislativně technickou úpravu, která slaďuje terminologii s NZÚ.

K bodu 25 [§ 118 odst. 8]

V souladu se snahou o odstraňování gold-platingu a snižování nadměrné administrativní zátěže se ruší odstavec 9, který šel nad rámec požadavků čl. 4 směrnice Evropského parlamentu a Rady 2004/109.

K bodům 26 až 28 [§ 119 odst. 2]

Legislativně technická úprava, která upřesňuje znění.

Pojem „konsolidační celek“ zahrnuje mateřskou účetní jednotku a ty její dceřiné účetní jednotky, které jsou zahrnuty do konsolidačního celku, tj. jsou zahrnuty do konsolidované účetní závěrky. Do konsolidačního celku nepatří společně ovládané účetní jednotky ani přidružené účetní jednotky. Nově se zavádí pojem „skupina“, která zahrnuje mateřskou účetní jednotku a všechny její dceřiné účetní jednotky, tj. i ty, které nejsou zahrnuty do konsolidace. Do konsolidačního celku ani do skupiny nepatří společně ovládané účetní jednotky ani přidružené účetní jednotky. Společně ovládané účetní jednotky navíc nově nebudou vůbec zahrnovány do konsolidace. V účetní závěrce nebudou konsolidovány účetní závěrky těchto účetních jednotek, ale budou tam pouze vykazovány podíly v těchto účetních jednotkách.

Je zachován stávající věcný stav. V případě uvedení pouze mezitímní účetní závěrky bez dalšího, by nebylo úplně zřejmé, zda mají být obsahem pololetní finanční zprávy individuální i konsolidovaná mezitímní účetní závěrky, nebo zda si emitent může zvolit. Stávající stav je přitom takový, že zkrácený soubor účetní závěrky obsahově odpovídá mezitímní účetní závěrce sestavené podle IAS, kde je upravena pouze konsolidovaná mezitímní účetní závěrka. To znamená, že emitent, který konsoliduje, bude vkládat do pololetní zprávy vždy pouze konsolidovanou účetní závěrku, nikoliv také svou individuální účetní závěrku.

K bodu 29 [§ 119 odst. 3]

Upřesnění znění ve vztahu k transpozici směrnice Evropského parlamentu a Rady 2004/109/ES ze dne 15. prosince 2004 o harmonizaci požadavků na průhlednost týkajících se informací o emitentech, jejichž cenné papíry jsou přijaty k obchodování na regulovaném trhu, a o změně směrnice 2001/34/ES. V čl. 5 odst. 5 směrnice 2004/109 je uvedeno, že v případě, že byla pololetní zpráva ověřena auditorem, pak má být zpráva auditora přetištěna v plném znění.

K bodu 30 [§ 119 odst. 4 a 5]

Kótovaní emitenti, kteří jsou obchodními korporacemi, budou podle NZÚ povinně používat IFRS, tj. při sestavování této účetní závěrky postupovat podle Mezinárodních účetních standardů IAS 34, a to bez ohledu na to, zda má povinnost konsolidace. Toto řešení odpovídá dosavadnímu stavu, nicméně nikoliv ve všech případech bylo souběhu požadavků stávajícího zákona o účetnictví na výkaznictví IFRS a minimálních požadavků na zkrácený soubor účetní závěrky podle zákona o podnikání na kapitálovém trhu tímto způsobem dosaženo. Stávající interpretace, která ve svém důsledku vedla k neúplné aplikaci IAS 34, tak již nadále nebude možná. Emitent sestavující účetní závěrku dle českých účetních předpisů, tj. účetní jednotka, která nevyužila možnost použít IFRS při individuálním účetním výkaznictví v individuálním účetním období, v jehož průběhu se stala emitentem, bude postupovat dle požadavků nového zákona o účetnictví a jeho vyhlášky. Nový zákon o účetnictví, resp. jeho vyhláška, budou na tuto účetní závěrku klást stejné požadavky, jako jsou uvedeny ve zrušovaném § 119 odst. 5 zákona o podnikání na kapitálovém trhu, a to včetně podmínek osvobození od sestavování všech účetních výkazů.

K bodu 31 [nadpis § 119a]

Sladění terminologie s NZÚ.

K bodu 32 [§ 119a odstavec první]

V souladu s čl. 6 směrnice 2004/109 se navrhuje úprava formulace s ohledem na vymezení odvětví relevantních pro vznik povinnosti vyhotovit zprávu o platbách vládám v čl. 41 směrnice 2013/34. Podle směrnice 2013/34 se totiž nejedná o jakoukoliv činnost vykonávanou emitentem obecně v těžebním průmyslu, dřevařství a lesnictví, ale o specificky vymezené činnosti podle nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1893/2006 ze dne 20. prosince 2006, kterým se zavádí statistická klasifikace ekonomických činností NACE Revize 2 a kterým se mění nařízení Rady (EHS) č. 3037/90 a některá nařízení ES o specifických statistických oblastech.

K bodu 33 [§ 119a odst. 2]

Navrhuje se zkrácení lhůty pro vyhotovení a zveřejnění zprávy o platbách do veřejných rozpočtů pro emitenta podle § 118 odst. 1, který je účetní jednotkou podle NZÚ, a to z 12 měsíců na 6 měsíců. Navrhovaná lhůta respektuje lhůtu pro uveřejnění dané zprávy na internetových stránkách podle odstavce 1.

K bodu 34 [§ 121k odst. 1]

Zpráva o odměňování se týká primárně kótované společnosti, byť se do odměňování člena představenstva zahrnuje odměňování i od členů skupiny, tedy je schvalována na valné hromadě, která schvaluje řádnou účetní závěrku kótované společnosti individuální nebo konsolidovanou.

K bodům 35 až 38 [§ 121o]

Jde o sladění terminologie s NZÚ. Zpráva o odměňování, která není součástí výroční finanční zprávy, bude zachována autonomně tak, jako doposud, tj. nestane se součástí zprávy vedení.

K bodu 39 [§ 121q]

Navržená úprava zpřesňuje implementaci čl. 9b odst. 5 směrnice EU č. 2007/36 ve znění pozdějších předpisů, která vyžaduje, aby auditor ověřil, zda požadované informace byly poskytnuty. To zahrnuje jak ověření úplnosti a charakteru informací uvedených ve zprávě o odměňování, tak i to, zda tato zpráva byla zpřístupněna tak, jak to předvídá zákon.

Ke stávajícímu požadavku se tedy přidává další, který spočívá v povinnosti ověření auditorem, že informace byly řádně poskytnuty valné hromadě a že byly, případně jsou, plněny další povinnosti ohledně zveřejnění zprávy o odměňování.

K bodům 40 až 42 [§ 121s]

Text je uveden do souladu s pojmoslovím v NZÚ.

K bodu 43 [§ 130 odst. 4 písm. c) bod 1 a 6 a § 143 písm. c)]

Legislativně technická změna související se změnou pojmosloví.

K bodu 44 [§ 130 odst. 4 písm. c)]

Jde o legislativně technickou změnu související se změnou pojmosloví.

K bodu 45 [§ 132a odst. 1 a § 132a odst. 2]

Jde o legislativně-technickou změnu reagující na zavedení legislativní zkratky „Garančního fondu“ pro garanční fond obchodníka s cennými papíry.

K bodu 46 [§ 134a odst. 6]

Legislativně technická změna související s přečíslováním písmen v § 136 odst. 1.

K bodům 47 a 48 [§ 136 odst. 1 písm. a) a b)]

Ruší se pravomoc nařídit mimořádný audit a upřesňuje se možnost požadovat změnu auditora po vzoru jiných zákonů upravujících finanční trh.

K bodu 49 [§ 136 odst. 2 písm. d)]

Uvedení pojmosloví do souladu s NZÚ.

K bodu 50 [§ 158 odst. 1 písm. a) a § 172 odst. 1 písm. a)]

Dochází k upřesnění skutkové podstaty na základě změn v předmětných ustanoveních.

K bodu 51 [§ 162 odst. 6 písm. b), § 163 odst. 5 písm. b), § 163a odst. 2 písm. b), § 164 odst. 4 písm. b), § 164 odst. 5 písm. b), § 165 odst. 5 písm. b) a odst. 6 písm. b), § 166 odst. 3 písm. b), § 168 odst. 5 písm. b), § 172 odst. 6 písm. b), § 173 odst. 3 písm. b), § 175 odst. 2 písm. b), § 176 odst. 2 písm. b), § 177 odst. 2 písm. b) a odst. 4 písm. b), § 178 odst. 2 písm. b), § 179 odst. 2 písm. b), § 180 odst. 2 písm. b), § 180 odst. 3 písm. b), § 181 odst. 2

písm. b) a odst. 3 písm. b), § 182 odst. 3 písm. b), § 183 odst. 2 písm. b), § 184 odst. 4 písm. b) a § 185 odst. 3 písm. b)]

Jde o legislativně – technickou změnu reagující na změnu terminologie NZÚ, kdy nově se místo „celkového ročního obratu“ používá „roční úhrn čistého obratu“.

K bodu 52 [§ 162 odst. 6 písm. b), § 163 odst. 5 písm. b), § 163a odst. 2 písm. b), § 165 odst. 5 písm. b) a odst. 6 písm. b), § 172 odst. 6 písm. b), § 173 odst. 3 písm. b), § 175 odst. 2 písm. b), § 176 odst. 2 písm. b), § 177 odst. 2 písm. b) a odst. 4 písm. b), § 178 odst. 2 písm. b), § 179 odst. 2 písm. b), § 180 odst. 2 písm. b), § 180 odst. 3 písm. b), § 181 odst. 2 písm. b) a odst. 3 písm. b), § 182 odst. 3 písm. b), § 183 odst. 2 písm. b), § 184 odst. 4 písm. b) a § 185 odst. 3 písm. b)]

Upřesňuje se, že konsolidovaná účetní závěrka se vyhotovuje za konsolidační celek, do kterého pachatel patří (a nikoli za pachatele), a to jen v situaci, kdy patří do konsolidačního celku. Typicky je toto relevantní, pokud jde o dceřinou společnost, která sama nevyhotovuje konsolidovanou účetní závěrku.

K bodu 53 [§ 164 odst. 1 písm. s)]

Porušení dílčích povinností zajistit zveřejnění vykazovaných informací je sankcionováno NZÚ. V tomto případě se navrhuje ponechat pouze sankci za nesplnění jedné z dílčích povinností, a sice povinnost zveřejnit řádnou účetní závěrku a zprávu o ověření ve veřejném rejstříku, a to z důvodu speciální zkrácené lhůty v § 16 ZPKT z 12 na 4 měsíce. V souladu se současným stavem se navrhuje ponechat dosavadní skutkovou podstatu neuveřejnění řádné účetní závěrky na internetových stránkách.

K bodu 54 [§ 164 odst. 4 písm. b) a odst. 5 písm. b), § 166 odst. 3 písm. b) a § 168 odst. 5 písm. b)]

Upřesňuje se, že konsolidovaná účetní závěrka se vyhotovuje za konsolidační celek, do kterého pachatel patří (a nikoli za pachatele), a to jen v situaci, kdy patří do konsolidačního celku. Typicky je toto relevantní, pokud jde o dceřinou společnost, která sama nevyhotovuje konsolidovanou účetní závěrku.

K bodu 55 [§ 165 odst. 1 písm. p)]

Změna přestupků reflektuje změny v povinnostech subjektů.

K bodům 56 a 57 [§ 165 odst. 1 písm. w), x) a y)]

Změna přestupků reflektuje změny v povinnostech subjektů.

K bodům 58 a 59 [§ 172 odst. 3 písm. a) a c)]

V návaznosti na úpravu § 121q se navrhuje doplnit odpovídající skutkovou podstatu přestupku spočívající v porušení emitenta podle § 118 odst. 1 písm. a) zajistit, aby auditor ověřil poskytnutí informací podle § 121p prostřednictvím zprávy o odměňování.

K bodu 60 [§ 173b odst. 1]

Sankce se upravuje v návaznosti za změnu povinnosti v § 90k.

K části osmdesáté čtvrté – změna zákona o vinohradnictví a vinařství

K čl. XC

K bodu 1 (§ 31 odst. 8)

V návaznosti na přijetí nového zákona o účetnictví se výslovně stanoví, že individuálním účetním obdobím fondu jako účetní jednotky je kalendářní rok.

K bodu 2 [§ 31 odst. 9 písm. b)]

Navrhovaná legislativně-technická změna reflektuje terminologické změny v souvislosti s novým zákonem o účetnictví. Pojem „účetní závěrka“ představuje podle nového zákona o účetnictví obecné označení účetní závěrky, která se následně podle rozlišuje podle účetních jednotek, za které je sestavena, a podle období, za které se sestavuje. Podle zahrnutých účetních jednotek se účetní závěrka nově rozlišuje na individuální účetní závěrku (tj. účetní závěrka sestavená za jednu účetní jednotku) a konsolidovanou účetní závěrku (tj. účetní závěrka sestavená za konsolidační celek). Řádná účetní závěrka je sestavována vždy za účetní období ke konci posledního dne tohoto účetního období (nehledě na důvod konce účetního období), zatímco mezitímní účetní závěrka je sestavována za část účetního období ke konci posledního dne tohoto období. Se zřetelem ke kontextu dotčeného ustanovení se proto navrhuje použitý pojem roční účetní závěrka nahradit pojmem „řádná individuální účetní závěrka“, kterému významově odpovídá.

K bodu 3 [§ 32 odst. 8 písm. a)]

Viz odůvodnění k novelizačnímu bodu 2.

K bodu 4 [§ 34 odst. 2 písm. c)]

Viz odůvodnění k novelizačnímu bodu 2.

K bodu 5 [§ 34 odst. 2 písm. f)]

Pojem účetní záznamy lépe vystihuje účel právní úpravy a jeho použití je v souladu terminologií použitou v novém zákoně o účetnictví.

K bodu 6 (poznámka pod čarou č. 85)

Zrušení poznámky pod čarou č. 85 se navrhuje v návaznosti na nový zákon o účetnictví, kterým dojde ke zrušení stávajícího zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, na který poznámka pod čarou č. 85 odkazuje. Dalším důvodem pro zrušení poznámky pod čarou č. 85 je dostatečně srozumitelný text ustanovení § 36 odst. 2 zákona o vinohradnictví a vinařství, kdy se odkaz na zákon o účetnictví jeví jako nadbytečný.

K části osmdesáté páté – změna zákona o evropském hospodářském zájmovém sdružení

K čl. XCI

Z § 1 odst. 2 zákona o evropském hospodářském zájmovém sdružení vyplývá, že EHZS je právnickou osobou. Skutečnost, že EHZS je účetní jednotkou tedy vyplývá již ze samotného právního postavení EHZS ve spojení s novým zákonem o účetnictví, a tudíž není třeba tuto skutečnost duplicitně uvádět ve zvláštním zákoně.

Dále se provádí legislativně-technická změna spočívající v nahrazení formulace „vedení účetnictví“ obecnější formulací v souladu s pojetím účetnictví podle nového zákona o účetnictví, kdy pojem účetnictví zahrnuje jak vedení účetnictví, tak účetní výkaznictví. Doposud používaný pojem „vedení účetnictví“ tak nově pokrývá pouze vedení účetnictví, tj. systematický proces tvorby účetních informací.

K části osmdesáté šesté – změna zákona o patentových zástupcích a o změně zákona o opatřeních na ochranu průmyslového vlastnictví

K čl. XCII

K bodu 1 (§ 43 odst. 2)

V návaznosti na přijetí nového zákona o účetnictví se navrhuje nahradit odkaz na zvláštní právní předpisy o účetnictví obecnějším odkazem na účetní předpisy. Účetním předpisem se podle nového zákona o účetnictví rozumí vždy takový předpis upravující účetnictví, který je pro danou účetní jednotku relevantní. Pro účetní jednotku používající mezinárodní účetní standardy jsou proto účetními předpisy mezinárodní účetní standardy a v určitém rozsahu rovněž zákon o účetnictví a jeho prováděcí právní předpisy. Pro ostatní účetní jednotky jsou pak účetními předpisy zákon o účetnictví a jeho prováděcí právní předpisy.

K bodu 2 (Poznámka pod čarou č. 9)

Poznámka pod čarou č. 9 se navrhuje upravit v návaznosti na přijetí nového zákona o účetnictví, kterým dojde ke zrušení stávajícího zákona o účetnictví, tj. zákona č. 563/1991 Sb. V poznámce tak bude odkazováno pouze na záznamní povinnost podle zákona o daních z příjmů.

K bodu 3 [(§ 58 písm. g)]

Ke změně dochází v důsledku změny terminologie v oblasti účetnictví, kterou zavádí nový zákon o účetnictví. Podle nového zákona o účetnictví se účetní závěrka rozlišuje podle zahrnutých účetních jednotek na individuální a konsolidovanou a podle období, za které se sestavuje, na řádnou a mezitímní. Pokud je použit pojem účetní závěrka bez dalšího, zahrnuje všechny typy účetní závěrky. V tomto případě se navrhuje účetní závěrku specifikovat jako „řádnou individuální“, neboť významově odpovídá stávajícímu pojmu „roční účetní závěrka“.

K části osmdesáté sedmé – změna zákona o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí

K čl. XCIII

Navrhovaná legislativně-technická změna reflektuje změnu terminologie v zákoně č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů (zákon o auditorech), která je navrhována v souvislosti s novým zákonem o účetnictví. Nově se koncept ověření účetní závěrky auditorem nahrazuje povinným auditem, jehož výsledkem není zpráva o ověření účetní závěrky, nýbrž zpráva o povinném auditu. V dotčeném ustanovení se proto navrhuje odpovídajícím způsobem přizpůsobit použitou terminologii.

K části osmdesáté osmé – změna zákona o zaměstnanosti

K čl. XCIV

K bodu 1 (§ 120 odst. 3)

Navrhuje se legislativně-technická změna v návaznosti na změnu terminologie v novém zákoně o účetnictví. Pojem „technické zhodnocení“ byl v novém zákoně o účetnictví nahrazen pojmem „dodatečné zhodnocení“ a pojem „hmotný investiční majetek“ byl nahrazen pojmem „investiční hmotné aktivum“.

K bodu 2 (§ 120e odst. 2 písm. g) bod 4)

Navrhuje se legislativně technická změna v návaznosti na terminologii nového zákona o účetnictví. Pojmy „vlastní zdroje“ a „cizí zdroje“ se v novém zákoně o účetnictví opouští, neboť příslušné položky rozvahy budou nově označovány jako „vlastní kapitál“ a „dluhy“. Do

vlastního kapitálu budou i nadále patřit především základní kapitál, kapitálové fondy, fondy z přecenění, fondy ze zisku a výsledek hospodaření (tj. zisk/ztráta). Obdobná změna se navrhuje především v zákoně o obchodních korporacích, kde se například v kontextu zvyšování základního kapitálu dosavadní formulace „zvyšování základního kapitálu z vlastních zdrojů“ nahrazuje formulací „zvyšování základního kapitálu z jiných částí vlastního kapitálu“.

K části osmdesáté deváté – změna školského zákona

K čl. XCV

K bodu 1 (3 odst. 1, § 6 odst. 3 a § 19 písm. b))

K úpravě příslušných ustanovení dochází z důvodu sjednocení terminologie s novým zákonem o účetnictví a zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

K bodu 2 (§ 28 odst. 1 písm. k))

Navrhuje se legislativně technická změna v návaznosti na pojmosloví nového zákona o účetnictví, kdy nový zákon o účetnictví nepoužívá pojem účetní evidence. Pojmem, který se v tomto případě navrhuje použít je „dokumentace k zajištění veškerých povinností vztahujících se k účetnictví“, která je v souladu s novým zákonem o účetnictví tvořena účetními dokumenty (např. účetní doklady, inventarizačními protokoly nebo účetní závěrkou a účetními zprávami)

K bodu 3 (§ 32a odst. 2)

K úpravě dochází z důvodu sjednocení terminologie s novým zákonem o účetnictví a zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

K bodu 4 (§ 32a odst. 3 písm. c) a § 113a odst. 1 a 2)

K úpravě příslušných ustanovení dochází z důvodu sjednocení terminologie s novým zákonem o účetnictví a zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

K bodům 5 a 6 (§ 129 odst. 2 písm. b))

K úpravě dochází z důvodu sjednocení terminologie s novým zákonem o účetnictví a zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Nový zákon o účetnictví obsahuje nově definované prvky účetní závěrky, mj. i „výnos“ a „náklad“. Takto definované prvky účetní závěrky jsou však nadále neslučitelné s dosavadním pojetím peněžních fondů školské právnické osoby, které jsou a vždy měly být jen a pouze peněžní – tzn. ne kryté například pohledávkami, ale vždy kryté peněžními prostředky na bankovních účtech. Jen tak mohou peněžní fondy plnit svoji roli. I s ohledem na efektivnější možnost využívání finančních prostředků se navrhuje kromě změny v tvorbě fondů zejména volnost zřizovatelům v jejich rozhodnutí o zřízení či zrušení fondů ŠPO (s výjimkou FKSP u ŠPO veřejných zřizovatelů je ponecháno na uvážení zřizovatele, zda a jaké fondy pro ŠPO uzná za vhodné zřídit. Prostřednictvím této změny tak dojde ve vazbě na sestavování zpravidla vyrovnaného rozpočtu příjmů a výdajů k dalšímu zefektivnění financování ŠPO, čímž vznikne větší prostor pro efektivní řízení cash flow s výslednou výhodou pro ŠPO i jejího zřizovatele.

Pokud je zřizovatel ŠPO spokojen s dosavadními fondy a se způsobem hospodaření jím zřizovaných ŠPO prostřednictvím těchto peněžních fondů, je v návrhu dána možnost ponechání stávajících fondů. V takovém případě by proto k žádné změně v dosavadním způsobu hospodaření v peněžních fondech nedošlo. S výjimkou fondu kulturních a sociálních potřeb u S˘PO veřejných zřizovatelů je však v obecné rovině dán zřizovateli prostor, aby konkrétní příspěvkové organizaci uložil daný peněžní fond zřídit, či naopak zrušit.

Zřizovatel bude mít rovněž povinnost rozhodnout, jakým způsobem bude naloženo s peněžními prostředky ze zrušeného peněžního fondu. Dle jeho rozhodnutí se tak peněžní prostředky převedou do jiného peněžního fondu ŠPO či do provozních prostředků.

K bodu 7 (§ 131 odst. 5 písm. a))

Navrhovaná legislativně-technická změna navazuje na nový zákon o účetnictví, kde není pojem „roční účetní závěrka“ používán, čímž se navazuje na dosavadní zákon o účetnictví, který rovněž tento pojem opustil a dle přechodných ustanovení zákona č. 353/2001 Sb., kterým se mění zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a některé další zákony, se „roční účetní závěrkou“ rozumí „řádná účetní závěrka“. Navrhuje se proto pojem „roční účetní závěrka“ v dotčeném ustanovení nahradit pojmem „řádná účetní závěrka“ tak, aby znění tohoto zákona bylo v souladu s aktuální účetní terminologií.

K bodu 8 (§ 132 odst. 1 písm. d))

Navrhuje se legislativně-technická změna v návaznosti na nový zákon o účetnictví, jejíž podstatou je přizpůsobení terminologie používané v dotčeném ustanovení aktuální účetní terminologii. Nový zákon o účetnictví rozlišuje účetní závěrku dle okamžiku, k němuž se sestavuje, na řádnou a mezitímní. Pojem „roční účetní závěrka“ tedy v novém zákoně o účetnictví již není používán, stejně jako v dosavadním zákoně o účetnictví, přičemž podle přechodných ustanovení zákona č. 353/2001 Sb., kterým se mění zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a některé další zákony, platí, že se „roční účetní závěrkou“ rozumí „řádná účetní závěrka“. Navrhovaná změna je tak pouze terminologická a po věcné stránce k žádné změně nedochází.

K bodu 9 (§ 132 odst. 1 písm. i))

K úpravě dochází z důvodu sjednocení terminologie s novým zákonem o účetnictví a zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Viz odůvodnění k bodům 5 a 6.

K bodu 10 (§ 132 odst. 1 písm. j))

K úpravě dochází z důvodu sjednocení terminologie s novým zákonem o účetnictví a zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

K bodu 11 (§ 132 odst. 2 písm. b))

K úpravě dochází z důvodu sjednocení terminologie s novým zákonem o účetnictví, zákonem o daních z příjmů a zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

K bodu 12 (§ 132 odst. 16)

K úpravě dochází z důvodu sjednocení terminologie s novým zákonem o účetnictví a zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Výsledek hospodaření nemusí být vždy plně krytý peněžními prostředky, vazba odměny na výsledek hospodaření je tak z pohledu nového zákona o účetnictví nerealizovatelným ustanovením.

K bodu 13 (§ 133 odst. 1 písm. a) a b))

K úpravě příslušných ustanovení dochází z důvodu sjednocení terminologie s novým zákonem o účetnictví a zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

K bodu 14 (§ 133 odst. 1 písm. b))

K úpravě dochází z důvodu sjednocení terminologie s novým zákonem o účetnictví a zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

K bodu 15 (§ 133 odst. 1 písm. d))

K úpravě dochází z důvodu sjednocení terminologie s novým zákonem o účetnictví a zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

K bodu 16 (§ 133 odst. 2)

K úpravě dochází z důvodu sjednocení terminologie s novým zákonem o účetnictví a zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

K bodu 17 (§ 133 odst. 2)

K úpravě dochází z důvodu sjednocení terminologie s novým zákonem o účetnictví a zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Úprava rovněž navazuje na zrušení povinnosti zřízení peněžních fondů ŠPO, kdy zde je třeba obecně vyřešit bez pochybností otázku, jak nakládat s finančními prostředky, které byly ŠPO poskytnuty na období více let (například podpora projektů operačních programů).

K bodu 18 (§ 134 odst. 1)

K úpravě dochází z důvodu sjednocení terminologie s novým zákonem o účetnictví a zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

K bodu 19 (§ 134 odst. 2)

K úpravě dochází z důvodu sjednocení terminologie s novým zákonem o účetnictví a zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Tvorba výsledku hospodaření je předmětem účetních předpisů a neměla by tak být popisována ve školském zákoně. Pro naplňování fondů ŠPO nezaručovalo ustanovení krytí hospodářského výsledku a nemá tak relevantní význam. V souvislosti s novým zákonem o účetnictví tak navrhujeme dané ustanovení vypustit.

K bodu 20 (§ 135 odst. 3)

K úpravě dochází z důvodu sjednocení terminologie s novým zákonem o účetnictví a zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

K bodu 21 (§ 135 odst. 4)

K úpravě dochází z důvodu sjednocení terminologie s novým zákonem o účetnictví a zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Ustanovení se navíc jeví jako nadbytečné, nemůže-li ŠPO využít v rámci své doplňkové činnosti prostředky státního rozpočtu ani jiné příjmy z hlavní činnosti, není možné ztrátovou doplňkovou činnost dále provozovat, leda by ji dotoval zřizovatel školské právnické osoby. V takové podpoře činnosti ŠPO by nemělo být případně bráněno.

K bodu 22 (§ 135 odst. 4)

K úpravě dochází z důvodu sjednocení terminologie s novým zákonem o účetnictví. Namísto formulace „účtovat odděleně“ se nově navrhuje použít přesnější formulaci „sledovat v účetním systému odděleně“, neboť lépe vystihuje způsob, jakým má být tato povinnost splněna. Smysl požadavku sledovat v účetním systému určité skutečnosti odděleně spočívá v tom, že účetní záznamy, které souvisí s danými skutečnostmi, musí být identifikovatelné, aby je bylo možné

odděleně sledovat. Formulace je současně navržena tak, aby si účetní jednotka mohla sama zvolit, jak k oddělenému sledování přistoupí technicky.

K bodům 23 až 28 (§ 136 odst. 1 písm. c), § 137 odst. 1 až 5 a § 138 odst. 2)

K úpravě dochází z důvodu sjednocení terminologie s novým zákonem o účetnictví a zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Nový zákon o účetnictví obsahuje nově definované prvky účetní závěrky, mj. i „výnos“ a „náklad“. Takto definované prvky účetní závěrky jsou však nadále neslučitelné s dosavadním pojetím peněžních fondů školské právnické osoby, které jsou a vždy měly být jen a pouze peněžní – tzn. ne kryté například pohledávkami, ale vždy kryté peněžními prostředky na bankovních účtech. Jen tak mohou peněžní fondy plnit svoji roli. I s ohledem na efektivnější možnost využívání finančních prostředků se navrhuje kromě změny v tvorbě fondů zejména volnost zřizovatelům v jejich rozhodnutí o zřízení či zrušení fondů ŠPO (s výjimkou FKSP u ŠPO veřejných zřizovatelů je ponecháno na uvážení zřizovatele, zda a jaké fondy pro ŠPO uzná za vhodné zřídit. Prostřednictvím této změny tak dojde ve vazbě na sestavování zpravidla vyrovnaného rozpočtu příjmů a výdajů k dalšímu zefektivnění financování ŠPO, čímž vznikne větší prostor pro efektivní řízení cash flow s výslednou výhodou pro ŠPO i jejího zřizovatele.

Pokud je zřizovatel ŠPO spokojen s dosavadními fondy a se způsobem hospodaření jím zřizovaných ŠPO prostřednictvím těchto peněžních fondů, je v návrhu dána možnost ponechání stávajících fondů. V takovém případě by proto k žádné změně v dosavadním způsobu hospodaření v peněžních fondech nedošlo. S výjimkou fondu kulturních a sociálních potřeb u ŠPO veřejných zřizovatelů je však v obecné rovině dán zřizovateli prostor, aby konkrétní příspěvkové organizaci uložil daný peněžní fond zřídit, či naopak zrušit.

Zřizovatel bude mít rovněž povinnost rozhodnout, jakým způsobem bude naloženo s peněžními prostředky ze zrušeného peněžního fondu. Dle jeho rozhodnutí se tak peněžní prostředky převedou do jiného peněžního fondu ŠPO či do provozních prostředků.

K bodu 29 (§ 139)

Školská právnická osoba je podle § 124 odst. 1 školského zákona právnickou osobou. Jakožto právnická osoba je proto účetní jednotkou na základě nového zákona o účetnictví a jako takové jí je uložena povinnost vést účetnictví a vyhotovovat účetní výkazy na základě zákona o účetnictví. Je tedy nadbytečné a nesystematické, aby školský zákon v postavení lex specialis ukládal školské právnické osobě povinnosti, které jí vyplývají již z nového zákona o účetnictví, jenž je navíc v tomto případě obecným právním předpisem.

Taktéž není potřeba, aby školský zákon stanovil, že školská právnická osoba je neziskovou účetní jednotkou, neboť skutečnost, že školská právnická osoba je účetní jednotkou tohoto druhu, vyplývá taktéž z nového zákona o účetnictví a z účelu, za kterým je školská právnická osoba zřízena.

K bodu 30 (§ 142 odst. 2 a § 151 odst. 1 a 2)

K úpravě příslušných ustanovení dochází z důvodu sjednocení terminologie s novým zákonem o účetnictví a zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

K bodu 31 (§ 160 odst. 1 úvodní část ustanovení)

K úpravě příslušných ustanovení dochází z důvodu sjednocení terminologie s novým zákonem o účetnictví a zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

K bodu 32 (§ 160 odst. 1 písm. b)

K úpravě dochází z důvodu sjednocení terminologie s novým zákonem o účetnictví a zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

K bodu 33 (§ 160 odst. 3)

K úpravě dochází z důvodu sjednocení terminologie s novým zákonem o účetnictví a zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

K bodu 34 (§ 160 odst. 4)

K úpravě dochází z důvodu sjednocení terminologie s novým zákonem o účetnictví a zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

K bodu 35 (§ 160 odst. 5)

K úpravě dochází z důvodu sjednocení terminologie s novým zákonem o účetnictví a zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

K bodu 36 (§ 161 odst. 6 a 7)

K úpravě dochází z důvodu sjednocení terminologie s novým zákonem o účetnictví a zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

K bodu 37 (§ 161 odst. 8)

K úpravě dochází z důvodu sjednocení terminologie s novým zákonem o účetnictví a zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

K bodu 38 (§ 161 odst. 9)

K úpravě dochází z důvodu sjednocení terminologie s novým zákonem o účetnictví a zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

K bodu 39 (§ 161 odst. 10)

K úpravě dochází z důvodu sjednocení terminologie s novým zákonem o účetnictví a zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

K bodu 40 (§ 161 odst. 10 písm. a))

K úpravě dochází z důvodu sjednocení terminologie s novým zákonem o účetnictví a zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

K bodu 41 (§ 161 odst. 10 písm. b))

K úpravě dochází z důvodu sjednocení terminologie s novým zákonem o účetnictví a zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

K bodu 42 (§ 161a odst. 2 a § 161b odst. 2)

K úpravě dochází z důvodu sjednocení terminologie s novým zákonem o účetnictví a zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

K bodu 43 (§ 161c odst. 4 úvodní část ustanovení)

K úpravě dochází z důvodu sjednocení terminologie s novým zákonem o účetnictví a zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

K bodu 44 (§ 161c odst. 4 písm. a) a § 161c odst. 5)

K úpravě dochází z důvodu sjednocení terminologie s novým zákonem o účetnictví a zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

K bodu 45 (§ 161c odst. 8)

K úpravě dochází z důvodu sjednocení terminologie s novým zákonem o účetnictví a zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

K bodu 46 (§ 161c odst. 9 a 10)

K úpravě příslušných ustanovení dochází z důvodu sjednocení terminologie s novým zákonem o účetnictví a zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

K bodu 47 (§ 162 odst. 1)

K úpravě dochází z důvodu sjednocení terminologie s novým zákonem o účetnictví a zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

K bodu 48 (§ 162 odst. 2)

K úpravě dochází z důvodu sjednocení terminologie s novým zákonem o účetnictví a zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

K bodu 49 (§ 162 odst. 4)

K úpravě dochází z důvodu sjednocení terminologie s novým zákonem o účetnictví a zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

K bodu 50 (§ 162 odst. 5, § 162a a § 163 odst. 1 úvodní část ustanovení)

K úpravě dochází z důvodu sjednocení terminologie s novým zákonem o účetnictví a zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

K bodu 51 (§ 163 odst. 1 písm. a))

K úpravě dochází z důvodu sjednocení terminologie s novým zákonem o účetnictví a zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

K bodu 52 (§ 163 odst. 2)

K úpravě dochází z důvodu sjednocení terminologie s novým zákonem o účetnictví a zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

K bodu 53 (§ 163 odst. 2 písm. a))

K úpravě dochází z důvodu sjednocení terminologie s novým zákonem o účetnictví a zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

K bodu 54 (§ 163 odst. 2 písm. b))

K úpravě dochází z důvodu sjednocení terminologie s novým zákonem o účetnictví a zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

K bodu 55 (§ 163 odst. 3)

K úpravě dochází z důvodu sjednocení terminologie s novým zákonem o účetnictví a zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

K bodu 56 (§ 165 odst. 1 písm. b))

K úpravě dochází z důvodu sjednocení terminologie s novým zákonem o účetnictví a zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

K bodu 57 (§ 170 písm. a))

K úpravě dochází z důvodu sjednocení terminologie s novým zákonem o účetnictví a zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

K bodu 58 (§ 170 písm. b) a c))

K úpravě dochází z důvodu sjednocení terminologie s novým zákonem o účetnictví a zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

K bodu 59 (§ 173 odst. 1)

Navrhovaná změna má pouze legislativně-technický charakter, kdy z věcného hlediska nedochází ke změně. Česká školní inspekce je podle § 173 odst. 1 organizační složkou státu, a tudíž je organizační složkou státu ve smyslu § 3 odst. 1 zákona č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích. Z tohoto důvodu již není nutné v dotčeném ustanovení upravovat, že Česká školní inspekce je účetní jednotkou, neboť tato skutečnost vyplývá z nového zákona o účetnictví. Nový zákon o účetnictví je v oblasti účetnictví obecným právním předpisem, a tudíž není ze systematického hlediska žádoucí, aby byly otázky účetnictví duplicitně upravovány ve zvláštních právních předpisech.

K bodu 60 (§ 174 odst. 2 písm. e), § 180 odst. 1 a § 182 odst. 1)

K úpravě dochází z důvodu sjednocení terminologie s novým zákonem o účetnictví a zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

K čl. XCVI

V důsledku zrušení výslovného zakotvení rezervního fondu a fondu investic u školské právnické osoby je potřeba přechodným ustanovením upravit, jak bude nahlíženo na takové již existující peněžní fondy školské právnické osoby. Aby nebylo pochyb, že se příslušné peněžní fondy úpravou školského zákona neruší, zakotvuje se přechodným ustanovením skutečnost, že se rezervní fond a fond investic vytvořený podle stávajících ustanovení školského zákona považuje za zřízený na základě schválení zřizovatelem, je-li jím ministerstvo, kraj, obec nebo dobrovolný svazek obcí, nebo radou, je-li zřizovatelem jiná právnická nebo fyzická osoba, v souladu s upravenými pravidly zřizování a rušení peněžních fondů. Za zřízený podle upravených pravidel se považuje pouze do doby, než rozhodne zřizovatel nebo rada o zrušení takového peněžního fondu.

K části devadesáté – změna zákona o evropské společnosti

K čl. XCVII

I přesto, že se přechodná ustanovení standardně nenovelizují, provádí se změna tohoto přechodného ustanovení v návaznosti na institut funkční měny, na základě kterého mohou účetní jednotky (za splnění stanovených podmínek) jako měnu účetnictví a měnu vykazování používat i jinou než českou měnu.

K části devadesáté první – změna zákona o elektronických komunikacích

K čl. XCVIII

K bodu 1 (§ 2 odst. 1 písm. g))

Navrhuje se legislativně technická změna v návaznosti na terminologii nového zákona o účetnictví. Pojmy „vlastní zdroje“ a „cizí zdroje“ se v novém zákoně o účetnictví opouští, neboť příslušné položky rozvahy budou nově označovány jako „vlastní kapitál“ a „dluhy“. Do vlastního kapitálu budou i nadále patřit především základní kapitál, kapitálové fondy, fondy z přecenění, fondy ze zisku a výsledek hospodaření (tj. zisk/ztráta). Obdobná změna se navrhuje

především v zákoně o obchodních korporacích, kde se například v kontextu zvyšování základního kapitálu dosavadní formulace „zvyšování základního kapitálu z vlastních zdrojů“ nahrazuje formulací „zvyšování základního kapitálu z jiných částí vlastního kapitálu“.

K bodu 2 (§ 3 odst. 3)

Ze skutečnosti, že Český telekomunikační úřad je organizační složkou státu, vyplývá, že je v souladu s vymezením účetní jednotky v novém zákoně o účetnictví, účetní jednotkou. Tuto skutečnost tak není zapotřebí uvádět znovu v jiném zákoně, a proto se v § 3 odst. 3 zákona zrušuje duplicitní úprava, že Český telekomunikační úřad je účetní jednotkou.

K bodu 3 (§ 86 odst. 4 a poznámka pod čarou č. 32)

Ke změně dochází v důsledku změny terminologie v oblasti účetnictví, kterou zavádí nový zákon o účetnictví. Současně se zrušuje i příslušná poznámka pod čarou č. 32, na niž bylo v dané souvislosti odkazováno.

K bodu 4 (§ 86 odst. 9)

Dochází ke zpřesnění ustanovení, a to konkrétně textu ustanovení týkajícího se odkazu na § 86 odst. 8 písm. a) zákona, v němž je uvedena oddělená evidence, a nikoliv oddělené účetnictví.

K bodu 5 a 6 (§ 104 odst. 3 a § 104a odst. 3)

Legislativně technická úprava spočívající v nahrazení výrazu „ceny zjištěné“ pojmem „zjištěné hodnoty“, čímž je naplňován kontext jednotného používání nově zavedeného pojmu „hodnota“ a zajištěn soulad jeho užití se zákonem. Pojem „zjištěná hodnota“ se v zákoně o oceňování navrhuje definovat pro celý právní řád, není tedy třeba již na zákon o oceňování výslovně odkazovat. V návaznosti na tuto skutečnost se navrhuje zrušit poznámka pod čarou č. 70a, která na zákon o oceňování odkazuje.

K bodu 7 (§ 110 odst. 1)

Navrhuje se změna legislativně-technického charakteru v návaznosti na změnu terminologie v novém zákoně o účetnictví, kdy podle nového zákona o účetnictví nadále není používán pouze pojem "výsledek hospodaření", nýbrž "výsledek hospodaření za účetní období". V případech, kdy se jedná o výsledek hospodaření v účetním smyslu, je proto třeba užívat celý pojem "výsledek hospodaření za účetní období". V opačném případě může být samotný pojem "výsledek hospodaření" vykládán v obecném smyslu. Pojem "výsledek hospodaření za účetní období" lze přitom používat i v situacích, kdy jde o výsledek hospodaření podle zákona o účetnictví, avšak nikoliv ve vztahu k celému účetnímu období – v takovém případě je tento pojem nutné vykládat jako výsledek hospodaření za účetní období nebo jeho část.

K části devadesáté druhé – změna zákona o inspekci práce

K čl. XCIX

V § 2 odst. 2 se navrhuje legislativně technická úprava spočívající v odstranění nežádoucí duplicity v zákoně o inspekci práce. Státní úřad inspekce práce (dále jen „SÚIP“) je podle ustanovení § 2 odst. 1 tohoto zákona správním úřadem, a tudíž je v souladu s § 3 odst. 1 zákona č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích, organizační složkou státu. Z tohoto důvodu je SÚIP účetní jednotkou na základě nového zákona o účetnictví a ve vztahu k němu je proto nadbytečné, aby tuto skutečnost duplicitně upravoval zákon o inspekci práce, který je v oblasti účetnictví vůči novému zákonu o účetnictví v postavení zvláštního zákona. Větu první dotčeného ustanovení se proto navrhuje přeformulovat tak, aby byla nesystémová duplicita ve vztahu k SÚIP odstraněna, a zároveň bylo postaveno na jisto, že oblastní inspektoráty práce jsou pouze vnitřními organizačními

jednotkami SÚIP a nejsou účetními jednotkami, obdobně jako například odvolací finanční ředitelství a finanční úřady podle § 1 odst. 4 zákona č. 456/2011 Sb., o Finanční správě České republiky.

K části devadesáté třetí – změna zákona o veřejných výzkumných institucích

K čl. CI

K bodu 1 (§ 8 odst. 1 písm. c))

Navrhovaná legislativně-technická změna reflektuje změnu terminologie v zákoně č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů (zákon o auditorech), která je navrhována v souvislosti s novým zákonem o účetnictví. Nově se koncept ověření účetní závěrky auditorem nahrazuje povinným auditem, jehož výsledkem není zpráva o ověření účetní závěrky, nýbrž zpráva o povinném auditu. V dotčeném ustanovení se proto navrhuje odpovídajícím způsobem přizpůsobit použitou terminologii.

K bodu 2 (§ 17 odst. 1 písm. e))

Navrhuje se legislativně-technická změna upřesňující terminologii používanou ve vztahu k ověřování určitých skutečností auditorem. V případě ověření, zda účetní závěrka podává věrné a poctivé zobrazení finanční situace, finanční výkonnosti a jiných vykazovaných změn finanční situace by měl být používán pojem „audit účetní závěrky“, jehož obsah je vymezen v zákoně o auditorech.

K bodu 3 (§ 17 odst. 1 písm. f))

Navrhovaná legislativně-technická změna reflektuje změnu terminologie v zákoně č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů (zákon o auditorech), která je navrhována v souvislosti s novým zákonem o účetnictví. Nově se koncept ověření účetní závěrky auditorem nahrazuje povinným auditem, jehož výsledkem není zpráva o ověření účetní závěrky, nýbrž zpráva o povinném auditu. V dotčeném ustanovení se proto navrhuje odpovídajícím způsobem přizpůsobit použitou terminologii.

K bodu 4 (§ 19 odst. 1 písm. m))

Navrhuje se legislativně-technická změna upřesňující terminologii používanou ve vztahu k ověřování určitých skutečností auditorem. V případě ověření, zda účetní závěrka podává věrné a poctivé zobrazení finanční situace, finanční výkonnosti a jiných vykazovaných změn finanční situace by měl být používán pojem „audit účetní závěrky“, jehož obsah je vymezen v zákoně o auditorech.

K bodu 5 (§ 21 odst. 3 písm. d))

Navrhovaná úprava reaguje na terminologii nového zákona o účetnictví, podle kterého není správné vyjádření, že se příslušné údaje vedou odděleně v účetnictví, ale je třeba uvést, že se dané skutečnosti sledují odděleně v účetním systému, neboť tato formulace lépe vystihuje způsob, jakým má být tato povinnost splněna. Smysl požadavku sledovat v účetním systému určité skutečnosti odděleně spočívá v tom, že účetní záznamy, které souvisí s danými skutečnostmi, musí být identifikovatelné, aby je bylo možné odděleně sledovat. Formulace je současně navržena tak, aby si účetní jednotka mohla sama zvolit, jak k oddělenému sledování přistoupí technicky.

K bodu 6 (§ 21 odst. 4 a 5)

Navrhuje se pojem „výsledek hospodaření“ nahradit pojmem „výsledek hospodaření za účetní období“, který odpovídá terminologii nového zákona o účetnictví.

K bodu 7 (§ 21 odst. 6 věta poslední)

Ustanovení odkazuje na převod prostředků podpory do fondu účelově určených prostředků dle § 26 odst. 1 písm. c) a odst. 2, avšak tato ustanovení se navrhuje zrušit. Dosavadní odkaz na ustanovení § 26 přitom směřuje toliko k institutu převodu prostředků do fondu účelově určených prostředků, účelovost určení prostředků není dotčena. Z těchto důvodů se navrhuje předmětnou část věty poslední zrušit.

K bodu 8 (§ 24 odst. 1 písm. a))

Navrhuje se změna legislativně-technického charakteru v návaznosti na změnu terminologie v novém zákoně o účetnictví, kdy podle nového zákona o účetnictví nadále není používán pouze pojem "běžné účetní období" či „zisk běžného účetního období, nýbrž "výsledek hospodaření za účetní období", popř. „zisk za účetní období“, pokud se má jednat výlučně o kladný výsledek hospodaření za účetní období.

Současně není třeba uvádět, že se jedná o zisk za účetní období po zdanění, neboť podle účetních předpisů je v této položce zdanění vždy zohledněno.

K bodům 9 až 13 (§ 25 až 27)

Navrhovaná úprava zákona o veřejných výzkumných institucích reaguje na nové znění § 14 odst. 2 nového zákona o účetnictví, které definuje pojem „náklad“. Z vymezení tohoto pojmu vyplývá, že tvorbu fondu ve smyslu položky vlastního kapitálu nebude možné vykazovat jako náklad. Proto je nutné upravit ustanovení, podle kterých tvorba fondu nákladem účetní jednotky je. Jedná se o§ 25 odst. 1) písm. a), který stanoví, že zdrojem fondu reprodukce majetku jsou prostředky ve výši účetních odpisů dlouhodobého majetku, § 25 odst. 1 písm. c), kde jsou zdrojem fondu reprodukce majetku výnosy z prodeje dlouhodobého majetku, dále § 26 odst. 1) písm. c) (a § 26 odst. 2), který stanoví, že zdrojem fondu účelově určených prostředků jsou účelově určené veřejné prostředky včetně prostředků účelové a institucionální podpory výzkumu, vývoje a inovací z veřejných prostředků, které nemohly být veřejnou výzkumnou institucí efektivně použity v rozpočtovém roce, ve kterém jí byly poskytnuty, a § 27 odst. 1), který stanoví, že zdrojem sociálního fondu je základní příděl na vrub nákladů veřejné výzkumné instituce ve výši 1 % z ročního objemu nákladů veřejné výzkumné instituce zúčtovaných na mzdy, náhrady mzdy a odměny za pracovní pohotovost a příděl ze zisku.

Doprovodným zákonem, kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím zákona o účetnictví, jsou ustanovení o fondech v zákonech č. 218/2000 Sb. a č. 250/2000 Sb. (včetně fondu kulturních a sociálních potřeb) změněna tak, že nově jsou fondy částí peněžních aktiv organizace. Podle tezí vyhlášky pro účetní jednotky ve veřejném sektoru se v souvislosti s benefity zaměstnanců bude vykazovat rezerva.

K bodu 14 (§ 29)

Navrhuje se nové znění § 29, které z obsahového hlediska přebírá stávající § 29 odst. 3 s tím, že § 29 odst. 3 se navrhuje formulovat tak, aby byl terminologicky v souladu s novým zákonem o účetnictví – požadavek na oddělenou evidenci nákladů hrazených z institucionální nebo účelové a nově také ze systémové podpory výzkumu, vývoje a inovací z veřejných prostředků se nahrazuje požadavkem sledovat tyto náklady odděleně přímo v účetním systému. Smysl požadavku sledovat v účetním systému určité skutečnosti odděleně spočívá v tom, že účetní záznamy, které souvisí s danými skutečnostmi, musí být identifikovatelné, aby je bylo možné odděleně sledovat. Formulace je současně navržena tak, aby si účetní jednotka mohla sama zvolit, jak k oddělenému sledování přistoupí technicky.

Stávající § 29 odst. 1 byl vypuštěn z důvodu nadbytečnosti, neboť podle nového zákona o účetnictví budou veřejné výzkumné instituce účetními jednotkami veřejného sektoru, u nichž

členění na podnikatelské a neziskové účetní jednotky není relevantní. Stávající § 29 odst. 2 se vypouští z důvodu duplicity ve vztahu k novém zákonu o účetnictví, na základě něhož je veřejná výzkumná instituce, jakožto právnická osoba se sídlem v České republice, účetní jednotkou. Výslovně se naopak navrhuje stanovit, že veřejná výzkumná instituce má povinnost auditu účetní závěrky, která v současnosti vyplývá ze zákona o veřejných výzkumných institucích pouze implicitně.

Současně se navrhuje zrušit poznámky pod čarou č. 27 a 28, které odkazují na zrušovaný starý zákon o účetnictví a jeho prováděcí vyhlášku, a poznámku pod čarou č. 29, která odkazuje na již zrušený zákon o podpoře výzkumu a vývoje a na zrušovaný starý zákon o účetnictví.

K bodu 15 (§ 30 odst. 4 písm. g))

Povinností veřejné výzkumné instituce je podle zákona o veřejných výzkumných institucích vydávat výroční zprávu. Navrhovanou změnou zákona o veřejných výzkumných institucích se těmto institucím ukládá povinnost k doplnění této výroční zprávy, a to o skutečnosti individuální zprávy vedení podle navrhovaného zákona o účetnictví. Nebude rozhodující, zda je veřejná výzkumná instituce malou, střední nebo velkou účetní jednotkou. Navrhované znění je kontinuální k dosavadní povinnosti veřejné výzkumné instituce zapracovávat do výroční zprávy skutečnosti stanovené zákonem o účetnictví v platném znění. Navrhovaná úprava nezasahuje zásadně do dosavadní struktury výroční zprávy, ani do povinnosti veřejné výzkumné instituce výroční zprávu připravit, schválit a zveřejnit, a zůstává tak v souladu se smyslem a účelem zákona o veřejných výzkumných institucích.

Současně se navrhuje zrušit poznámku pod čarou č. 30, která odkazuje na stávající zákon o účetnictví, který bude novým zákonem o účetnictví zrušen.

K části devadesáté čtvrté – změna zákona o finančních konglomerátech

K čl. CI

K bodu 1 (§ 7)

Navrhovaná legislativně-technická změna reflektuje terminologické změny v souvislosti s novým zákonem o účetnictví. Pojem „účetní závěrka“ představuje podle nového zákona o účetnictví obecné označení účetní závěrky, která se následně rozlišuje podle účetních jednotek, za které je sestavena, a podle období, za které se sestavuje. Podle zahrnutých účetních jednotek se účetní závěrka nově rozlišuje na individuální účetní závěrku (tj. účetní závěrka sestavená za jednu účetní jednotku) a konsolidovanou účetní závěrku (tj. účetní závěrka sestavená za konsolidační celek). Pokud v souladu s novou terminologií právní předpis používá pojem účetní závěrka bez přívlastku, rozumí se jí jak konsolidovaná, tak individuální. Se zřetelem ke kontextu dotčeného ustanovení se proto navrhuje účetní závěrku specifikovat jako řádnou konsolidovanou a řádnou individuální účetní závěrku.

Pojmy „oprávky“ a „opravné položky“ se v novém zákoně o účetnictví nahrazují pojmy „odpisy“ a „následné znehodnocení“.

K bodu 2 (§ 26 odst. 3)

Navrhovaná legislativně-technická změna reflektuje terminologické změny v souvislosti s novým zákonem o účetnictví. Pojem „účetní závěrka“ představuje podle nového zákona o účetnictví obecné označení účetní závěrky, která se následně rozlišuje podle účetních jednotek, za které je sestavena, a podle období, za které se sestavuje. Podle zahrnutých účetních jednotek se účetní závěrka nově rozlišuje na individuální účetní závěrku (tj. účetní závěrka sestavená za jednu účetní jednotku) a konsolidovanou účetní závěrku (tj. účetní závěrka sestavená za konsolidační celek). Pokud v souladu s novou terminologií právní předpis používá pojem účetní

závěrka bez přívlastku, rozumí se jí jak konsolidovaná, tak individuální. Se zřetelem ke kontextu dotčeného ustanovení se proto účetní závěrku navrhuje specifikovat jako řádnou.

K části devadesáté páté – změna zákona o podpoře výstavby družstevních bytů

K čl. CII

Legislativně-technická změna v návaznosti na terminologii nového zákona o účetnictví.

K části devadesáté šesté – změna zákona o ochraně utajovaných informací a o bezpečnostní způsobilosti

K čl. CIII

K bodům 1 a 2 (§ 17 odst. 1 písm. d) a § 17 odst. 2 písm. f))

Navrhovaná legislativně-technická změna reflektuje terminologické změny v souvislosti s novým zákonem o účetnictví. Podle nového zákona o účetnictví se účetní závěrka rozlišuje podle zahrnutých účetních jednotek na individuální a konsolidovanou a podle období, za které se sestavuje, na řádnou a mezitímní. Pokud je použit pojem účetní závěrka bez dalšího, zahrnuje všechny typy účetní závěrky. V tomto případě se se zřetelem ke kontextu dotčených ustanovení a k jejich vazbě na ustanovení § 97 písm. f), kde je navrhována obdobná změna, navrhuje účetní závěrku specifikovat jako individuální.

Obdobným způsobem, jakým se rozlišuje účetní závěrka, je podle nového zákona o účetnictví rozlišováno také účetní období, a to na individuální a konsolidované. Pojem „účetní období“ bez dalšího tedy zahrnuje jak individuální, tak konsolidační účetní období. V případě dotčeného ustanovení se (obdobně jako v případě účetní závěrky, k níž se vztahuje) navrhuje účetní období specifikovat jako individuální.

K bodu 3 (§ 26 odst. 3)

Navrhované změny jsou legislativně-technického charakteru a reflektují změnu terminologie v souvislosti s novým zákonem o účetnictví. Účetní závěrka je nově obecným pojmem, který se v souladu s novým zákonem o účetnictví blíže rozlišuje podle účetních jednotek zahrnutých do účetní závěrky na individuální a konsolidovanou účetní závěrku. V dotčeném ustanovení se proto navrhuje pojem účetní závěrka specifikovat, aby bylo zřejmé, že se jedná o individuální účetní závěrku podnikatele, a nikoliv o jakoukoliv účetní závěrku, tedy i konsolidovanou.

V souladu s novým pojetím účetnictví se navrhuje formulaci „vede účetnictví“ nahradit tak, že daná povinnost se vztahuje na podnikatele, který je účetní jednotkou. Nově totiž účetnictví představuje obecný pojem sestávající ze dvou částí, a sice z vedení účetnictví ve smyslu systematické tvorby účetních informací a z účetního výkaznictví, tj. účetní závěrky a účetních zpráv.

Z důvodu změny koncepce ověřování účetní závěrky auditorem v důsledku novely zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů (zákon o auditorech) se rovněž navrhuje přizpůsobit terminologii vztahující se k otázkám ověření účetní závěrky auditorem. Namísto dosavadní povinnosti mít účetní závěrku ověřenou auditorem ukládané některým účetním jednotkám, se nově ukládá povinnost auditu účetní závěrky. Povinným auditem je audit účetní závěrky provedený na základě právního předpisu, zakladatelského právního jednání nebo obdobného dokumentu nebo na základě smlouvy o povinném auditu. Auditem účetní závěrky se pak rozumí ověření účetní závěrky s přiměřeným ujištěním, zda účetní závěrka podává věrné a poctivé zobrazení finanční situace, finanční výkonnosti a jiných změn finanční situace.

K části devadesáté sedmé – změna zákona o provádění mezinárodních sankcí

K čl. CIV

K bodu 1 (§ 9a odst. 3 písm. a) bod 2)

Navrhují se legislativně-technické změny upřesňující terminologii používanou ve vztahu k ověřování určitých skutečností auditorem. V případě ověření, zda účetní závěrka podává věrné a poctivé zobrazení finanční situace, finanční výkonnosti a jiných vykazovaných změn finanční situace by měl být používán pojem „audit účetní závěrky“, jehož obsah je vymezen v zákoně o auditorech. Je-li tedy účetní jednotce ukládána povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem tímto způsobem, navrhuje se tuto povinnost vyjadřovat jako „povinnost auditu účetní závěrky“. V případě účetních záznamů lze i nadále hovořit o jejich ověření auditorem, neboť v tomto případě se nejedná o komplexní ověření ve smyslu auditu podle zákona o auditorech, nýbrž o dílčí ověřený vybraných skutečností.

K bodu 2 (§ 17b odst. 2 písm. b))

Navrhuje se legislativně-technická změna v návaznosti na novelu zákona o oceňování majetku, v rámci které dochází k terminologickým změnám a změně názvu zákona o oceňování majetku, který bude nově nazýván pouze jako „zákon o oceňování“.

K bodu 3 a 4 (§ 19 odst. 3 písm. a))

Navrhovaná legislativně-technická změna reflektuje terminologické změny v souvislosti s novým zákonem o účetnictví. Pojem „účetní závěrka“ představuje podle nového zákona o účetnictví obecné označení účetní závěrky, která se následně podle rozlišuje podle účetních jednotek, za které je sestavena, a podle období, za které se sestavuje. Podle zahrnutých účetních jednotek se účetní závěrka nově rozlišuje na individuální účetní závěrku (tj. účetní závěrka sestavená za jednu účetní jednotku) a konsolidovanou účetní závěrku (tj. účetní závěrka sestavená za konsolidační celek). Pokud v souladu s novou terminologií právní předpis používá pojem účetní závěrka bez přívlastku, rozumí se jí jak konsolidovaná, tak individuální. Se zřetelem ke kontextu dotčeného ustanovení se proto navrhuje účetní závěrku specifikovat jako řádnou konsolidovanou a řádnou individuální účetní závěrku.

K části devadesáté osmé – změna zákona o pomoci v hmotné nouzi

K čl. CV

Legislativně technická úprava spočívající v nahrazení výrazu „ceny zjištěné“ pojmem „zjištěné hodnoty“, čímž je naplňován kontext jednotného používání nově zavedeného pojmu „hodnota“ a zajištěn soulad jeho užití se zákonem o oceňování, aniž by při tom docházelo k věcné změně.

Vzhledem k tomu, že pojem „zjištěná hodnota“ bude nově v zákoně o oceňování vymezen pro celý právní řád, navrhuje se zrušit poznámku pod čarou č. 23, kde je na zákon o oceňování odkazováno.

K části devadesáté deváté – změna insolvenčního zákona

K čl. CVI

K bodu 1 (§ 3 odst. 3)

Navrhuje se legislativně-technická změna v návaznosti změnu pojetí účetnictví v novém zákoně o účetnictví. Účetnictví je nově obecným pojmem zahrnujícím jednak vedení účetnictví ve smyslu systematické tvorby účetních informací a účetní výkaznictví (tj. účetní závěrka a účetní zprávy). Dotčené ustanovení se proto navrhuje upravit tak, aby bylo pokryto účetnictví jako celek, a nikoliv pouze jeho dílčí část.

K bodu 2 (§ 58 odst. 2 písm. f))

Navrhuje se legislativně-technická úprava v návaznosti na změny zákona o auditorech, v rámci kterých dochází ke změnám koncepce povinného auditu. Povinným auditem je audit účetní závěrky provedený na základě právního předpisu, zakladatelského právního jednání nebo obdobného dokumentu nebo na základě smlouvy o povinném auditu. Auditem účetní závěrky se pak rozumí ověření účetní závěrky s přiměřeným ujištěním, zda účetní závěrka podává věrné a poctivé zobrazení finanční situace, finanční výkonnosti a jiných změn finanční situace. V souladu s těmito změnami se účetním jednotkám podle nového zákona o účetnictví neukládá povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem, nýbrž povinnost auditu účetní závěrky.

Pojem „mimořádná účetní závěrka“ se současně navrhuje vypustit, neboť nebyl do nového zákona o účetnictví převzat. Podle nového zákona o účetnictví se účetní závěrka rozlišuje podle zahrnutých účetních jednotek na individuální a konsolidovanou a podle období, za které se sestavuje, na řádnou a mezitímní. Pokud je použit pojem účetní závěrka bez dalšího, zahrnuje všechny typy účetní závěrky.

K bodu 3 (§ 105 odst. 1)

Legislativně-technická změna se navrhuje v důsledku pojetí účetnictví v novém zákoně o účetnictví. Účetnictví je nově obecným pojmem zahrnujícím vedení účetnictví, ve smyslu systematické tvorby účetních informací, a účetní výkaznictví (tj. účetní závěrka a účetní zprávy). Dotčené ustanovení se proto navrhuje upravit tak, aby pokrývalo účetnictví jako celek, a nikoliv pouze jeho dílčí část.

Dále se navrhuje zobecnit odkaz na evidenci vedenou podle zákona o daních z příjmů tak, aby pokrýval všechny typy evidencí vedených pro účely daní z příjmů, a nikoliv pouze daňovou evidenci, která je konkrétním typem evidence podle zákona o daních z příjmů.

K bodu 4 (§ 127a odst. 2 písm. e) bod iii)

Navrhuje se legislativně technická změna v návaznosti na terminologii nového zákona o účetnictví. Pojmy „vlastní zdroje“ a „cizí zdroje“ se v novém zákoně o účetnictví opouští, neboť příslušné položky rozvahy budou nově označovány jako „vlastní kapitál“ a „dluhy“. Do vlastního kapitálu budou i nadále patřit především základní kapitál, kapitálové fondy, fondy z přecenění, fondy ze zisku a výsledek hospodaření (tj. zisk/ztráta). Obdobná změna se navrhuje především v zákoně o obchodních korporacích, kde se například v kontextu zvyšování základního kapitálu dosavadní formulace „zvyšování základního kapitálu z vlastních zdrojů“ nahrazuje formulací „zvyšování základního kapitálu z jiných částí vlastního kapitálu“.

K bodu 5 (§ 219 odst. 5)

Nová úprava sleduje dva cíle: jednak se se staví najisto, že při ocenění se má postupovat dle zákona o oceňování. Dále pak dochází ke změně požadavků na určovanou hodnotu z obvyklé hodnoty (původně „ceny“) na tržní hodnotu. Tržní hodnota označuje hodnotu obecnější, pro účely oceňování, vzhledem k problematičnosti porovnávání věcí v insolvenčních řízení, vhodnější.

K bodu 6 (§ 228 písm. j))

Navrhuje se legislativně-technická změna reflektující nové pojetí účetnictví v novém zákoně o účetnictví. Účetnictví je nově představováno jak vedením účetnictví (tj. systematickou tvorbou účetních informací), tak účetním výkaznictvím (tj. účetní závěrka a účetní zprávy). Dotčené ustanovení se proto navrhuje upravit tak, aby zahrnovalo nejen vedení účetnictví, ale rovněž ostatní úkony spojené s účetnictvím.

K bodu 7 (§ 240 odst. 1)

Legislativně technická úprava spočívající v nahrazení slova „cena“ slovem „hodnota“, čímž je naplňován kontext jednotného používání nově zavedeného pojmu "hodnota" a zajištěn soulad jeho užití ve smyslu zákona o oceňování.

K bodu 8 (§ 246 odst. 1)

Navrhuje se legislativně-technická změna v návaznosti na změnu terminologie v souvislosti s novým zákonem o účetnictví. Účetnictví je nově pojímáno jako obecný pojem zahrnující vedení účetnictví, ve smyslu systematické tvorby účetních informací, a účetní výkaznictví, tj. účetní závěrku a účetní zprávy. Z tohoto důvodu se dotčené ustanovení navrhuje upravit tak, aby povinnost zahrnovalo nejen vedení účetnictví jakožto určitého segmentu účetnictví, ale taktéž plnění ostatních účetních povinností, zejména účetního výkaznictví.

K bodu 9 (§ 256 odst. 2)

Legislativně technická úprava spočívající v nahrazení slov „cenu obvyklou“ slovy „obvyklou hodnotou“, čímž je naplňován kontext jednotného používání nově zavedeného pojmu "hodnota" a zajištěn soulad jeho užití ve smyslu zákona o oceňování.

K bodu 10 (§ 277 odst. 3)

Navrhuje se legislativně-technická změna v návaznosti na změnu pojetí účetnictví v souvislosti s novým zákonem o účetnictví. Účetnictví je nově vnímáno šířeji, a sice jako vedení účetnictví (tj. systematická tvorba účetních informací) a účetní výkaznictví (tj. účetní závěrka a účetní zprávy). Dotčené ustanovení se proto navrhuje upravit tak, aby bylo pokryto nejen vedení účetnictví, ale také další aspekty účetnictví. Pakliže se bude jednat o dlužníka, který je účetní jednotkou, plní povinnosti stanovené právními předpisy upravujícími účetnictví. Současně se navrhuje upřesnit odkaz evidenci vedenou podle zákona o daních z příjmů a pojem „závazek“ se navrhuje nahradit pojmem „dluh“, a to jak v souladu s terminologií občanského zákoníku, tak v souladu s terminologií nového zákona o účetnictví, kde byl pojem „závazek“ rovněž nahrazen pojmem „dluh“.

Podle nového zákona o účetnictví se účetní závěrka rozlišuje podle zahrnutých účetních jednotek na individuální a konsolidovanou a podle období, za které se sestavuje, na řádnou a mezitímní. Pokud je použit pojem účetní závěrka bez dalšího, zahrnuje všechny typy účetní závěrky. V tomto případě je účetní závěrka specifikována jako mezitímní a jako individuální.

K bodu 11 (§ 302 odst. 4)

Zrušení ustanovení odstavce 4 se navrhuje z důvodu, že identickou právní úpravu nyní obsahuje § 65 písm. j) nového zákona o účetnictví. Předmětné ustanovení nového zákona o účetnictví na obecné úrovni upravuje zvláštní okamžiky, k nimž dochází ke konci účetního období, a tudíž se sestavuje řádná účetní závěrka. Není tedy již potřebné, aby totožnou úpravu obsahoval zvláštní zákon.

K bodu 12 (§ 313 odst. 2)

Navrhují se legislativně-technické změny v návaznosti na nový zákon o účetnictví. Pojem „účetní knihy“ nebyl novým zákonem o účetnictví převzat a skutečnost, že ke dni zrušení konkurzu musí být sestavena řádná účetní závěrka, vyplývá z § 65 písm. f) nového zákona o účetnictví, neboť tímto dnem končí účetní období. V dotčeném ustanovení se navrhuje pouze stanovit, že insolvenční správce je povinen plnit účetní a daňové povinnosti dlužníka, aniž by byly uváděny konkrétní úkony, které je insolvenční správce povinen provést s tím, že povinnost předání účetních záznamů dlužníkovi se navrhuje zachovat.

Současně se navrhuje zobecnit dosavadní pojem „daňová evidence“ tak, aby zahrnoval jakoukoliv evidenci vedenou pro účely daní z příjmů, nikoliv pouze daňovou evidenci, která je zvláštním typem takové evidence.

K bodu 13 (§ 314 odst. 1 písm. b))

Navrhuje se terminologická změna v návaznosti na nový zákon o účetnictví. Užívá-li se doposud v dotčeném ustanovení pojem „celkový obrat dlužníka“ s odkazem na stávající zákon o účetnictví, v souladu s terminologií nového zákona o účetnictví by měl být užíván pojem „roční úhrn čistého obratu“, který je v novém zákoně o účetnictví vymezen jako podíl čistého obratu dané účetní jednotky a počtu započatých kalendářních měsíců (popř. týdnů, má-li účetní jednotka vymezeno účetní období podle týdnů), po které trvalo účetní období, vynásobený 12 (popř. 52, má-li účetní jednotka vymezeno účetní období podle týdnů). Čistým obratem se podle nového zákona o účetnictví rozumí výše výnosů, na kterých je založen obchodní model účetní jednotky.

V kontextu ročního úhrnu čistého obratu by však mělo být odkazováno nikoliv přímo na zákon o účetnictví, ale obecněji na účetní předpisy. Účetním předpisem se podle nového zákona o účetnictví rozumí vždy takový předpis upravující účetnictví, který je pro danou účetní jednotku relevantní. Pro účetní jednotku používající mezinárodní účetní standardy jsou proto účetními předpisy mezinárodní účetní standardy a v určitém rozsahu rovněž zákon o účetnictví a jeho prováděcí právní předpisy. Pro ostatní účetní jednotky jsou pak účetními předpisy zákon o účetnictví a jeho prováděcí právní předpisy. Ačkoliv je tedy pojem „roční úhrn čistého obratu“ vymezen v zákoně o účetnictví, v případě dlužníka, který je účetní jednotkou používající mezinárodní účetní standardy, je při výpočtu nutné vycházet z údajů v jeho účetnictví vedeného podle mezinárodních účetních standardů.

Podle nového zákona o účetnictví se účetní období rozlišuje na individuální účetní období a konsolidační účetní období. Pojem „účetní období“ bez dalšího tedy zahrnuje jak individuální, tak konsolidační účetní období. V kontextu dotčeného ustanovení se navrhuje účetní období specifikovat jako individuální, neboť dosavadní pojem „účetní období“ odpovídá novému pojmu „individuální účetní období“.

K bodu 14 (§ 316 odst. 4)

Navrhuje se terminologická změna v návaznosti na nový zákon o účetnictví. Dosavadní pojem „celkový roční úhrn čistého obratu“ s odkazem na stávající zákon o účetnictví, se v souladu s terminologií nového zákona o účetnictví navrhuje upřesnit pouze jako „roční úhrn čistého obratu“, který je v novém zákoně o účetnictví vymezen jako podíl čistého obratu dané účetní jednotky a počtu započatých kalendářních měsíců (popř. týdnů, má-li účetní jednotka vymezeno účetní období podle týdnů), po které trvalo účetní období, vynásobený 12 (popř. 52, má-li účetní jednotka vymezeno účetní období podle týdnů). Čistým obratem se podle nového zákona o účetnictví rozumí výše výnosů, na kterých je založen obchodní model účetní jednotky.

V kontextu ročního úhrnu čistého obratu by však mělo být odkazováno nikoliv přímo na zákon o účetnictví, ale obecněji na účetní předpisy. Účetním předpisem se podle nového zákona o účetnictví rozumí vždy takový předpis upravující účetnictví, který je pro danou účetní jednotku relevantní. Pro účetní jednotku používající mezinárodní účetní standardy jsou proto účetními předpisy mezinárodní účetní standardy a v určitém rozsahu rovněž zákon o účetnictví a jeho prováděcí právní předpisy. Pro ostatní účetní jednotky jsou pak účetními předpisy zákon o účetnictví a jeho prováděcí právní předpisy. Ačkoliv je tedy pojem „roční úhrn čistého obratu“ vymezen v zákoně o účetnictví, v případě dlužníka, který je účetní jednotkou používající mezinárodní účetní standardy, je při výpočtu nutné vycházet z údajů v jeho účetnictví vedeného podle mezinárodních účetních standardů.

Podle nového zákona o účetnictví se účetní období rozlišuje na individuální účetní období a konsolidační účetní období. Pojem „účetní období“ bez dalšího tedy zahrnuje jak individuální, tak konsolidační účetní období. V kontextu dotčeného ustanovení se navrhuje účetní období specifikovat jako individuální, neboť dosavadní pojem „účetní období“ odpovídá novému pojmu „individuální účetní období“.

K bodu 15 (§ 330 odst. 5)

Navrhuje se změna legislativně-technického charakteru v návaznosti na změny terminologie v novém zákoně o účetnictví. Podle nového zákona o účetnictví se účetní závěrka rozlišuje podle zahrnutých účetních jednotek na individuální a konsolidovanou a podle období, za které se sestavuje, na řádnou a mezitímní. Pokud je použit pojem účetní závěrka bez dalšího, zahrnuje všechny typy účetní závěrky. V tomto případě je účetní závěrka z hlediska okamžiku jejího sestavení specifikována jako mezitímní jako individuální.

K bodu 16 (§ 398b odst. 6)

Navrhuje se zobecnění odkazu na daňovou evidenci vedenou podle zákona o daních z příjmů tak, aby pokrýval všechny typy evidencí vedených pro účely daní z příjmů a nikoliv pouze daňovou evidenci, která je konkrétním typem evidence podle zákona o daních z příjmů.

K části sté – změna zákona o vyvlastnění

K čl. CVII

K bodu 1 (§ 10 odst. 1 písm. a))

Legislativně technická úprava spočívající v nahrazení slova „ceny“ slovem „hodnoty“, čímž je naplňován kontext jednotného používání nově zavedeného pojmu "hodnota" a zajištěn soulad jeho užití se zákonem o oceňování.

K bodu 2 (§ 10 odst. 1 písm. b))

Legislativně technická úprava spočívající v nahrazení výrazu „ceny zjištěné“ pojmem „zjištěné hodnoty“, čímž je naplňován kontext jednotného používání nově zavedeného pojmu „hodnota“ a zajištěn soulad jeho užití se zákonem o oceňování. Pojem „zjištěná hodnota“ je v zákoně o oceňování definován pro celý právní řád; text předmětného ustanovení je tedy dostatečně srozumitelný a není třeba výslovně odkazovat na zákon o oceňování. Poznámka pod čarou č. 8 se tudíž ruší jako nepotřebná.

K bodu 3 (§ 10 odst. 4)

Legislativně technická úprava spočívající v nahrazení slova cena v různých tvarech příslušnými tvary slova hodnota, čímž je naplňován kontext jednotného používání nově zavedeného pojmu "hodnota" a zajištěn soulad jeho užití se zákonem o oceňování. Pojmy „obvyklá hodnota“ a „zjištěná hodnota“ přitom budou v zákoně o oceňování vymezeny pro celý právní řád, a tedy není třeba v této souvislosti na zákon o oceňování výslovně odkazovat.

K bodu 4 (§ 10 odst. 5)

Legislativně technická úprava spočívající v nahrazení slova „cena“ slovem „hodnota“, čímž je naplňován kontext jednotného používání nově zavedeného pojmu "hodnota" a zajištěn soulad jeho užití se zákonem o oceňování.

K bodu 5 (§ 11)

Legislativně technická úprava spočívající v nahrazení slova „ceně“ slovy „obvyklé hodnotě“, čímž je naplňován kontext jednotného používání nově zavedeného pojmu "hodnota" a zajištěn soulad jeho užití se zákonem o oceňování.

K bodu 6 (§ 12)

V souvislosti s novou koncepcí zákona o oceňování majetku se namísto pouhého odkazu na cenu podle zákona o oceňování majetku, který by nově vedl k ocenění tržní hodnotou, navrhuje přímo uvést konkrétní druh hodnoty podle zákona o oceňování majetku, který se má v daném případě použít. S ohledem na stávající věcný stav se i nadále použije tzv. zjištěná hodnota, která bude nově v zákoně o oceňování vymezena pro celý právní řád.

K bodu 7 (§ 18 odst. 3 písm. d))

Legislativně technická úprava spočívající v nahrazení slova „cenu“ slovem „hodnotu“, čímž je naplňován kontext jednotného používání nově zavedeného pojmu "hodnota" a zajištěn soulad jeho užití se zákonem o oceňování.

Dále se navrhuje legislativně technická úprava sjednocující způsob odkazování na zákon o oceňování.

K bodu 8 (§ 24 odst. 4 písm. b))

Legislativně technická úprava spočívající v nahrazení slova cena v různých tvarech příslušnými tvary slova hodnota, čímž je naplňován kontext jednotného používání nově zavedeného pojmu "hodnota" a zajištěn soulad jeho užití se zákonem o oceňování.

Dále se navrhuje legislativně technická úprava sjednocující způsob odkazování na zákon o oceňování.

K bodu 9 (§ 28 odst. 3 písm. a) a d))

Legislativně technická úprava spočívající v nahrazení slova cena v různých tvarech příslušnými tvary slova hodnota, čímž je naplňován kontext jednotného používání nově zavedeného pojmu "hodnota" a zajištěn soulad jeho užití se zákonem o oceňování.

K části sto první – změna zákona o nemocenském pojištění

K čl. CVIII

V § 84 odst. 2 se provádí obdobná změna jako v § 6 odst. 3 zákona č. 582/1991 Sb., o organizaci a provádění sociálního zabezpečení. Pojem „účetní evidence“, použitý v dosavadním znění zákona, není pojmem používaným v účetních předpisech a je tedy možné ho vykládat v obecném slova smyslu, tj. jako evidenci vedenou pro účely účetnictví, se kterou se nepojí povinnosti podle účetních předpisů. V tomto smyslu se provádí příslušná terminologická úprava.

K části sto druhé – změna zákona o evropské družstevní společnosti

K čl. CIX

I přesto, že se přechodná ustanovení standardně nenovelizují, provádí se změna tohoto přechodného ustanovení v návaznosti na institut funkční měny, na základě kterého mohou účetní jednotky (za splnění stanovených podmínek) jako měnu účetnictví a měnu vykazování používat i jinou než českou měnu.

K části sto třetí – změna zákona o insolvenčních správcích

K čl. CX

K bodu 1 (§ 3 odst. 2)

V návaznosti na nový zákon o účetnictví, kterým dochází ke zrušení stávajícího zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, se navrhuje poznámku pod čarou

č. 13 odkazující na zrušovaný zákon o účetnictví zrušit. Současně se v kontextu ročního úhrnu čistého obratu navrhuje odkazovat obecně na účetní předpisy. Účetním předpisem se podle nového zákona o účetnictví rozumí vždy takový předpis upravující účetnictví, který je pro danou účetní jednotku relevantní. Pro účetní jednotku používající mezinárodní účetní standardy jsou proto účetními předpisy mezinárodní účetní standardy a v určitém rozsahu rovněž zákon o účetnictví a jeho prováděcí právní předpisy. Pro ostatní účetní jednotky jsou pak účetními předpisy zákon o účetnictví a jeho prováděcí právní předpisy. Ačkoliv je tedy pojem „roční úhrn čistého obratu“ vymezen v zákoně o účetnictví, v případě dlužníka, který je účetní jednotkou používající mezinárodní účetní standardy, je při výpočtu nutné vycházet z údajů v jeho účetnictví vedeného podle mezinárodních účetních standardů.

K bodu 2 (§ 29 odst. 1 písm. b) a § 31 úvodní část ustanovení)

Legislativně technická úprava spočívající v nahrazení odkazu na poznámku pod čarou č. 13, která odkazuje na stávající zákon o účetnictví, odkazem na poznámku pod čarou č. 4, která odkazuje na zákon č. 18/2004 Sb., o uznávání odborné kvalifikace a jiné způsobilosti státních příslušníků členských států Evropské unie a o změně některých zákonů (zákon o uznávání odborné kvalifikace), ve znění pozdějších předpisů. Jedná se o nápravu zjevné legislativně technické chyby, neboť zákon o účetní neobsahuje úpravu problematiky potvrzení o usazení uchazeče v členském státu původu, která je obsažena právě v zákoně o uznávání odborné kvalifikace. Odkaz na poznámku pod čarou č. 13, tj. na zákon o účetnictví, je tak v kontextu dotčených ustanovení v současnosti nepoužitelný a navrhuje se nahradit správným odkazem na poznámku pod čarou č. 4.

K části sto čtvrté – změna zákona o některých opatřeních ke zprůhlednění finančních vztahů v oblasti veřejné podpory

K čl. CXI

K bodu 1 (§ 4 odst. 1)

Navrhují se změny legislativně-technického charakteru v návaznosti na změny terminologie v novém zákoně o účetnictví. Podle nového zákona o účetnictví se účetní závěrka rozlišuje podle zahrnutých účetních jednotek na individuální a konsolidovanou a podle období, za které se sestavuje, na řádnou a mezitímní. Pokud je použit pojem účetní závěrka bez dalšího, zahrnuje všechny typy účetní závěrky. V tomto případě se navrhuje účetní závěrku specifikovat jako řádnou (tj. účetní závěrku sestavovanou ke konci posledního dne účetního období) a individuální, neboť doposud užívaný pojem účetní závěrka nově odpovídá pojmu individuální účetní závěrka.

Dosavadní pojem „výroční zpráva“ ve smyslu § 21 odst. 1 a 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, se nově nahrazuje pojmem „zpráva vedení“, který v zásadě odpovídá současné výroční zprávě. I nadále se tedy jedná o dokument, který má především sloužit k poskytnutí informací o vývoji a výkonnosti účetní jednotky a o její hospodářské situaci, včetně zhodnocení zásadních rizik a nejistot. V některých případech jsou jejím obsahem rovněž nefinanční informace. Rozdíl oproti současnému stavu spočívá v tom, že již není možné, aby jejím obsahem byla účetní závěrka, zpráva auditora a popřípadě též další zprávy podle jiných právních předpisů (viz § 21 odst. 5 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví).

Podobně také zpráva vedení se dle nového zákona o účetnictví rozlišuje na individuální a konsolidovanou. V kontextu daného ustanovení se navrhuje zprávu vedení konkretizovat jako individuální.

K bodu 2 (§ 4 odst. 2)

Navrhují se změny legislativně-technického charakteru v návaznosti na změny terminologie v novém zákoně o účetnictví. Podle nového zákona o účetnictví se účetní závěrka rozlišuje podle zahrnutých účetních jednotek na individuální a konsolidovanou a podle období, za které se sestavuje, na řádnou a mezitímní. Pokud je použit pojem účetní závěrka bez dalšího, zahrnuje všechny typy účetní závěrky. V tomto případě se navrhuje účetní závěrku specifikovat jako řádnou (tj. účetní závěrku sestavovanou ke konci posledního dne účetního období) a konsolidovanou.

Dosavadní pojem „výroční zpráva“ ve smyslu § 21 odst. 1 a 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, se nově nahrazuje pojmem „zpráva vedení“, který v zásadě odpovídá současné výroční zprávě. I nadále se tedy jedná o dokument, který má především sloužit k poskytnutí informací o vývoji a výkonnosti účetní jednotky a o její hospodářské situaci, včetně zhodnocení zásadních rizik a nejistot. V některých případech jsou jejím obsahem rovněž nefinanční informace. Rozdíl oproti současnému stavu spočívá v tom, že již není možné, aby jejím obsahem byla účetní závěrka, zpráva auditora a popřípadě též další zprávy podle jiných právních předpisů (viz § 21 odst. 5 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví).

Podobně také zpráva vedení se dle nového zákona o účetnictví rozlišuje na individuální a konsolidovanou. V kontextu daného ustanovení se navrhuje zprávu vedení konkretizovat jako konsolidovaná.

Dále se navrhuje terminologická změna v nahrazení pojmu „konsolidovaná účetní jednotka“ v novém zákoně o účetnictví nahrazen pojmem „dceřiná účetní jednotka“.

K bodu 3 a 4 (§ 4 odst. 3 a 4)

Navrhují se změny legislativně-technického charakteru v návaznosti na změny terminologie v novém zákoně o účetnictví. Podle nového zákona o účetnictví se účetní závěrka rozlišuje podle zahrnutých účetních jednotek na individuální a konsolidovanou a podle období, za které se sestavuje na řádnou a mezitímní. Pokud je použit pojem účetní závěrka bez dalšího, zahrnuje všechny typy účetní závěrky.

Dosavadní pojem „výroční zpráva“ ve smyslu § 21 odst. 1 a 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, se nově nahrazuje pojmem „zpráva vedení“, který v zásadě odpovídá současné výroční zprávě. I nadále se tedy jedná o dokument, který má především sloužit k poskytnutí informací o vývoji a výkonnosti účetní jednotky a o její hospodářské situaci, včetně zhodnocení zásadních rizik a nejistot. V některých případech jsou jejím obsahem rovněž nefinanční informace. Rozdíl oproti současnému stavu spočívá v tom, že již není možné, aby jejím obsahem byla účetní závěrka, zpráva auditora a popřípadě též další zprávy podle jiných právních předpisů (viz § 21 odst. 5 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví).

V kontextu dotčeného ustanovení se pojem „účetní závěrka“ navrhuje specifikovat pouze z hlediska období, za které se sestavuje, jako řádná a pojem „zpráva vedení“ se navrhuje ponechat bez specifikace.

K bodům 5 a 6 (§ 5 odst. 1)

Navrhují se legislativně technické úpravy v návaznosti na terminologii nového zákona o účetnictví. Dosavadní pojem „účtový rozvrh“ nebude novým zákonem o účetnictví používán a povinnost osoby účtující odděleně používat oddělené účty pro zaznamenávání činností spojených se zvláštními a výlučnými právy nebo se službami obecného hospodářského významu a ostatních činností, kterými se zabývá, je proto třeba stanovit výslovně, nikoliv prostřednictvím požadavku na podobu účtového rozvrhu.

Dále se navrhuje legislativně-technická úprava spočívající v nahrazení odkazu na stávající zákon o účetnictví za pomocí odkazu na poznámku pod čarou obecným odkazem na účetní předpisy za současného zrušení poznámky pod čarou č. 11. Účetním předpisem se podle nového zákona o účetnictví rozumí vždy takový předpis upravující účetnictví, který je pro danou účetní jednotku relevantní. Pro účetní jednotku používající mezinárodní účetní standardy jsou proto účetními předpisy mezinárodní účetní standardy a v určitém rozsahu rovněž zákon o účetnictví a jeho prováděcí právní předpisy. Pro ostatní účetní jednotky jsou pak účetními předpisy zákon o účetnictví a jeho prováděcí právní předpisy.

K bodu 7 (§ 5 odst. 2 písm. c))

Navrhují se změny legislativně-technického charakteru v návaznosti na změny terminologie v novém zákoně o účetnictví. V návaznosti na změny navržené v § 5 odst. 1 se i v tomto ustanovení navrhuje formulaci „účtovat odděleně“ nahradit formulací „používat oddělené účty“.

K bodu 8 (§ 5 odst. 3)

Navrhují se změny legislativně-technického charakteru v návaznosti na změny terminologie v novém zákoně o účetnictví. Vzhledem k tomu, že dosavadní pojem „účtový rozvrh“ nebude novým zákonem o účetnictví používán, navrhuje se povinnost osoby účtující odděleně předložit účtový rozvrh nahradit povinností předložit namísto účtového rozvrhu přehled účtů, který zajistí naplnění účelu dotčeného ustanovení stejným způsobem, jako účtový rozvrh.

K bodu 9 (§ 6 odst. 2 písm. a))

Navrhují se změny legislativně-technického charakteru v návaznosti na změny terminologie v novém zákoně o účetnictví. Podle nového zákona o účetnictví se účetní závěrka rozlišuje podle zahrnutých účetních jednotek na individuální a konsolidovanou a podle období, za které se sestavuje na řádnou a mezitímní. Pokud je použit pojem účetní závěrka bez dalšího, zahrnuje všechny typy účetní závěrky. V tomto případě se navrhuje účetní závěrku specifikovat jako řádnou (tj. účetní závěrku sestavovanou ke konci posledního dne účetního období) a individuální, neboť doposud užívaný pojem účetní závěrka nově odpovídá pojmu individuální účetní závěrka.

Dosavadní pojem „výroční zpráva“ ve smyslu § 21 odst. 1 a 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, se nově nahrazuje pojmem „zpráva vedení“, který v zásadě odpovídá současné výroční zprávě. I nadále se tedy jedná o dokument, který má především sloužit k poskytnutí informací o vývoji a výkonnosti účetní jednotky a o její hospodářské situaci, včetně zhodnocení zásadních rizik a nejistot. V některých případech jsou jejím obsahem rovněž nefinanční informace. Rozdíl oproti současnému stavu spočívá v tom, že již není možné, aby jejím obsahem byla účetní závěrka, zpráva auditora a popřípadě též další zprávy podle jiných právních předpisů (viz § 21 odst. 5 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví).

K bodu 10 (§ 6 odst. 2 písm. b))

Navrhují se změny legislativně-technického charakteru v návaznosti na změny terminologie v novém zákoně o účetnictví. Podle nového zákona o účetnictví se účetní závěrka rozlišuje podle zahrnutých účetních jednotek na individuální a konsolidovanou a podle období, za které se sestavuje na řádnou a mezitímní. Pokud je použit pojem účetní závěrka bez dalšího, zahrnuje všechny typy účetní závěrky. V tomto případě se navrhuje účetní závěrku specifikovat jako řádnou (tj. účetní závěrku sestavovanou ke konci posledního dne účetního období) a konsolidovanou.

Dosavadní pojem „výroční zpráva“ ve smyslu § 21 odst. 1 a 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, se nově nahrazuje pojmem „zpráva vedení“, který v zásadě odpovídá současné

výroční zprávě. I nadále se tedy jedná o dokument, který má především sloužit k poskytnutí informací o vývoji a výkonnosti účetní jednotky a o její hospodářské situaci, včetně zhodnocení zásadních rizik a nejistot. V některých případech jsou jejím obsahem rovněž nefinanční informace. Rozdíl oproti současnému stavu spočívá v tom, že již není možné, aby jejím obsahem byla účetní závěrka, zpráva auditora a popřípadě též další zprávy podle jiných právních předpisů (viz § 21 odst. 5 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví).

Podobně také zpráva vedení se dle nového zákona o účetnictví rozlišuje na individuální a konsolidovanou. V kontextu daného ustanovení se navrhuje zprávu vedení konkretizovat jako konsolidovaná.

K bodu 11 (§ 10)

Navrhuje se legislativně-technická úprava v návaznosti na změny terminologie v novém zákoně o účetnictví, kdy pojem „rozvahový den“, který označoval den, kterým končí účetní období, nebyl do nového zákona o účetnictví převzat. Namísto pojmu „rozhodný den“ lze tedy použít označení „poslední den účetního období“.

K části sto páté – změna zákona o Ústavu pro studium totalitních režimů a o Archivu bezpečnostních složek

K čl. CXII

K bodu 1 (§ 3 odst. 3)

Skutečnost, že Ústav pro studium totalitních režimů je účetní jednotkou, vyplývá, na základě nového zákona o účetnictví, přímo z jeho postavení organizační složky státu, které je mu přiznáno předmětným zákonem. Věta, jejíž zrušení se navrhuje, je z uvedeného důvodu ve vztahu k novému zákonu o účetnictví duplicitní.

K bodu 2 (§ 12 odst. 5)

Archiv bezpečnostních složek je dle předmětného zákona správním úřadem, je tedy organizační složkou státu ve smyslu zákona upravujícího majetek České republiky a její vystupování v právních vztazích. Z titulu tohoto právního postavení na základě nového zákona o účetnictví vyplývá, že Archiv je účetní jednotkou. Deklarace této skutečnosti ve zvláštním zákonu je tedy nadbytečná.

K části sto šesté – změna zákona o přeměnách obchodních společností a družstev

K čl. CXIII

K bodu 1 (§ 3 odst. 5)

Zavádí se samostatná definice tržní ceny, která nemá vliv na definice podle zákona o oceňování nebo zákona o účetnictví. Definice je zaváděna z důvodu změn v úpravě účetnictví, která již nově nepočítá s ustanovením obdobným § 27 odst. 4 dosavadního zákona o účetnictví. Pro zachování možnosti využít cenu podílů, která je výsledkem reálně provedených obchodů na regulovaném trhu, je tak nutné tuto cenu samostatně definovat. Definice je pak využita v § 59q odst. 1 písm. a) a v legislativní zkratce podle § 70 odst. 2.

K bodu 2 (§ 8)

Promítají se změny, podle kterých bude povinnost auditu vyžadována zákonem o účetnictví a zákonem o auditorech, tedy ne tímto zákonem.

K bodu 3 (§ 10 odst. 2 a 3)

Předmětné ustanovení je plně nahrazeno § 31 nového zákona o účetnictví, který upravuje změny finanční situace v rozsahu uskutečněné přeměny. První věta odst. 3 je pak je duplicitní s pravidlem uvedeným v § 177 odst. 1 občanského zákoníku (více viz odůvodnění změn v § 177 občanského zákoníku). Druhá věta odst. 3 byla nahrazena § 31 odst. 3 nového zákona o účetnictví, podle kterého rozhodným dnem přeměny nemůže být den následující po dni, ve kterém nastávají právní účinky přeměny. Třetí věta tohoto ustanovení byla nahrazena § 31 odst. 4 nového zákona o účetnictví, dle kterého se za rozhodný den přeměny považuje den, ve kterém nastaly právní účinky přeměny, pokud byl rozhodný den určen v rozporu s pravidly stanovenými účetními předpisy.

K bodu 4 (§ 11)

Převážně se promítá změna terminologie v zákoně o účetnictví. Předmětná úprava navazuje na úpravu v novém zákoně o účetnictví, který nedefinuje konečnou účetní závěrku, nýbrž pouze pojem individuální účetní závěrka, která se rozlišuje na řádnou a mezitímní podle období, za které se sestavuje.

Povinnost sestavovat účetní závěrku při přeměně bude obecně upravena v § 110 nového zákona o účetnictví. Vymezení pojmu KÚZ pro účely zákona o přeměnách nadále zůstává v tomto ustanovení, avšak bylo nezbytné terminologicky upravit tak, aby na nový zákon o účetnictví navazovala.

K bodu 5 (§ 11a odst. 1)

Změny v dotčených ustanoveních jsou promítnutím změn terminologie v zákoně o účetnictví. K obsahovým změnám ustanovení nedochází.

K bodu 6 (§ 11a odst. 2)

Změny v dotčených ustanoveních jsou promítnutím změn terminologie v zákoně o účetnictví. K obsahovým změnám ustanovení nedochází.

K bodu 7 (§ 11b)

Předmětné ustanovení je nyní upraveno v novém zákoně o účetnictví, kdy k zahajovací rozvaze vždy bude patřit také její příloha. Obsah zahajovací rozvahy a přílohy bude podrobněji upraven prováděcími právními předpisy.

K bodu 8 (§ 12 odst. 1 a 2)

Ověřování účetní závěrky a zahajovací rozvahy sestavených při přeměně je nově komplexně upraveno v § 152 nového zákona o účetnictví, který v zásadě z obsahového hlediska přebírá dosavadní § 12 odst. 1 a 2 zákona o přeměnách.

K bodu 9 (§ 12)

Změna v dosavadním odstavci 3 se provádí v návaznosti na zrušení konceptu výroční zprávy podle zákona o účetnictví. Výroční zpráva je v tomto případě nahrazena zprávou vedení, vyhotovenou k této účetní závěrce. Z toho vyplývá, že v případě, že se bude jednat o mezitímní účetní závěrku, není třeba vyhotovovat a zpřístupňovat společně s ní i zprávu vedení, postačí mezitímní účetní závěrka samotná.

K bodu 10 (§ 13 odst. 1)

Skutečnost, že ocenění znalcem vyžadované zákonem o přeměnách neovlivňuje účetní hodnotu aktiv a dluhů určenou podle účetních předpisů, je zřejmá z podstaty věci, neboť ocenění znalcem je vyžadováno pouze pro účely zákona o přeměnách; ke změně účetní hodnoty

aktiv a dluhů může docházet pouze na základě účetních předpisů. Ustanovení § 13 odst. 1 se proto navrhuje zrušit bez náhrady z důvodu nadbytečnosti.

K bodu 11 (§ 59e odst. 3)

Změny v dotčených ustanoveních jsou promítnutím změn terminologie v zákoně o účetnictví. K obsahovým změnám ustanovení nedochází.

K bodu 12 (§ 59c odst. 3)

Změny v dotčených ustanoveních jsou promítnutím změn terminologie v zákoně o účetnictví. K obsahovým změnám ustanovení nedochází.

K bodu 13 (§ 59e odst. 4)

Dochází ke zrušení dosavadního písmene b), neboť se ze zahraniční právnické osoby v důsledku přeshraničního přemístění sídla do ČR stane česká účetní jednotka a bude sestavovat zahajovací rozvahu dle § 110 nového zákona o účetnictví. Ustanovení v zákoně o přeměnách je tak nadbytečné.

K bodu 14 (§ 59q odst. 1 písm. a))

Stejně jako § 468 zákona o obchodních korporacích nabízí zjednodušený postup ocenění nepeněžitého vkladu, který je obchodován na evropském regulovaném trhu, nabízí i zákon o přeměnách takový zjednodušený postup. Tento se doposud opíral o § 27 odst. 4 dosavadního zákona o účetnictví, který definoval tržní hodnotu mj. jako cenu vyhlášenou na regulovaném trhu v pracovní den, ke kterému se provádí ocenění. V důsledku opuštění tohoto konceptu v novém zákoně o účetnictví a změny definice tržní hodnoty v zákoně o oceňování je pro zachování jednoznačnosti ustanovení o oceňování podílů při přeměnách nutné vyjasnit specifické aspekty oceňování podílů v zákoně o přeměnách. Využití ceny (či hodnoty, v závislosti na použité terminologii), která je výsledkem reálně provedených obchodů na regulovaném trhu, je požadováno čl. 86f, 125 a 160f směrnice Evropského parlamentu a Rady (EU) 2017/1132 ze dne 14. června 2017 o některých aspektech práva obchodních společností, a současně představuje důležitý korektiv v případě, kdy jsou podíly zúčastněných společností obchodovány na evropském regulovaném trhu.

K bodu 15 (§ 70 odst. 2)

Dosavadní obsah legislativní zkratky "reálná hodnota" odkazoval použitím slov "tržní hodnota" na § 27 odst. 4 dosavadního zákona o účetnictví. Jelikož se v novém zákoně o účetnictví tento koncept opouští a tržní hodnota je nově definována zákonem o oceňování jiným způsobem, navrhuje se provést vyjasňující změny v zákoně o přeměnách, které umožní zachování možnosti určení hodnoty podílu společníka nebo člena na zanikající společnosti nebo družstvu bez vypracování kvalifikovaného odhadu nebo znaleckého ocenění v případě, že tento podíl je obchodován na evropském regulovaném trhu. Pojem tržní cena je pro účely zákona o přeměnách definován § 3 odst. 5, který v podstatných aspektech kopíruje dosavadní § 27 odst. 4 zákona o účetnictví. Prováděné změny tak směřují k zachování dosavadního stavu, tedy využití ceny, za kterou byly podíly na zanikající společnosti nebo družstvu skutečně obchodovány na evropském regulovaném trhu.

Druhou možností ocenění podílu společníka nebo člena na zanikající společnosti nebo družstvu je určení jeho tržní hodnoty kvalifikovaným odhadem nebo posudkem znalce. Tato možnost bude zpravidla využita v případě, kdy podíly nejsou obchodovány na evropském regulovaném trhu. Pojem tržní hodnota je pro účely oceňování nově definován v zákoně o oceňování, kdy tato definice se užije i zde. Tržní hodnota podle zákona o oceňování tak představuje pouze jednu

z možností, jak dospět k reálné hodnotě podílu společníka nebo člena na zanikající společnosti nebo družstvu.

K bodu 16 (§ 73 odst. 3)

Změny v dotčených ustanoveních jsou promítnutím změn terminologie v zákoně o účetnictví. K obsahovým změnám ustanovení nedochází.

K bodu 17 (§ 75 odst. 1 písm. d), § 105, § 265 odst. 1)

Změny v dotčených ustanoveních jsou promítnutím změn terminologie v důsledku nového zákona o účetnictví. K obsahovým změnám ustanovení nedochází.

K bodu 18 (§ 77)

Změny v dotčených ustanoveních jsou promítnutím změn terminologie v zákoně o účetnictví. K obsahovým změnám ustanovení nedochází.

K bodu 19 (§ 78 odst. 1, § 93 odst. 1, § 119 odst. 1, § 169 odst. 1, § 269 odst. 1, § 285 odst. 1, § 299 odst. 1 a v § 323 odst. 1 písm. b))

Změny v dotčených ustanoveních jsou promítnutím změn terminologie v zákoně o účetnictví. K obsahovým změnám ustanovení nedochází.

K bodu 20 (§ 78 odst. 1 písm. b) a c), § 93 odst. 1 písm. b), c) a d), § 119 odst. 1 písm. b), c) a d), § 169 odst. 1 písm. b), c) a d), § 269 odst. 1 písm. b), c) a d), § 285 odst. 1 písm. b), c) a d), § 299 odst. 1 písm. b), c) a d) a v § 323 odst. 1 písm. b), c) a d))

Změny v dotčených ustanoveních jsou promítnutím změn terminologie v zákoně o účetnictví. K obsahovým změnám ustanovení nedochází.

K bodu 21 (§ 78odst. 1 písm. d))

Změny v dotčených ustanoveních jsou promítnutím změn terminologie v zákoně o účetnictví. K obsahovým změnám ustanovení nedochází.

K bodu 22 (§ 90, § 109 a § 282)

Změny v dotčených ustanoveních jsou promítnutím změn terminologie v zákoně o účetnictví. K obsahovým změnám ustanovení nedochází.

K bodu 23 (§ 90 odst. 1 větě první, § 90 odst. 2, § 90 odst. 3 písm. b), § 95 písm. b), § 109 odst. 1, 2 a 3, § 121 odst. 3, § 125 písm. a), § 266a odst. 1 a 3, § 282 odst. 1 a 2, § 282 odst. 3 písm. b), § 287 písm. b), § 300 odst. 3 a v § 304 písm. a))

Změny v dotčených ustanoveních jsou promítnutím změn terminologie v zákoně o účetnictví. K obsahovým změnám ustanovení nedochází.

K bodu 24 (§ 90 odst. 1 a § 282 odst. 1)

Změny v dotčených ustanoveních jsou promítnutím změn terminologie v zákoně o účetnictví. K obsahovým změnám ustanovení nedochází.

K bodu 25 (§ 90odst. 3 písm. a). § 282 odst. 3 písm. a) a § 304 písm. b))

Změny v dotčených ustanoveních jsou promítnutím změn terminologie v zákoně o účetnictví. K obsahovým změnám ustanovení nedochází.

K bodu 26 (§ 93 odst. 1 písm. d), § 94 písm. b), § 95b odst. 5, § 119 odst. 1 písm. d), § 123 písm. b), § 124 písm. b), § 128 písm. b), § 130, § 169 odst. 1 písm. d), § 172 písm. b), § 173, § 174 písm. b), § 269 odst. 1 písm. d), § 285 odst. 1 písm. d), § 286 písm. b), § 287b odst. 4 větě první, § 299 odst. 1 písm. d), § 302 písm. b), § 303 písm. b), § 306a odst. 4, § 310 písm.

c), § 323 odst. 1 písm. d), § 326 písm. b), § 327 písm. b), § 328, § 343 písm. b) a § 365 odst. 1)

Změny v dotčených ustanoveních jsou promítnutím změn terminologie v zákoně o účetnictví. K obsahovým změnám ustanovení nedochází.

K bodu 27 (§ 95a odst. 1, § 122 odst. 3, § 171 odst. 3, § 287a odst. 1, § 301 odst. 3, § 306 odst. 2, a v § 325 odst. 3)

Změny v dotčených ustanoveních jsou promítnutím změn terminologie v zákoně o účetnictví. K obsahovým změnám ustanovení nedochází.

K bodu 28 (§ 95b odst. 5)

Změny v dotčených ustanoveních jsou promítnutím změn terminologie v zákoně o účetnictví. K obsahovým změnám ustanovení nedochází.

K bodu 29 (§ 106, § 109 odst. 2, § 109a odst. 1 a § 110 odst. 1)

Změny v dotčených ustanoveních jsou promítnutím změn terminologie v zákoně o účetnictví. K obsahovým změnám ustanovení nedochází.

K bodu 30 (§ 109 odst. 1)

Změny v dotčených ustanoveních jsou promítnutím změn terminologie v zákoně o účetnictví. K obsahovým změnám ustanovení nedochází.

K bodu 31 (§ 110 nadpis)

Změny v dotčených ustanoveních jsou promítnutím změn terminologie v zákoně o účetnictví. K obsahovým změnám ustanovení nedochází.

K bodu 32 (§ 110 odst. 2)

Změny v dotčeném ustanovení jsou promítnutím změn terminologie v důsledku nového zákona o účetnictví. K obsahovým změnám ustanovení nedochází.

K bodu 33 (§ 121 odst. 2)

Změny v dotčeném ustanovení jsou promítnutím změn terminologie v důsledku nového zákona o účetnictví. K obsahovým změnám ustanovení nedochází.

K bodu 34 (§ 125 písm. b))

Změny v dotčených ustanoveních jsou promítnutím změn terminologie v zákoně o účetnictví. K obsahovým změnám ustanovení nedochází.

K bodu 35 (§ 130, § 173, § 287b odst. 4, § 306a odst. 4 a § 328)

Změny v dotčených ustanoveních jsou promítnutím změn terminologie v zákoně o účetnictví. K obsahovým změnám ustanovení nedochází.

K bodu 36 (§ 131 odst. 1 věta první)

Změny v dotčeném ustanovení jsou promítnutím změn terminologie v důsledku nového zákona o účetnictví. K obsahovým změnám ustanovení nedochází.

K bodu 37 (§ 131 odst. 1 věta poslední)

Změny v dotčeném ustanovení jsou promítnutím změn terminologie v důsledku nového zákona o účetnictví. K obsahovým změnám ustanovení nedochází.

K bodu 38 (§ 131 odst. 2)

Změny v dotčeném ustanovení jsou promítnutím změn terminologie v důsledku nového zákona o účetnictví. K obsahovým změnám ustanovení nedochází.

K bodu 39 (§ 166 odst. 2)

Změny v dotčených ustanoveních jsou promítnutím změn terminologie v zákoně o účetnictví. K obsahovým změnám ustanovení nedochází.

K bodu 40 (§ 250 odst. 1 písm. i))

Změny v dotčených ustanoveních jsou promítnutím změn terminologie v zákoně o účetnictví. K obsahovým změnám ustanovení nedochází.

K bodu 41 (§ 254)

Změny v dotčených ustanoveních jsou promítnutím změn terminologie v zákoně o účetnictví. K obsahovým změnám ustanovení nedochází.

K bodu 42 (§ 300 odst. 2)

Změny v dotčeném ustanovení jsou promítnutím změn terminologie v důsledku nového zákona o účetnictví. K obsahovým změnám ustanovení nedochází.

K bodu 43 (§ 304 písm. b))

Změny v dotčených ustanoveních jsou promítnutím změn terminologie v zákoně o účetnictví. K obsahovým změnám ustanovení nedochází.

K bodu 44 (§ 305 písm. a))

Změny v dotčeném ustanovení jsou promítnutím změn terminologie v důsledku nového zákona o účetnictví. K obsahovým změnám ustanovení nedochází.

K bodu 45 (§ 339 písm. c))

Změny v dotčených ustanoveních jsou promítnutím změn terminologie v zákoně o účetnictví. K obsahovým změnám ustanovení nedochází. Vzhledem k tomu, že ustanovení navazuje na povinnost přejímajícího společníka sestavit zahajovací rozvahu a konečnou účetní závěrku, lze dovozovat, že se vztahuje pouze na české účetní jednotky. Hovoří-li se o účetní jednotce, odkaz na zákon o účetnictví není třeba, neboť nový zákon o účetnictví rozlišuje pojem „účetní jednotka“ (tuzemská) a zahraniční účetní jednotka. Použije-li se pojem účetní jednotka, rozumí se jím vždy účetní jednotka podle českého právního řádu.

K bodu 46 (§ 344)

Povinnost sestavení zahajovací rozvahy a účetní závěrky, kterou dále zákon o přeměnách označuje jako konečnou, bude nově obsažena v § 110 odst. 1 a odst. 4 nového zákona o účetnictví.

K bodu 47 (§ 359i)

Změny v dotčených ustanoveních jsou promítnutím změn terminologie v zákoně o účetnictví. K obsahovým změnám ustanovení nedochází. Vzhledem k tomu, že ustanovení se vztahuje pouze na české účetní jednotky, odkaz na zákon o účetnictví není třeba, neboť nový zákon o účetnictví rozlišuje pojem „účetní jednotka“ (tuzemská) a zahraniční účetní jednotka. Použije-li se pojem účetní jednotka, rozumí se jím vždy účetní jednotka podle českého právního řádu.

K bodu 48 (§ 363 odst. 1 písm. d))

Změny v dotčených ustanoveních jsou promítnutím změn terminologie v zákoně o účetnictví. K obsahovým změnám ustanovení nedochází.

K bodu 49 (§ 365 odst. 1)

Změny v dotčených ustanoveních jsou promítnutím změn terminologie v zákoně o účetnictví. K obsahovým změnám ustanovení nedochází.

K bodu 50 (§ 365 odst. 2)

Změny v dotčených ustanoveních jsou promítnutím změn terminologie v zákoně o účetnictví. K obsahovým změnám ustanovení nedochází.

K bodu 51 (§ 365 odst. 2)

Změny v dotčených ustanoveních jsou promítnutím změn terminologie v zákoně o účetnictví. K obsahovým změnám ustanovení nedochází.

K bodu 52 (§ 366)

Obsah první věty § 366 odst. 1 byl převzat do § 65 nového zákona o účetnictví na základě povinnosti sestavit řádnou účetní závěrku v případě konce účetního období („zvláštní poslední den účetního období“). Druhá věta byla převzata do § 110 odst. 2 nového zákona o účetnictví.

Odstavec 2 je nahrazen úpravou v § 150 nového zákona o účetnictví – řádná a jednorázová mezitímní účetní závěrka se ověřují u středních a velkých účetních jednotek (tj. u těch, které mají povinný audit).

K bodu 53 (§ 368 odst. 2)

Účetní jednotky budou podle § 110 odst. 5 písm. c) nového zákona o účetnictví sestavovat zahajovací rozvahu vždy.

K bodu 54 (§ 369a písm. b))

Změny v dotčených ustanoveních jsou promítnutím změn terminologie v zákoně o účetnictví. K obsahovým změnám ustanovení nedochází.

K bodu 55 (§ 379 odst. 1)

Změny v dotčených ustanoveních jsou promítnutím změn terminologie v zákoně o účetnictví. K obsahovým změnám ustanovení nedochází.

K části sto sedmé – změna zákona o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu

K čl. CXIV

K bodu 1 (§ 29c odst. 4)

Úřad má na základě předmětného zákona postavení správního úřadu, což znamená, že je organizační složkou státu dle zákona upravujícího majetek České republiky a její vystupování v právních vztazích. Skutečnost, že je účetní jednotkou pak, ve spojení s novým zákonem o účetnictví, plyne již z jeho postavení organizační složky státu. Zrušovaná věta je tak ve vztahu k zákonu o účetnictví duplicitní a není třeba ji dále uvádět.

K bodu 2 (§ 44 odst. 3 písm. c))

Navrhuje se legislativně-technická změna spočívající v zajištění souladu s terminologií nového zákona o účetnictví. Podle nového zákona o účetnictví se účetní závěrka rozlišuje podle zahrnutých účetních jednotek na individuální a konsolidovanou. Jestliže je tedy pojem účetní závěrka použit bez bližší specifikace, zahrnuje jak individuální, tak konsolidovanou účetní závěrku. Z tohoto důvodu se v dotčeném případě navrhuje účetní závěrku specifikovat jako

individuální, aby bylo zřejmé, že na rozdíl od konsolidované účetní závěrky podle § 44 odst. 3 písm. d) tohoto zákona, se jedná o účetní závěrku individuální, a nikoliv také konsolidovanou.

K bodu 3 (§ 44 odst. 3 písm. d))

Navrhovaná legislativně-technická změna reflektuje změnu terminologie v novém zákoně o účetnictví. Podle nového zákona o účetnictví se účetní závěrka nově podle období, za které se sestavuje, rozlišuje na řádnou a mezitímní. Řádná účetní závěrka je sestavována vždy za účetní období ke konci jeho posledního dne. Pojem účetní závěrka bez bližší specifikace tak může zahrnovat jak řádnou, tak mezitímní účetní závěrku. V daném případě se proto navrhuje specifikovat konsolidovanou účetní závěrku jako řádnou, aby bylo zřejmé, že výše pokuty se odvíjí od čistého ročního obratu podle poslední řádné, a nikoliv mezitímní účetní závěrky.

K bodu 4 (§ 45 odst. 3 písm. c))

Navrhovaná legislativně-technická změna zohledňuje terminologické změny v novém zákoně o účetnictví. Účetní závěrka se nově dle nového zákona o účetnictví podle zahrnutých účetních jednotek rozlišuje na individuální a konsolidovanou účetní závěrku. Je-li používán pojem účetní závěrka bez bližší specifikace, jedná se o obecné pojmenování zahrnující individuální i konsolidovanou účetní závěrku. V daném případě se proto navrhuje z důvodu právní jistoty specifikovat účetní závěrku jako individuální.

K bodu 5 (§ 45 odst. 3 písm. d))

Navrhuje se legislativně-technická změna reflektující změnu terminologie v novém zákoně o účetnictví. Podle nového zákona o účetnictví se účetní závěrka podle období, za které se sestavuje, rozlišuje na řádnou a mezitímní. Použije-li se pojem „účetní závěrka“ bez dalšího, zahrnuje jak řádnou, tak mezitímní. Z důvodu právní jistoty se proto v daném případě navrhuje konsolidovanou účetní závěrku specifikovat jako řádnou.

K bodu 6 (§ 46 odst. 5 písm. c))

Podle nového zákona o účetnictví se účetní závěrka podle zahrnutých účetních jednotek rozlišuje na individuální a konsolidovanou účetní závěrku. Pojem účetní závěrka bez dalšího tak zahrnuje jak individuální, tak konsolidovanou účetní závěrku. Z důvodu právní jistoty se proto navrhuje v daném případě účetní závěrku specifikovat jako individuální tak, aby bylo zřejmé, že se výše pokuty odvíjí od čistého ročního obratu podle individuální, a nikoliv konsolidované účetní závěrky.

K bodu 7 (§ 46 odst. 5 písm. d))

Navrhuje se legislativně-technická změna zohledňující změnu terminologie v novém zákoně o účetnictví. Podle nového zákona o účetnictví se účetní závěrka podle období, za které se sestavuje, rozlišuje na řádnou a mezitímní účetní závěrku. Jestliže je tedy používán pojem účetní závěrka bez dalšího, zahrnuje jak řádnou, tak mezitímní účetní závěrku. Z důvodu právní jistoty se proto navrhuje v daném případě konsolidovanou účetní závěrku specifikovat jako řádnou.

K bodu 8 (§ 47 odst. 5 písm. c))

Navrhuje se legislativně-technická připomínka reflektující terminologii nového zákona o účetnictví. Podle nového zákona o účetnictví se účetní závěrka podle účetních jednotek, které jsou do ní zahrnuty, rozlišuje na individuální a konsolidovanou účetní závěrku. Používá-li se tedy pojem účetní závěrka bez bližší specifikace, zahrnuje jak individuální, tak konsolidovanou účetní závěrku. Z důvodu právní jistoty ohledně určení horní hranice pokuty se navrhuje v daném případě účetní závěrku specifikovat jako individuální.

K bodu 9 (§ 47 odst. 5 písm. d))

Podle nového zákona o účetnictví se účetní závěrka podle období, za které se sestavuje, rozlišuje na řádnou a mezitímní. Pojem účetní závěrka bez dalšího tak podle situace může zahrnovat jak řádnou, tak mezitímní účetní závěrku. V zájmu právní jistoty se proto navrhuje v daném případě konsolidovanou účetní závěrku specifikovat jako řádnou.

K bodu 10 (§ 48 odst. 9 písm. c))

Jedná se o legislativně-technickou změnu, která reflektuje změnu terminologie v novém zákoně o účetnictví. Podle nového zákona o účetnictví se účetní závěrka podle účetních jednotek, které jsou do ní zahrnuty, rozlišuje na individuální a řádnou. Používá-li tedy právní předpis pojem účetní závěrka bez bližší specifikace, zahrnuje dle situace jak individuální, tak konsolidovanou účetní závěrku. Z důvodu právní jistoty se proto navrhuje v daném případě řádnou účetní závěrku specifikovat jako individuální.

K bodu 11 (§ 48 odst. 9 písm. d))

Navrhuje se legislativně-technická úprava v důsledku terminologických změn v novém zákoně o účetnictví. Podle nového zákona o účetnictví se účetní závěrka rozlišuje na řádnou a mezitímní, a to podle období, za které se sestavuje. Pokud se v právním předpisu používá pojem účetní závěrka bez dalšího, může zahrnovat podle situace jak řádnou, tak mezitímní účetní závěrku. Z důvodu právní jistoty se proto v daném případě navrhuje konsolidovanou účetní závěrku specifikovat jako řádnou.

K bodu 12 (§ 48a odst. 5 písm. c))

Podle nového zákona o účetnictví se účetní závěrka rozlišuje podle účetních jednotek zahrnutých do účetní závěrky na individuální a konsolidovanou účetní závěrku. Jestliže právní předpis užívá pojem účetní závěrka bez bližší specifikace, zahrnuje dle situace jak individuální, tak konsolidovanou účetní závěrku. Z důvodu právní jistoty ohledně určení horní hranice pokuty se navrhuje v daném případě účetní závěrku specifikovat jako individuální.

K bodu 13 (§ 48a odst. 5 písm. d))

Navrhuje se legislativně-technická změna reflektující terminologii v novém zákoně o účetnictví. Podle nového zákona o účetnictví představuje pojem účetní závěrka obecné pojmenování zahrnující řádnou i mezitímní účetní závěrku, a to podle období, za které se účetní závěrka sestavuje. V daném případě se proto navrhuje konsolidovanou účetní závěrku specifikovat jako řádnou, aby nebylo pochyb o tom, z jaké účetní závěrky vychází čistý roční obrat subjektu pro účely stanovení horní hranice pokuty.

K bodu 14 (§ 49 odst. 8 písm. c))

V návaznosti na terminologické změny v novém zákoně o účetnictví se navrhuje legislativně-technická změna spočívající ve specifikaci uvedené řádné účetní závěrky jako individuální. Podle nového zákona o účetnictví se účetní závěrka podle zahrnutých účetních jednotek rozlišuje na řádnou a mezitímní. Jestliže tedy právní předpis užívá pojem účetní závěrka bez bližší specifikace, může zahrnovat dle situace jak individuální, tak konsolidovanou účetní závěrku. Navrhovaná změna je proto odůvodněna zachováním právní jistoty ohledně určení horní hranice pokuty.

K bodu 15 (§ 49 odst. 8 písm. d))

Navrhuje se legislativně-technická změna reflektující terminologii nového zákona o účetnictví. Podle nového zákona o účetnictví se účetní závěrka podle období, za které se sestavuje, rozlišuje na řádnou a mezitímní účetní závěrku. Používá-li se tedy pojem účetní závěrka bez

dalšího, zahrnuje jak řádnou, tak mezitímní účetní závěrku. Z důvodu zachování právní jistoty se proto v daném případě navrhuje konsolidovanou účetní závěrku specifikovat jako řádnou.

K části sto osmé – změna zákona o Policii České republiky

K čl. CXV

K bodu 1 (§ 7)

Útvary Policie České republiky jako Policejní prezidium a další útvary s celostátní působností jsou dle zákona o Policii České republiky při nakládání s majetkem České republiky a vystupování v právních vztazích považovány za součást organizační složky státu Ministerstvo vnitra. Z toho vyplývá, že nejsou samostatnými účetními jednotkami, což je vhodné výslovně uvést (jsou součástí účetní jednotky Ministerstvo vnitra). Pro organizační složku státu Ministerstvo vnitra se používá v zákoně zavedená legislativní zkratka „ministerstvo“.

K bodu 2 (§ 8 odst. 1)

Krajské ředitelství Policie České republiky je dle § 8 odst. 1 zákona o Policii České republiky organizační složkou státu, tedy organizační složkou státu ve smyslu § 3 odst. 1 zákona č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích. V souladu s vymezením účetní jednotky v novém zákoně o účetnictví je tak implicitně účetní jednotkou a tuto skutečnost není třeba deklarovat ve zvláštním zákoně. Zrušovaná slova jsou tedy nadbytečná.

K části sto deváté – změna trestního zákoníku

K čl. CXVI

K bodům 1 až 3 (§ 254 odst. 1)

Navrhované změny mají pouze legislativně-technický charakter a jejich smyslem je zohlednit terminologické změny, které přinesl nový zákon o účetnictví.

Pojem „účetní kniha“ nebyl do nového zákona o účetnictví převzat a účetní knihy již nadále nebudou existovat. Z důvodu zajištění vzájemné provázanosti a konzistentnosti právního řádu se navrhuje pojmy účetní knihy a zápisy nahradit obecným pojmem účetní záznam, který zahrnuje jak účetní zápisy, tak účetní doklady. Účetním záznamem jsou podle nového zákona o účetnictví jakákoliv zaznamenaná data, která jsou potřebná pro vytvoření účetní informace a na jeho kvalitu jsou novým zákonem o účetnictví kladeny určité požadavky (především pak na jeho integritu a autenticitu). Účetní záznam je základním stavebním kamenem vedení účetnictví a dodržení požadavků na kvalitu účetního záznamu je nezbytným předpokladem pro průkaznost účetnictví. Namísto nevedení účetních knih či účetních zápisů se proto navrhuje postihnout nevyhotovování účetních záznamů. Účetní závěrka podle nového zákona o účetnictví není účetním záznamem, nicméně pokud se jednání subjektu popsané v dotčeném ustanovení bude týkat účetní závěrky, objektivní stránka skutkové podstaty trestného činu zkreslování údajů o stavu hospodaření a jmění bude naplněna i v tomto případě, neboť účetní závěrku lze řadit mezi jiné doklady sloužící k přehledu o stavu hospodaření a majetku.

Zachování dosavadního znění ustanovení § 254 odst. 1 trestního zákoníku by znamenalo porušení zásady *nullum crimen sine lege scripta et certa*, neboť pojem „účetní kniha“ již nebude v českém právním řádu definován a jeho význam by tak bylo možné dovozovat pouze výkladem na základě srovnání dosavadní a nové právní úpravy účetnictví, které se však v tomto ohledu zcela nepřekrývají.

Navržené změny jsou pouze terminologického charakteru a z věcného hlediska skutková podstata trestného činu zkreslování údajů o stavu hospodaření a jmění zůstává stejná. Dosavadní výklad ustanovení § 254 odst. 1 trestního zákoníku proto zůstává zachován.

K části sto desáté – změna zákona o auditorech

K čl. CXVII

K bodu 1 (§ 2 písm. a) až c))

V rámci změny rozsahu platnosti některých vymezených pojmů, většího zpřehlednění a zpřesnění zákona dochází k systematickým úpravám ustanovení věnujících se vymezení pojmů, jejich obsahové náplni a propojení s dalšími ustanoveními, zejména vyjádřením auditora ve zprávě auditora.

Pojmy povinný audit, ověření výroční zprávy, resp. zprávy vedení podle nového zákona o účetnictví a auditorská činnost se přesouvají do samostatných ustanovení § 2a až § 2e a stávají se tak platným pro celý právní řád. Naopak pojmy vymezené pro tento zákon, jako je kontrolní a řídící orgán, se pro sjednocení přesouvají do § 2.

K bodu 2 (§ 2 písm. n))

V rámci změny rozsahu platnosti některých vymezených pojmů, většího zpřehlednění a zpřesnění zákona dochází k systematickým úpravám ustanovení věnujících se vymezení pojmů, jejich obsahové náplni a propojení s dalšími ustanoveními.

K bodu 3 (§ 2 písm. o) a p))

Pojmy kontrolní orgán a řídící orgán se pro sjednocení přesouvají z dosavadního § 2b odst. 1 a 2 do § 2 písm. p) a q) a jedná se tak o pojmy vymezené pro tento zákon.

K bodu 4 (§ 2a)

Dosavadní ustanovení § 2a k problematice ověření zprávy o udržitelnosti se přesouvá do § 2d a v § 2a se pro celý právní řád definuje pojem "povinný audit", který vychází z dále vymezeného pojmu "audit účetní závěrky". Tyto pojmy jsou definovány pro celý právní řád, včetně nového zákona o účetnictví, ve kterém se oba pojmy používají.

Povinným auditem je potom právě audit účetní závěrky, který je vyžadován nejen jiným právním předpisem (což se obvykle v těchto předpisech uvádí jako "povinnost auditu účetní závěrky") nebo přímo použitelným předpisem EU, ale také zakladatelským nebo obdobným právním jednáním. Zakladatelské nebo obdobné právní jednání bylo do zákona doplněno za účelem odstranění nejistoty, zda se v těchto případech jedná nebo nejedná o povinný audit, a s ohledem na zájmy, které se zakladatelské právní jednání snaží chránit stanovením povinnosti auditu. Za povinný audit se dále považuje audit účetní závěrky, pro který se účetní jednotka rozhodla dobrovolně na základě smluvního ujednání s auditorem a auditora určila podle postupu uvedeného v § 17. K takovému postupu může být účetní jednotka nucena např. bankou zejména s ohledem na to, že v takovém případě musí být auditor určen nejvyšším, nikoli statutárním orgánem. K dobrovolné volbě režimu povinného auditu může účetní jednotka přistoupit i z důvodu, že si takto zajistí posunutí termínu pro podání daňového přiznání k dani z příjmů.

Předmětem ověření u povinného auditu je ověření, zda účetní závěrka podává věrné a poctivé zobrazení finanční situace, finanční výkonnosti a jiných vykazovaných změn finanční situace v souladu s příslušným rámcem účetního výkaznictví tak, jak je požadováno zákonem o účetnictví. Předmětem povinného auditu je dále ověření souladu účetní závěrky s požadavky na elektronický formát (jako je XHTML) případně i značkování (např. podle XBRL taxonomie IFRS), ať už jej požaduje právní předpis nebo přímo použitelný předpis Evropské unie, nebo se

účetní jednotka k digitálnímu výkaznictví přihlásí dobrovolně. Pokud se účetní jednotka dobrovolně přihlásí k použití standardizovaného elektronického formátu příp. značkování, auditor je v rámci povinného auditu ověřit soulad s tímto standardizovaným formátem příp. značkováním. Požadavky na digitální výkaznictví, s nimiž se soulad ověřuje, mohou být určeny právním předpisem, přímo použitelným předpisem Evropské unie, nebo obecně uznávaným standardem.

V odstavci 4 je dále stanoveno, že pokud se ověřuje zahajovací rozvaha, tak se na toto ověření použijí ustanovení dopadající na audit účetní závěrky. Tím se vymezuje povinné ověření zahajovací rozvahy stejným způsobem jako povinný audit, tj. na toto povinné ověření zahajovací rozvahy se tak vztahují ustanovení zákona upravující povinný audit. Na druhou stranu zákon nestanovuje, že ověření zahajovací rozvahy je obdobnou činností jako audit účetní závěrky, tj. zákon nestanovuje způsob ověření (konkrétně nestanovuje ověření věrného a poctivého zobrazení finanční situace, finanční výkonnosti a jiných vykazovaných změn finanční situace). Toto se ponechává na profesní předpisech.

K bodu 5 (§ 2b)

Pojmy vymezené pro tento zákon, tedy kontrolní a řídící orgán, se pro sjednocení přesouvají do § 2. Obecné ustanovení v odstavci 3 se přesouvá do společných ustanovení § 50. V § 2b se na místo toho vymezuje, co je předmětem ověření zprávy vedení. Ověření výroční zprávy je přitom nahrazeno ověřením zprávy vedení v souvislosti s nahrazením výroční zprávy zprávou vedení v novém zákoně o účetnictví.

S ohledem zejména na potřeby ověřování elektronického výkaznictví v důsledku požadavků spojených s výročními finančními zprávami a zprávami o udržitelnosti se také upravuje ověřování digitální formy zprávy vedení. Oproti dosavadnímu kazuistickému řešení byla použita zobecněná úprava, která by měla vyhovovat i dalšímu vývoji v této oblasti.

K bodu 6 (§ 2c až § 2e)

Zpráva o vztazích je dle zákona o obchodních korporacích součástí zprávy vedení. V takovém případě není potřeba žádných dalších zvláštních ustanovení o jejím ověření, neboť se ověří v rámci ověření zprávy vedení, a to způsobem předepsaným pro ověření zprávy vedení. Pokud však účetní jednotka vyhotoví samostatnou zprávu o vztazích, protože nevyhotovuje zprávu vedení a tato zpráva se má ověřit, je stanoveno, že se má ověřit stejným způsobem jako zpráva vedení.

Zvláštní právní předpisy někdy požadují, aby k účetní závěrce či přímo do ní byly doplněny informace, které s účetnictvím sice nesouvisí, ale jejich uvedení je vyžadováno evropskými směrnicemi. Nový zákon o účetnictví proto obsahuje obecné ustanovení, ve kterém je uvedeno, že v případech, kdy zvláštní právní předpis vyžaduje uvedení informací v účetní závěrce nad rámec účetních předpisů, tyto informace se přímo neuvedou do účetní závěrky, ale uvedou se ve zprávě vedení, případně v samostatném dokumentu připojenému k účetní závěrce, pokud se zpráva vedení nevyhotovuje. Stejně tak se postupuje u informací vyžadovaných nad rámec účetních předpisů, u kterých zvláštní právní předpis vyžaduje jejich připojení k účetní závěrce. Tyto informace se pro účely ověření auditorem nepovažují za součást účetní závěrky, ale jako informace, které jsou prezentovány společně s účetní závěrkou. Informace se ověřují stejným způsobem, jako zpráva vedení, tedy na soulad informací s účetní závěrkou a právními předpisy. V případě, že je žádoucí i jiné ověření (např. ověření věcné správnosti a jiné), musí to zvláštní právní předpis výslovně stanovit.

Ustanovení o ověření zprávy o udržitelnosti se v rámci systematiky ověření jednotlivých zpráv přesouvá z § 2a do § 2d a textace se rozděluje do podúrovní pro lepší přehlednost. Zároveň se vymezení ověření zprávy o udržitelnosti oproti původnímu znění zpřesňuje.

Pojem “auditorská činnost” se přesouvá z § 2 do samostatného ustanovení § 2e a její vymezení se upravuje do obecnější podoby tak, aby lépe přiléhalo na kategorizaci auditorské činnosti podle jednotlivých typů činností, jak je v auditorské profesi obvyklé. Změna způsobu vymezení auditorské činnosti také souvisí se zavedením terminologie, která je nově využívána pro stanovení charakteru ověření evropskými předpisy (viz požadavek na tzv. omezené ujištění v článku 34 odst. 1 písm. aa) směrnice 2013/34 EU). Opouští se tak kazuistické pojetí vymezení auditorské činnosti, které potenciálně vyžadovalo úpravu v souvislosti se zavedením nového požadavku na ověření auditorem jiným právním předpisem.

Pojem auditorská činnost zákon používá k vymezení služeb poskytovaných auditorem, jejichž poskytování je regulováno nejen zákonem o auditorech, ale k jejichž regulaci je také zákonem (a v jeho rámci) zmocněna Komora auditorů České republiky. Z toho důvodu je nutné, aby vymezení auditorské činnosti bylo jednoznačné. Nový způsob vymezení auditorské činnosti pamatuje i na to tím, že eliminuje dosavadní pochybnosti. Např. se staví najisto, že auditorskou činností může být (za podmínek uvedených zákonem) i služba auditora spočívající v dohodnutých postupech nebo služba jednoho auditora pro druhého.

Auditorská činnost je proto vymezena zejména prostřednictvím zakázek poskytujících přiměřenou nebo omezenou jistotu, které jsou zjednodušeně definovány v souladu s jejich mezinárodně uznávaným pojetím v odstavci 2 a 3 v návaznosti na způsob vyjádření auditora, které je výsledkem dané zakázky. U zakázky s přiměřenou jistotou auditor vyjadřuje závěr v pozitivní formě (což se také někdy označuje jako “výrok” nebo “názor”), tedy že informace o ověřované skutečnosti podle názoru auditora ve všech významných ohledech odpovídají požadavkům (kritériím) na ně kladeným. U zakázky s omezenou jistotou auditor vyjadřuje závěr v negativní formě, tedy že na základě provedených postupů a shromážděných důkazních informací nezjistil žádné skutečnosti, které by ho vedly k domněnce, že informace o ověřované skutečnosti ve všech významných ohledech neodpovídají požadavkům (kritériím) na ně kladeným. Charakter, načasování a rozsah postupů se liší podle typu zakázky, kterým se blíže věnují jednotlivé auditorské standardy.

Kromě zakázek s přiměřenou a omezenou jistotou se do auditorské činnosti zahrnují i zakázky založené na dohodnutých postupech, obvykle prováděných podle mezinárodních standardů pro související služby (ISRS).

Právní předpis může v některých případech požadovat provedení určité služby auditorem nebo provedení takové služby svěřuje auditorovi. Takové činnosti se vždy považují za auditorskou činnost, aniž by bylo nutné zjišťovat, o jaký typ zakázky se jedná (dokonce to nemusí vyhovovat žádnému obvyklému typu auditorské zakázky). Je-li ale daná činnost svěřena právním předpisem auditorovi, musí taková činnost spadat do oblasti regulované zákonem a Komorou auditorů České republiky.

Pokud činnost auditora je pro účely auditorské činnosti jiného auditora (kromě případů činnosti zaměstnance pro zaměstnavatele nebo společníka pro auditorskou společnost), považuje se taková činnost (někdy označovaná za subdodávku) také za auditorskou činnost. Typickým případem může být práce auditora složky (dceřiné společnosti) pro auditora konsolidované účetní závěrky (skupinového auditora). Zákon však vymezení auditorské činnosti neomezuje pouze na spolupráci auditorů na skupinovém auditu, ale jde o spolupráci na jakékoli zakázce, která splňuje definici auditorské činnosti.

Z důvodu transparentnosti zákon vyžaduje, aby o výsledku auditorské činnosti byla vyhotovena zpráva (formalizovaný dokument přehledně shrnující práci auditora a její výsledky). Zároveň je požadováno, aby zprávu auditor podepsal, přičemž je umožněna i elektronická forma podpisu v podobě uznávaného elektronického podpisu (tj. zaručeného podpisu založeného na kvalifikovaném certifikátu). Nazývat zprávu jako „zprávu auditora“ či „zprávu nezávislého

auditora“ je zákonem omezeno pouze na auditory podle zákona o auditorech a pouze v rámci auditorské činnosti. Pokud auditor poskytuje jinou než auditorskou činnost vymezenou v § 2e (např. poradenské služby) nelze zprávu o výsledku takové činnosti nazvat jako „zprávu auditora“ či „zprávu nezávislého auditora“.

K bodu 7 (§ 7c)

Legislativně technická úprava v návaznosti na přesunutí ustanovení ke spisu auditora.

K bodu 8 (§ 8 odst. 3 písm. b))

Legislativně technická úprava v návaznosti na změnu v novém zákoně o účetnictví, který pod pojem účetní závěrka subsumuje jak individuální, tak konsolidovanou účetní závěrku.

K bodu 9 (§ 8b odst. 2 písm. d))

Úprava v návaznosti na redukci počtu dílčích částí auditorské zkoušky, které však mají být zásadně většího rozsahu v souvislosti s probíhající reformou zkouškového systému vyvolanou mj. nutností integrování problematiky udržitelnosti do jednotlivých dílčích zkoušek.

K bodu 10 (§ 14 odst. 1 a 7)

Legislativně technická úprava v návaznosti na změnu v novém zákoně o účetnictví, který pod pojem účetní závěrka subsumuje jak individuální, tak konsolidovanou účetní závěrku.

K bodu 11 (nadpis § 14b)

Úprava textace tak, aby nemátla svým nadpisem a lépe přiléhala následnému obsahovému smyslu, který cílí na činnost auditora před přijetím zakázky na povinný audit nebo ověření zprávy o udržitelnosti, nikoli jiné zakázky.

K bodu 12 (§ 14b odst. 1)

Úprava textace tak, aby nemátla a lépe přiléhala obsahovému smyslu, který cílí na činnost auditora před přijetím zakázky na povinný audit nebo ověření zprávy o udržitelnosti, nikoli jiné zakázky.

K bodu 13 (§ 14b odst. 2)

Legislativně technická úprava v návaznosti na změnu v odstavci 1.

K bodu 14 (§ 14ha)

Legislativně technická úprava v návaznosti na přesunutí ustanovení ke spisu auditora z § 20a, které se původně nacházelo uprostřed části zákona věnované zprávám auditora. Spis auditora se v zákoně přesouvá do části věnované řízení kvality, se kterou věcně úzce souvisí. V úpravě spisu auditora nedochází k obsahové změně, pouze se doplňuje v odst. 4 nové písmeno a) tedy, že právo nahlížet do spisu má i jiný auditor pro účely přezkumu řízení kvality zakázky a monitorování zásad a postupů vnitřního systému řízení kvality, a to také v souvislosti s ustanovením § 15 odst. 3 písm. c), podle kterého se tato skutečnost nepovažuje za porušení mlčenlivosti.

K bodu 15 (§ 17 odst. 1)

Legislativně technická úprava za účelem konzistentního označování povinného auditu stejným pojmem.

K bodu 16 (§ 17 odst. 3)

Legislativně technická úprava za účelem konzistentního označování povinného auditu stejným pojmem.

K bodu 17 (§ 17 odst. 3 písm. d))

Vypuštění úpravy pro pobočky, které nadále nebudou účetní jednotkou.

K bodu 18 (§ 17 odst. 4)

Legislativně technická úprava za účelem konzistentního označování povinného auditu stejným pojmem.

K bodu 19 (§ 17a odst. 3)

Legislativně technická úprava v návaznosti na terminologickou úpravu pojmu subjekt veřejného zájmu v zákoně o účetnictví, který nahradil tento pojem pojmem účetní jednotka veřejného zájmu.

K bodu 20 (§ 19 odst. 1)

Legislativně technická úprava v návaznosti na přesunutí a doplnění dotčených ustanovení.

K bodu 21 (§ 19 odst. 3)

Legislativně technická úprava v návaznosti na přesunutí dotčeného ustanovení.

K bodu 22 (§ 20 odst. 1 písm. a) bod 2)

Legislativně technická úprava v návaznosti na změnu v novém zákoně o účetnictví, který pod pojem účetní závěrka subsumuje jak individuální, tak konsolidovanou účetní závěrku a pojem rozvahový den zcela vypouští a používá poslední den účetního období.

K bodu 23 (§ 20 odst. 1 písm. c))

Legislativně technická úprava v návaznosti na změnu v novém zákoně o účetnictví, která vymezuje základní zásadu v podobě požadavku na poskytnutí věrného a poctivého zobrazení finanční situace, finanční výkonnosti a jiných změn finanční situace.

K bodu 24 (§ 20 odst. 1 písm. e) až g))

V rámci většího zpřehlednění zákona dochází k systematickým úpravám ustanovení věnujících se zprávě auditora o povinném auditu navazující na úpravy provedené u vymezení pojmů. Ustanovení § 20 se nově věnuje náležitostem zprávy auditora, které souvisí výhradně s ověřením samotné účetní závěrky, náležitosti, které souvisí s dalšími dokumenty mimo účetní závěrku, ke kterým se má auditor vyjadřovat, se přesouvají do § 20a. Konkrétně písmena e) až f) se z § 20 odst. 1 přesouvají do § 20a odst. 1, 2 a 5.

K bodu 25 (§ 20 odst. 2, 3, 6 a 7)

V rámci většího zpřehlednění zákona dochází k systematickým úpravám ustanovení věnujících se zprávě auditora o povinném auditu navazující na úpravy provedené u vymezení pojmů. Ustanovení § 20 se nově věnuje náležitostem zprávy auditora, které souvisí výhradně s ověřením samotné účetní závěrky, náležitosti, které souvisí s dalšími dokumenty mimo účetní závěrku, ke kterým se má auditor vyjadřovat, se přesouvají do § 20a. Konkrétně odstavec 2 se z § 20 přesouvá do § 20a odst. 4 a odstavec 3 se z § 20 přesouvá do § 2b, kde se vymezuje, co je předmětem ověření zprávy vedení. Spojení zpráv se proto z původních odstavců 6 a 7 § 20 přesouvají do samostatného ustanovení § 20b.

K bodu 26 (§ 20a)

V rámci většího zpřehlednění zákona dochází k systematickým úpravám jednotlivých ustanovení. Ustanovení ke spisu auditora, které se původně nacházelo uprostřed části zákona věnované zprávám auditora, se z § 20a přesouvá do části věnované řízení kvality, se kterou věcně úzce souvisí, konkrétně do § 14ha.

Ustanovení § 20a je nově vyčleněno pro specifické případy, ke kterým se má auditor vyjádřit v rámci zprávy o povinném auditu.

Podle zákona o účetnictví mají určité účetní jednotky povinnost vyhotovovat a zveřejňovat zprávu o daních z příjmů. Pokud účetní jednotka měla povinnost vyhotovit zprávu o daních z příjmů v účetním období, za které je účetní závěrka auditována, a následně ji zveřejnit, potom auditor ve zprávě auditora o povinném auditu uvede, zda zprávu o daních z příjmů vyhotovila a zveřejnila. Cílem zákona o auditorech ani směrnice 2013/34/EU, kde je tato povinnost uložena, tedy není, aby se auditor ke zprávě o daních z příjmů vyjadřoval v každé zprávě auditora bez ohledu na to, zda účetní jednotka danou povinnost má či nikoli. Takové vyjádření by s ohledem na skutečnost, že danou povinnost mají především velké účetní jednotky, jejichž zastoupení je v kategorizaci nejnižší, postrádalo smysl, protože auditor by ve většině případů uváděl, že účetní jednotka danou povinnost neměla.

Mezi specifické případy se nově v odstavci 3 doplňuje reporting navazující na povinnost ověření zprávy o odměňování podle §121q zákona o podnikání na kapitálovém trhu (ZPKT). Auditor je povinen ověřit, zda prostřednictvím zprávy o odměňování, která měla být vyhotovena a dána k dispozici zákonem stanoveným způsobem v auditovaném účetním období, došlo k poskytnutí informací požadovaných ZPKT. Pokud došlo k poskytnutí všech požadovaných informací, auditor do zprávy auditora nepřidává žádné zvláštní vyjádření. Pokud auditor naopak shledá nesoulad se ZPKT, musí o tom ve své zprávě informovat.

Dále dochází k legislativně technickým úpravám v návaznosti na změnu pojmosloví v novém zákoně o účetnictví.

K bodu 27 (§ 20ab odst. 1 písm. a) bod 2)

Legislativně technická úprava v návaznosti na změnu v novém zákoně o účetnictví, který pod pojem zpráva o udržitelnosti subsumuje jak individuální, tak konsolidovanou zprávu o udržitelnosti.

K bodu 28 (§ 20b)

V rámci většího zpřehlednění zákona dochází k systematickým úpravám ustanovení věnujících se zprávě auditora o povinném auditu a vyjádření auditora ke zprávě vedení se přesouvá z § 20b do § 20a odst. 1.

Ustanovení § 20b se nově věnuje problematice spojování zpráv, které bylo přesunuto z původního § 20 odst. 6 a 7.

K bodu 29 (§ 20ba)

Vyjádření auditora k elektronickému formátu se pro větší zpřehlednění a systematiku zákona přesouvá do § 20a. Toto pojetí odpovídá i uspořádání uvedené v §2a a násl. Současně dochází k legislativně technické úpravě v návaznosti na vymezení zprávy vedení v novém zákoně o účetnictví.

K bodu 30 (§ 20c)

Legislativně technická úprava v návaznosti na úpravy dotčených ustanovení.

K bodu 31 (§ 24 odst. 4 písm. d) bod 1 a 2, § 24 odst. 5 úvodní část ustanovení, § 35 odst. 1 a § 39c odst. 4 písm. a))

Legislativně technická úprava v návaznosti na terminologickou úpravu pojmu subjekt veřejného zájmu v zákoně o účetnictví, který nahradil tento pojem pojmem účetní jednotka veřejného zájmu.

K bodu 32 (§ 24 odst. 5 úvodní část ustanovení)

Legislativně technická úprava v návaznosti na terminologickou úpravu pojmu subjekt veřejného zájmu v zákoně o účetnictví, který nahradil tento pojem pojmem účetní jednotka veřejného zájmu.

K bodu 33 (§ 24 odst. 5 písm. a) a b), § 38 odst. 2 písm. t), § 40b písm. a) až d), § 43d odst. 2, § 44 odst. 2, § 44aa odst. 1, § 44aa odst. 2 písm. d), § 49a odst. 2, § 49b odst. 1 písm. a), § 49b odst. 2 písm. e), § 49b odst. 3 úvodní část ustanovení, § 49b odst. 5 úvodní část ustanovení a v § 49b odst. 6 úvodní část ustanovení)

Legislativně technická úprava v návaznosti na terminologickou úpravu pojmu subjekt veřejného zájmu v zákoně o účetnictví, který nahradil tento pojem pojmem účetní jednotka veřejného zájmu.

K bodu 34 (§ 24 odst. 7)

Zprávy vydávané Radou pro veřejný dohled nad auditem se slučují do jedné zprávy, která je nově upravena v § 38b.

K bodu 35 (§ 24b odst. 2)

Úprava vyvolaná negativní zkušeností spojenou s četnými posuny termínů kontrol kvality a nadměrnou potřebou předkládat změny plánu kontrol ke schválení Prezidiu Rady pro veřejný dohled nad auditem. Předpokládaným termínem zahájení kontroly kvality se přitom rozumí plánovaný termín kontroly na místě u kontrolovaného auditora. Pojem „zahájení kontroly“ je pojem kontrolního řádu, proto ho zákon používá. Nemožnost přesného predikování termínu zahájení je dostatečně vyřešeno slovem „předpokládaný“.

K bodu 36 (§ 36 odst. 4)

Legislativně technická úprava v návaznosti na úpravu dotčeného ustanovení.

K bodu 37 (§ 38 odst. 1 písm. c))

Úpravou se doplňuje textace zákona tak, aby bylo nepochybné, že mezi činnosti Rady pro veřejný dohled nad auditem patří v souladu s právem EU také dohled nad schvalováním a registrací auditorů.

K bodu 38 (§ 38 odst. 1 písm. d))

Upravuje se textace zákona tak, aby lépe přiléhala k cílům směrnice. Původní textace vyznívala tak, že se cílí spíše na procesní stránku vzdělávání, nově ustanovení míří zejména na jeho obsahovou stránku.

K bodu 39 (§ 38 odst. 2 písm. f) bod 5)

Informace uváděné ve zprávě o veřejném dohledu nad auditem budou nově součástí jedné komplexní zprávy, tzv. „zprávy o systému zajištění kvality“.

K bodu 40 (§ 38 odst. 2 písm. f) bod 5)

Zprávy vydávané Radou pro veřejný dohled nad auditem se slučují do jedné komplexní zprávy, tzv. „zprávy o systému zajištění kvality“, která je nově upravena v § 38b.

K bodu 41 (§ 38 odst. 2 písm. m))

Legislativně technická úprava v návaznosti na terminologickou úpravu pojmu subjekt veřejného zájmu v zákoně o účetnictví, který nahradil tento pojem pojmem účetní jednotka veřejného zájmu.

K bodu 42 (§ 38 odst. 2 písm. o))

V procesu úpisu cenných papírů zprostředkovává upisovatel na své riziko získání kapitálu pomocí emise akcií či dluhopisů pro svého klienta (emitenta cenných papírů). Jelikož tito upisovatelé mohou být činěni odpovědnými za nepravdivé údaje obsažené v nabídkovém dokumentu (prospektu) a protože řada informací obsažených v prospektu není předmětem ověření nebo vyjádření ze strany odborníka, musí upisovatel provést vlastní prověření prospektu (tzv. due diligence). Protože však upisovatel většinou nemá detailní znalosti účetnictví emitenta, v této oblasti často požaduje, aby auditor emitenta provedl určité postupy ve vztahu k některým informacím v rámci prospektu a poskytl jim na bázi těchto postupů vyjádření formou dopisu (tzv. comfort letter) nebo zprávy o dohodnutých postupech. Nejčastěji je toto ověření prováděno v souladu s mezinárodním standardem pro související služby 4400 – Dohodnuté postupy v souvislosti s finančními informacemi, mezinárodním standardem pro ověřovací zakázky 3000 – Ověřovací zakázky, které nejsou auditem ani prověrkou historických finančních informací, mezinárodním standardem pro ověřovací zakázky 3400 – Prověrka předpokládaných finančních informací nebo mezinárodním standardem pro ověřovací zakázky 3420 - Ověřovací zakázky na vypracování zprávy k sestavení pro forma finančních informací uvedených v prospektu. Obvyklou podmínkou, aby auditor mohl vydat vyjádření formou dopisu nebo zprávy auditora, je pak to, že provedl audit ročních účetních závěrek obsažených v prospektu (povinný audit) a v rámci těchto auditů získal znalosti o vnitřním kontrolním systému účetní jednotky a jejích účetních metodách a postupech.

Pokud auditor poskytuje účetní jednotce veřejného zájmu výše uvedené služby v souvislosti s prospektem, považují se tyto nařízením (EU) č. 537/2014 za tzv. nezakázané neauditorské služby, jejichž výše odměn je podle čl. 4 odst. 2 tohoto nařízení omezena na 70 % průměru odměn za povinný audit poskytnutý účetní jednotce veřejného zájmu. Nařízení však v čl. 4 současně umožňuje, aby národní právní úprava umožnila příslušnému dohledovému orgánu (Rada pro veřejný dohled nad auditem) povolit na žádost auditora, aby se na něho v souvislosti s určitou auditovanou účetní jednotkou veřejného zájmu po dobu nejvýše dvou účetních období nevztahovaly požadavky výše uvedeného omezení.

Z důvodu již uvedeného, kdy v praxi je ověření informací v prospektu často podmíněno tím, aby ho prováděl stejný auditor, který provádí povinný audit, a s ohledem na to, že odměny za ověření prospektu odpovídají poměrně velké složitosti této činnosti (často tak dojde k překročení povolené hranice odměn) se navrhuje využít možnost národní úpravy, aby Rada pro veřejný dohled nad auditem mohla na žádost auditora (nikoliv paušálně z moci úřední a při zvážení mimořádnosti situace v souladu s právem EU) povolit výjimku ze shora popsaných pravidel. Výjimka však může být udělena pouze ve vztahu k ověřovacím auditorským činnostem na prospektu, nikoliv pro činnosti mimo regulaci danou zákonem o auditorech (např. poradenství). Pokud Rada udělí výjimku jen na jedno období, je možné, aby Rada na opakovanou žádost udělila výjimku ještě jednou (v takovém případě vždy pouze na jedno období).

K bodu 43 (§ 38 odst. 2 písm. p))

Legislativně technická úprava v návaznosti na terminologickou úpravu pojmu subjekt veřejného zájmu v zákoně o účetnictví, který nahradil tento pojem pojmem účetní jednotka veřejného zájmu.

K bodu 44 (§ 38 odst. 2 písm. s))

Legislativně technická úprava v návaznosti na terminologickou úpravu pojmu subjekt veřejného zájmu v zákoně o účetnictví, který nahradil tento pojem pojmem účetní jednotka veřejného zájmu.

K bodu 45 (§ 38 odst. 3)

Zprávy vydávané Radou pro veřejný dohled nad auditem se slučují do jedné zprávy, která je nově upravena v samostatném ustanovení § 38b.

K bodu 46 (§ 38 odst. 3)

Informace, které má Rada pro veřejný dohled nad auditem zveřejňovat, jsou uvedeny v samostatném ustanovení § 38b.

K bodu 47 (§ 38 odst. 8)

Ustanovení navazuje na nově vložené písmeno o) a výslovně se stanovuje, že proti rozhodnutí Rady pro veřejný dohled nad auditem o žádosti auditora není přípustné odvolání.

K bodu 48 (§ 38b)

Ustanovení § 38b navazuje na činnost Rady pro veřejný dohled nad auditem a nově upravuje a zpřehledňuje, co vše má zahrnovat tzv. „zpráva o systému zajištění kvality“, která se stává jedinou komplexní zprávou namísto dvou dosavadních zpráv, které byly zmiňovány v různých částech zákona, tedy zprávy o veřejném dohledu nad auditem a souhrnné zprávy o systému zajištění kvality. Jedna komplexní zpráva má přitom zahrnovat veškeré informace požadované směrnicí o povinném auditu (čl. 29 odst. 1 písm. i) a čl. 32 odst. 6 směrnice č. 2006/43/ES) a veškeré informace podle nařízení o specifických požadavcích na povinný audit subjektů veřejného zájmu (účetních jednotek veřejného zájmu) (čl. 28 nařízení č. 537/2014). Zpráva současně zahrnuje informace z dílčí zprávy o výsledcích kontrol kvality prováděných Komorou auditorů.

K bodu 49 (§ 39c odst. 4 písm. b))

Legislativně technická úprava v návaznosti na úpravu dotčeného ustanovení.

K bodu 50 (nadpis hlavy VIII)

Legislativně technická úprava v návaznosti na terminologickou úpravu pojmu subjekt veřejného zájmu v zákoně o účetnictví, který nahradil tento pojem pojmem účetní jednotka veřejného zájmu.

K bodu 51 (nadpis § 43)

Legislativně technická úprava v návaznosti na terminologickou úpravu pojmu subjekt veřejného zájmu v zákoně o účetnictví, který nahradil tento pojem pojmem účetní jednotka veřejného zájmu.

K bodu 52 (§ 43 odst. 1, § 44 odst. 1 a 7, § 44b odst. 1 úvodní část ustanovení, § 49d odst. 1 úvodní část ustanovení a § 49d odst. 2 úvodní část ustanovení)

Legislativně technická úprava v návaznosti na terminologickou úpravu pojmu subjekt veřejného zájmu v zákoně o účetnictví, který nahradil tento pojem pojmem účetní jednotka veřejného zájmu.

K bodu 53 (§ 43 odst. 3 až 6, § 44 odst. 2 a 5, § 44 odst. 6 písm. a) a § 44b odst. 2 až 4)

Legislativně technická úprava v návaznosti na terminologickou úpravu pojmu subjekt veřejného zájmu v zákoně o účetnictví, který nahradil tento pojem pojmem účetní jednotka veřejného zájmu.

K bodu 54 (nadpis § 43a)

Legislativně technická úprava v návaznosti na terminologickou úpravu pojmu subjekt veřejného zájmu v zákoně o účetnictví, který nahradil tento pojem pojmem účetní jednotka veřejného zájmu.

K bodu 55 (§ 43a odst. 1)

Legislativně technická úprava v návaznosti na terminologickou úpravu pojmu subjekt veřejného zájmu v zákoně o účetnictví, který nahradil tento pojem pojmem účetní jednotka veřejného zájmu.

K bodu 56 (§ 43b odst. 1)

Legislativně technická úprava v návaznosti na změnu v novém zákoně o účetnictví, který pod pojem účetní závěrka subsumuje jak individuální, tak konsolidovanou účetní závěrku a legislativně technická úprava v návaznosti na terminologickou úpravu pojmu subjekt veřejného zájmu v zákoně o účetnictví, který nahradil tento pojem pojmem účetní jednotka veřejného zájmu.

K bodu 57 (§ 43b odst. 1 písm. a) a b))

Legislativně technická úprava v návaznosti na změnu v novém zákoně o účetnictví, který pod pojem účetní závěrka subsumuje jak individuální, tak konsolidovanou účetní závěrku.

K bodu 58 (§ 43b odst. 2)

Legislativně technická úprava v návaznosti na terminologickou úpravu pojmu subjekt veřejného zájmu v zákoně o účetnictví, který nahradil tento pojem pojmem účetní jednotka veřejného zájmu a legislativně technická úprava v návaznosti na změnu v novém zákoně o účetnictví, který pod pojem účetní závěrka subsumuje jak individuální, tak konsolidovanou účetní závěrku.

K bodu 59 (§ 43b odst. 3)

Legislativně technická úprava v návaznosti na terminologickou úpravu pojmu subjekt veřejného zájmu v zákoně o účetnictví, který nahradil tento pojem pojmem účetní jednotka veřejného zájmu.

K bodu 60 (§ 43b odst. 4, § 49b odst. 1 písm. f) až i), § 49b odst. 2 písm. d), § 49b odst. 5 písm. a) a b) a v § 49b odst. 6 písm. a) a b))

Legislativně technická úprava v návaznosti na terminologickou úpravu pojmu subjekt veřejného zájmu v zákoně o účetnictví, který nahradil tento pojem pojmem účetní jednotka veřejného zájmu.

K bodu 61 (§ 43ba odst. 1 a 3)

Legislativně technická úprava v návaznosti na terminologickou úpravu pojmu subjekt veřejného zájmu v zákoně o účetnictví, který nahradil tento pojem pojmem účetní jednotka veřejného zájmu.

K bodu 62 (§ 43ba odst. 2)

Legislativně technická úprava v návaznosti na terminologickou úpravu pojmu subjekt veřejného zájmu v zákoně o účetnictví, který nahradil tento pojem pojmem účetní jednotka veřejného zájmu.

K bodu 63 (§ 43ba odst. 4)

Legislativně technická úprava v návaznosti na terminologickou úpravu pojmu subjekt veřejného zájmu v zákoně o účetnictví, který nahradil tento pojem pojmem účetní jednotka veřejného zájmu.

K bodu 64 (§ 43ba odst. 5)

Legislativně technická úprava v návaznosti na terminologickou úpravu pojmu subjekt veřejného zájmu v zákoně o účetnictví, který nahradil tento pojem pojmem účetní jednotka veřejného zájmu.

K bodu 65 (nadpis § 43c a nadpis § 49d)

Legislativně technická úprava v návaznosti na terminologickou úpravu pojmu subjekt veřejného zájmu v zákoně o účetnictví, který nahradil tento pojem pojmem účetní jednotka veřejného zájmu.

K bodu 66 (§ 43d odst. 1)

Legislativně technická úprava v návaznosti na terminologickou úpravu pojmu subjekt veřejného zájmu v zákoně o účetnictví, který nahradil tento pojem pojmem účetní jednotka veřejného zájmu.

K bodu 67 (§ 44a odst. 1 písm. c))

Legislativně technická úprava v návaznosti na změnu v novém zákoně o účetnictví, který pod pojem účetní závěrka subsumuje jak individuální, tak konsolidovanou účetní závěrku.

K bodu 68 (§ 44a odst. 1 písm. e))

Legislativně technická úprava v návaznosti na terminologickou úpravu pojmu subjekt veřejného zájmu v zákoně o účetnictví, který nahradil tento pojem pojmem účetní jednotka veřejného zájmu.

K bodu 69 (§ 44a odst. 1 písm. g))

Úprava textace tak, aby lépe přiléhala na požadavek evropského práva (čl. 39 odst. 6 písm. d) směrnice č. 2006/43/ES).

K bodu 70 (§ 44a odst. 2)

Legislativně technická úprava v návaznosti na změnu v novém zákoně o účetnictví, který pod pojem účetní závěrka subsumuje jak individuální, tak konsolidovanou účetní závěrku.

K bodu 71 (§ 44a odst. 3)

Aby mohl výbor pro audit sledovat proces povinného auditu a přitom vycházet i ze zjištění z kontrol kvality provedených u auditora dané účetní jednotky a opatřeních k nápravě uložených tomuto auditorovi, je zapotřebí, aby auditor takové informace výboru pro audit poskytl. Textace odstavce 3 je doplňována proto, aby výbor pro audit mohl naplnit požadavky stanovené v odstavci 1 písm. g), respektive čl. 39 odst. 6 písm. d) směrnice č. 2006/43/ES.

K bodu 72 (§ 44aa odst. 1)

Legislativně technická úprava v návaznosti na terminologickou úpravu pojmu subjekt veřejného zájmu v zákoně o účetnictví, který nahradil tento pojem pojmem účetní jednotka veřejného zájmu.

K bodu 73 (nadpis § 44b)

Legislativně technická úprava v návaznosti na terminologickou úpravu pojmu subjekt veřejného zájmu v zákoně o účetnictví, který nahradil tento pojem pojmem účetní jednotka veřejného zájmu.

K bodu 74 (§ 44b odst. 1 úvodní část ustanovení)

Legislativně technická úprava v návaznosti na terminologickou úpravu pojmu subjekt veřejného zájmu v zákoně o účetnictví, který nahradil tento pojem pojmem účetní jednotka veřejného zájmu.

K bodu 75 (§ 44b odst. 2)

Legislativně technická úprava v návaznosti na terminologickou úpravu pojmu subjekt veřejného zájmu v zákoně o účetnictví, který nahradil tento pojem pojmem účetní jednotka veřejného zájmu.

K bodu 76 (§ 44b odst. 3 a 4)

Legislativně technická úprava v návaznosti na terminologickou úpravu pojmu subjekt veřejného zájmu v zákoně o účetnictví, který nahradil tento pojem pojmem účetní jednotka veřejného zájmu.

K bodu 77 (§ 44c odst. 1 úvodní část ustanovení)

Legislativně technická úprava v návaznosti na terminologickou úpravu pojmu subjekt veřejného zájmu v zákoně o účetnictví, který nahradil tento pojem pojmem účetní jednotka veřejného zájmu.

K bodu 78 (§ 44c odst. 1 písm. b))

Legislativně technická úprava v návaznosti na změny odpovídajících ustanovení v novém zákoně o účetnictví a pojem rozvahový den, od kterého se zcela upouští a nově se používá spojení „poslední den účetního období“.

K bodu 79 (§ 45 odst. 2 písm. h))

Legislativně technická úprava v návaznosti na změnu v novém zákoně o účetnictví, který pod pojem účetní závěrka subsumuje jak individuální, tak konsolidovanou účetní závěrku.

K bodu 80 (§ 45 odst. 2 písm. l))

Legislativně technická úprava v návaznosti na změnu v novém zákoně o účetnictví, který pod pojem účetní závěrka subsumuje jak individuální, tak konsolidovanou účetní závěrku.

K bodu 81 (§ 47 odst. 1 úvodní část ustanovení)

Legislativně technická úprava v návaznosti na změnu v novém zákoně o účetnictví, který pod pojem účetní závěrka subsumuje jak individuální, tak konsolidovanou účetní závěrku.

K bodu 82 (§ 47 odst. 2 písm. b) a c) a odst. 3 písm. c) a d))

Legislativně technická úprava v návaznosti na změnu v novém zákoně o účetnictví, který pod pojem účetní závěrka subsumuje jak individuální, tak konsolidovanou účetní závěrku.

K bodu 83 (§ 47 odst. 4)

Legislativně technická úprava, kterou se doplňuje odkaz na všechny relevantní odstavce.

K bodu 84 (§ 47 odst. 5)

Legislativně technická úprava v návaznosti na změnu v novém zákoně o účetnictví, který pod pojem účetní závěrka subsumuje jak individuální, tak konsolidovanou účetní závěrku a reformulace stávající textace, která se obsahově nemění.

K bodu 85 (§ 49 odst. 7)

Legislativně technická úprava v návaznosti na terminologickou úpravu pojmu subjekt veřejného zájmu v zákoně o účetnictví, který nahradil tento pojem pojmem účetní jednotka veřejného zájmu.

K bodu 86 (§ 49a odst. 2)

Legislativně technická úprava v návaznosti na terminologickou úpravu pojmu subjekt veřejného zájmu v zákoně o účetnictví, který nahradil tento pojem pojmem účetní jednotka veřejného zájmu.

K bodu 87 (§ 49b odst. 1 písm. d))

Legislativně technická úprava v návaznosti na terminologickou úpravu pojmu subjekt veřejného zájmu v zákoně o účetnictví, který nahradil tento pojem pojmem účetní jednotka veřejného zájmu.

K bodu 88 (§ 49b odst. 2 písm. b))

Legislativně technická úprava v návaznosti na terminologickou úpravu pojmu subjekt veřejného zájmu v zákoně o účetnictví, který nahradil tento pojem pojmem účetní jednotka veřejného zájmu.

K bodu 89 (§ 49b odst. 2 písm. e))

Legislativně technická úprava v návaznosti na terminologickou úpravu pojmu subjekt veřejného zájmu v zákoně o účetnictví, který nahradil tento pojem pojmem účetní jednotka veřejného zájmu.

K bodu 90 (§ 49b odst. 3 písm. d))

Legislativně technická úprava v návaznosti na přesun dotčeného ustanovení.

K bodu 91 (§ 49b odst. 9)

Legislativně technická úprava pro sladění terminologie v oblasti přestupků.

K bodu 92 (§ 49g odst. 2)

Ustanovení se vypouští pro nadbytečnost.

K bodu 93 (§ 49i odst. 1 a § 49m odst. 1)

Legislativně technická úprava odkazu na § 27a v souvislosti se změnami dotčeného ustanovení.

K bodu 94 (§ 50 odst. 6 a 7)

Doplněním odstavce 6 dochází k napravení opomenutí ve stávajícím zákoně o auditorech a systematickému sjednocení příjmů z pokut uložených Komorou auditorů podle zákona o kontrole, jako tomu je u pokut uložených podle zákona o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu, pokut podle zákona o ochraně oznamovatelů i všech ostatních pokut dle samotného zákona o auditorech.

Odstavec 7 byl přesunut v rámci systematických úprav do obecných ustanovení z § 2b.

K čl. CXVIII

Zakotvují se přechodná ustanovení nezbytná v návaznosti na novelizaci zákona o auditorech tímto zákonem.

K části sto jedenácté – změna zákona o pojišťovnictví

K čl. CXIX

K bodu 1 (§ 80 odst. 1 a 2)

Dosavadní formulace, jež odkazovala na povinnost vést účetnictví podle zákona upravujícího účetnictví, se v souladu s terminologií nového zákona o účetnictví nahrazuje ustanovením, které ukládá povinnost vést účetnictví podle účetních předpisů, neboť tento pojem umožňuje zahrnout také mezinárodní účetní standardy. Účetním předpisem se podle nového zákona o účetnictví rozumí vždy takový předpis upravující účetnictví, který je pro danou účetní jednotku relevantní. Pro účetní jednotku používající mezinárodní účetní standardy jsou proto účetními předpisy mezinárodní účetní standardy a v určitém rozsahu rovněž zákon o účetnictví a jeho prováděcí právní předpisy. Pro ostatní účetní jednotky jsou pak účetními předpisy zákon o účetnictví a jeho prováděcí právní předpisy.

K bodu 2 (§ 82 odst. 1)

Navrhované změny navazují na nový zákon o účetnictví, konkrétně na obecnou povinnost zveřejnit dokumenty vyhotovované podle nového zákona o účetnictví. Podle nového zákona o účetnictví mohou být zveřejněny (a popř. také uveřejněny) pouze takové dokumenty, které již byly schváleny příslušnými orgány v rámci účetní jednotky (pokud takovému schválení podléhají) a rovněž byly příslušným způsobem ověřeny, pokud některému způsobu ověření podléhají. Některé dokumenty je přitom účetní jednotka povinna zveřejňovat (a popř. také uveřejňovat) vždy společně. Těmito dokumenty určenými ke společnému zpřístupnění jsou podle nového zákona o účetnictví účetní závěrka, zpráva vedení, zpráva o udržitelnosti (pokud jsou vyhotovovány) a zpráva auditora o povinném auditu (a popř. také zpráva auditora o ověření zprávy o udržitelnosti). Forma jejich zpřístupnění se nově odlišuje na zveřejnění, kterým se rozumí zveřejnění ve veřejném rejstříku provedené účetní jednotkou, a na uveřejnění, které označuje publikaci jiným způsobem umožňujícím dálkový přístup, tj. nejčastěji zveřejněním na internetové stránce.

Pro splnění povinnosti zveřejnit účetní závěrku, zprávy vyhotovované podle nového zákona o účetnictví a případně zprávy o jejich ověření ve veřejném rejstříku je novým zákonem o účetnictví stanovena obecná lhůtě 12 měsíců od posledního dne účetního období. Dotčené ustanovení představuje lex specialis k obecné úpravě nového zákona o účetnictví, v němž se navrhuje obecnou lhůtu 12 měsíců pro splnění povinnost zveřejnit příslušné dokumenty zkrátit na 4 měsíce.

Vedle povinnosti tyto dokumenty zveřejnit ve veřejném rejstříku, se ve větě druhé navrhuje tuzemské pojišťovně a tuzemské zajišťovně výslovně stanovit povinnost také uveřejnit tyto dokumenty na svých internetových stránkách, a to taktéž v 4měsíční lhůtě. Tento způsob uveřejnění nejen rozšiřuje možnosti uživatelů účetních informací seznámit se s příslušnými informacemi, ale rovněž nalezne své uplatnění pro účely výkonu dohledu České národní banky, která může relevantní informace získávat i tímto způsobem.

Ve způsobu zveřejnění dokumentů ve veřejném rejstříku rovněž s novým zákonem o účetnictví dochází ke změně, kdy podle dosavadního § 21a odst. 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, bylo některým účetním jednotkám umožněno zveřejňovat výroční zprávu prostřednictvím České národní banky, přičemž povinnost tuzemské pojišťovny a tuzemské zajišťovny zveřejnit výroční zprávu byla v takovém případě splněna předáním

výroční zprávy České národní bance ve stanovené lhůtě. Zveřejňování ve veřejném rejstříku prostřednictvím České národní banky však již do nového zákona o účetnictví nebylo převzato, a tudíž musí tuzemská pojišťovna a tuzemská zajišťovna v této lhůtě sama zajistit předání rejstříkovému soudu, čímž bude tato její povinnost splněna.

Navrhovaná věta třetí navazuje na dosavadní úpravu v § 82 odst. 3 v případech, kdy účetní závěrka tuzemské pojišťovny nebo zajišťovny není valnou hromadou nebo členskou schůzí schválena ve stanovené lhůtě. Pokud valná hromada nebo členská schůze tuzemské pojišťovny nebo valná hromada tuzemské zajišťovny neschválí ve 4měsíční lhůtě účetní závěrku, musí být uveřejněna na internetových stránkách pojišťovny nebo zajišťovny informace o tom, že se jedná o neschválenou účetní závěrku, důvody, pro které účetní závěrka nebyla schválena a informací o způsobu, jakým budou připomínky valné hromady nebo členské schůze k této účetní závěrce řešeny. Vzhledem k tomu, že informace vážící se k neschválené řádné účetní závěrce budou uveřejňovány na internetových stránkách společně s účetní závěrkou a ostatními zprávami podle nového zákona o účetnictví, není nadále dán důvod pro přímé zasílání těchto informací České národní bance, která je může získávat z internetových stránek pojišťovny.

K bodu 3 (§ 82b)

Za účelem snazší dostupnosti informací uveřejňovaných o pojišťovně z jiného členského státu, pojišťovně z třetího státu, zajišťovně z jiného členského státu a zajišťovně z třetího státu, která svoji činnost na území České republiky provozuje prostřednictvím pobočky, jako zdroj informací pro veřejnost, dohledový orgán a další správní orgány, se stanovuje povinnost těchto subjektů uveřejnit řádnou individuální účetní závěrku a řádnou konsolidovanou účetní závěrku (je-li sestavována), individuální zprávu vedení a konsolidovanou zprávu vedení (jsou-li sestavovány), a to na internetových stránkách této pobočky. Uveřejnění odkazu na internetových stránkách pojišťovny z jiného členského státu, pojišťovny z třetího státu, zajišťovny z jiného členského státu nebo zajišťovny z třetího státu, kde jsou tyto účetní informace pojišťovny z jiného členského státu, pojišťovny z třetího státu, zajišťovny z jiného členského státu nebo zajišťovny z třetího státu bezplatně dostupné, se považuje za splnění této povinnosti.

Namísto konkrétní lhůty pro splnění této povinnosti se navrhuje stanovit, že je nutné tak učinit bez zbytečného odkladu po zpřístupnění účetní závěrky zahraniční pojišťovny nebo zajišťovny, jíž je pobočka součástí, podle právní úpravy státu, v němž má tato pojišťovna nebo zajišťovna sídlo. Důvodem je skutečnost, že nelze pro všechny případy a s obecnou platností zohlednit, v jaké lhůtě je zahraniční banka podle právní úpravy státu svého sídla povinna svou účetní závěrku zpřístupnit.

Pokud nedojde ke schválení řádné účetní závěrky ve lhůtě pro její zpřístupnění podle právní úpravy ve státě, ve kterém má dotčená pojišťovna/zajišťovna sídlo, tato pojišťovna/zajišťovna uveřejní na svých internetových stránkách informaci o jejím neschválení společně s důvody jejího neschválení a způsobem řešení připomínek. Zařazením této povinnosti se sjednotí povinnosti ohledně zveřejňování s povinnostmi tuzemských pojišťoven/zajišťoven, jak jsou stanoveny v § 82 odst. 1.

K bodu 4 (§ 85 písm. e))

Navrhuje se legislativně-technická změna, která reflektuje pojetí účetnictví v novém zákoně o účetnictví, které zahrnuje jak vedení účetnictví, tak účetní výkaznictví. Použité stávající slovní spojení „vedení účetnictví“ se tak vztahuje pouze k dílčí oblasti účetnictví. Dotčené ustanovení se upravuje v tom smyslu, aby se vztahovalo nejen na veškeré účetní povinnosti, ale taktéž na povinnosti, které se k účetnictví vztahují.

K bodu 5 (§ 95 odst. 3)

Ustanovení § 95 odst. 3 se navrhuje v návaznosti na vypuštění § 80a upravujícího mimořádný auditu upravit pravomoc České národní banky nařídit tuzemské pojišťovně nebo tuzemské zajišťovně změnu auditora, a to obdobným způsobem, jako v zákoně o bankách. Změnu auditora bude možné nařídit, pokud auditor nesplní povinnost informovat Českou národní banku o skutečnostech zjištěných podle § 21 odst. 3 nebo 4 zákona o auditorech.

K bodu 6 (§ 97 odst. 3)

Cílem navrhované změny je náprava chyby v důsledku předchozích novelizací § 97 zákona o pojišťovnictví. V § 97 jsou upravena předběžná opatření, kterými může Česká národní banka prozatímně upravit poměry v tuzemské pojišťovně nebo tuzemské zajišťovně, je-li obava, že by mohla být ohrožena splnitelnost závazků této pojišťovny nebo zajišťovny. Předběžné opatření podle odst. 3 cílí na omezení nebo zákaz nakládat bez souhlasu České národní banky s aktivy tuzemské pojišťovny nebo zajišťovny, jak je uvedeno v aktuálním § 97 odst. 1 písm. a) bod 2 ustanovení zákona o pojišťovnictví (po jeho změně zákonem č. 304/2016 Sb.). Je proto vhodné změnit současný chybný odkaz na odst. 1 písm. b), který pozastavuje osobě s klíčovými funkcemi podle § 7a odst. 1 výkon její činnosti.

K bodu 7 (§ 100 odst. 2)

Navrhuje se legislativně-technická úprava v návaznosti za změny zákona o auditorech, v rámci kterých dochází ke změnám koncepce povinného auditu. Povinným auditem je audit účetní závěrky provedený na základě právního předpisu, zakladatelského právního jednání nebo obdobného dokumentu nebo na základě smlouvy o povinném auditu. Auditem účetní závěrky se pak rozumí ověření účetní závěrky s přiměřeným ujištěním, zda účetní závěrka podává věrné a poctivé zobrazení finanční situace, finanční výkonnosti a jiných změn finanční situace. V tomto případě se pojmy „auditor“ a „audit“ navrhují specifikovat tak, aby bylo postaveno na jisto, že se jedná o auditora provádějícího povinný audit a o povinný audit, a nikoliv o audit jiného druhu.

K bodu 8 (§ 113 odst. 3)

Navrhuje se nové znění § 113 odst. 3 v důsledku zrušení dosavadního ustanovení § 113 odst. 3 písm. a) s ohledem na vypuštění § 80a a změny § 95 odst. 3.

K bodu 9 (§ 116 odst. 1 písm. a))

V návaznosti na terminologii nového zákona o účetnictví se navrhuje legislativně-technická změna spočívající v nahrazení dosavadního pojmu „majetek“ novým pojmem „aktivum“. Obsah dosavadního pojmu „majetek“ ve smyslu účetním a ve smyslu občanskoprávním není totožný, a proto používá-li se pojem majetek ve vztahu k účetnictví, a nikoliv ve smyslu občanskoprávním, je tento pojem nahrazen novým pojmem „aktivum“, jehož obsah je vymezen v ustanovení § 43 odst. 1 nového zákona o účetnictví.

K bodu 10 (§ 120 odst. 2 písm. e))

Změny v zákoně o pojišťovnictví navržené v souvislosti s novým zákonem o účetnictví je nutné reflektovat také v ustanoveních upravujících skutkové podstaty přestupků spočívajících v porušení dotčených povinností. Do zákona o pojišťovnictví se navrhuje doplnit nový § 82b, který za účelem snazší dostupnosti informací uveřejňovaných o pojišťovně z jiného členského státu, pojišťovně z třetího státu, zajišťovně z jiného členského státu a zajišťovně z třetího státu, která svoji činnost na území České republiky provozuje prostřednictvím pobočky, ukládá těmto subjektům povinnost uveřejnit řádnou individuální účetní závěrku a řádnou konsolidovanou účetní závěrku (je-li sestavována), individuální zprávu vedení a konsolidovanou zprávu vedení

(jsou-li sestavovány), a to na internetových stránkách této pobočky. Pouhé uveřejnění odkazu na internetových stránkách pojišťovny z jiného členského státu, pojišťovny z třetího státu, zajišťovny z jiného členského státu nebo zajišťovny z třetího státu, kde jsou tyto účetní informace pojišťovny z jiného členského státu, pojišťovny z třetího státu, zajišťovny z jiného členského státu nebo zajišťovny z třetího státu bezplatně dostupné, se považuje za splnění této povinnosti a nezakládá odpovědnost za přestupek.

V návaznosti na změny v ustanovení § 80 odst. 1 zákona o pojišťovnictví, které nově upravuje informační a zveřejňovací povinnost pojišťovny/zajišťovny, nesplněním informačních povinností se tato pojišťovna nebo zajišťovna dopustí přestupku podle § 120 odst. 2 písm. e), za který bude možné uložit pokutu ve výši až 50 mil Kč.

K bodu 11 (§ 124 odst. 2)

Navrhuje se legislativně-technická úprava v návaznosti za změny zákona o auditorech, v rámci kterých dochází ke změnám koncepce povinného auditu. Povinným auditem je audit účetní závěrky provedený na základě právního předpisu, zakladatelského právního jednání nebo obdobného dokumentu nebo na základě smlouvy o povinném auditu. Auditem účetní závěrky se pak rozumí ověření účetní závěrky s přiměřeným ujištěním, zda účetní závěrka podává věrné a poctivé zobrazení finanční situace, finanční výkonnosti a jiných změn finanční situace. V tomto případě se pojmy „auditor“ a „audit“ navrhují specifikovat tak, aby bylo postaveno na jisto, že se jedná o auditora provádějícího povinný audit a o povinný audit, a nikoliv o audit jiného druhu.

Obdobně jako v ustanovení § 36 odst. 3 zákona o bankách se rovněž nově určuje doba, ve které osoba, která může být jmenována likvidátorem, nesmí být auditorem provádějícím povinný audit nebo se na povinném auditu jakkoliv podílet.

K bodu 12 (§ 128 odst. 3 písm. c))

Navrhuje se legislativně-technická změna v návaznosti na změnu terminologie v oblasti auditu, kdy dosavadní slovní spojení „osoba odpovědná za provádění zákonem stanoveného auditu“ se navrhuje upravit na „auditor provádějící povinný audit“.

K bodu 13 (§ 136 odst. 1)

Jde o úpravu historicky legislativně chybného odkazu ve zmocňovacím ustanovení v § 136 odst. 1 zákona o pojišťovnictví. Jedná se o odkazy na příslušné paragrafy, podle kterých Česká národní banka vydá prováděcí vyhlášku. Původní odkaz na § 89c odst. 6 zákona o pojišťovnictví je chybný, předmětné zmocnění je upraveno v § 89c odst. 7 zákona o pojišťovnictví, a zní: „Prováděcí právní předpis stanoví, v souladu s příslušným předpisem Evropské unie, pravidla pro výpočet solventnostního kapitálového požadavku a pravidla pro výpočet kapitálu na úrovni skupiny včetně vymezení jeho položek.“ Uvedeným předpisem je Nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2015/35 ze dne 10. října 2014, kterým se doplňuje směrnice Evropského parlamentu a Rady 2009/138/ES o přístupu k pojišťovací a zajišťovací činnosti a jejím výkonu (Solventnost II).

K části sto dvanácté – změna daňového řádu

K čl. CXX

K bodu 1 (§ 72 odst. 6 a § 136 odst. 2 písm. b) bod 1)

V souvislosti s novým zákonem o účetnictví (a související novelou zákona o auditorech) se zavádí nový pojem „povinný audit“. Povinný audit je v novele zákona o auditorech definován jako audit (a) vyžadovaný zákonem (zákonem o účetnictví nebo jiným zákonem – např. občanským zákoníkem) nebo (b) stanovami (a obdobným dokumentem), nebo (c) je sjednán na

základě smlouvy o povinném auditu. Smlouva o povinném auditu klade na audit více požadavků, než na audit samotný (audit dobrovolný) v oblasti nezávislosti a kvality auditu:

- auditor musí být určen valnou hromadou,
- musí dodržovat zvláštní ustanovení uvedená v zákoně o auditorech,
- odstoupení od nebo vypovězení této smlouvy se hlásí Radě pro veřejný dohled nad auditem a
- zpráva auditora je zveřejňována ve veřejném rejstříku.

Pojem „povinný audit“ nahrazuje v dosavadních zákonech odkazy typu „ověření účetní závěrky podle zákona o účetnictví/právního předpisu“. Dochází tak k věcnému posunu, kdy tímto auditem není jen audit vyžadovaný zákonem o účetnictví, ale také jiným zákonem (to je posun jen v některých případech) nebo stanovami. K povinnému auditu se lze také „přihlásit“ tím, že audit bude sjednán smlouvou o povinném auditu. Takové přihlášení může po účetní jednotce vyžadovat např. smlouva (dotační, úvěrová apod.).

K § 72

Stejně jako ve všech ostatních předpisech odkazujících se na povinný audit, obdobná změna se navrhuje i v daňovém řádu, což je důležité i pro to, aby se dosáhlo uniformního přístupu k povinnému auditu napříč právním řádem, tj. aby nevznikaly různé „odnože“ povinného auditu pro různé předpisy.

K § 136

Mimo důvody uvedené v komentáři k § 72, se v případě povinného auditu navrhuje, aby daňoví poplatníci podávali daňové přiznání v 6měsíční lhůtě po skončení zdaňovacího období. Ratio legis spočívá v tom, že proces auditu je časově náročný, a proto by se poplatníci s povinným auditem ocitli pod nepřiměřeným časovým tlakem při plnění svých daňových povinností. S tím souvisí také to, že s ohledem na sezónnost práce v oblasti auditu může být velmi obtížné najít auditora s kapacitou na dokončení auditu do 3 měsíců po skončení zdaňovacího období.

K bodu 2 (§ 145 odst. 1)

S ohledem na rozšíření využití cizích měn při správě daní (viz nová ustanovení § 245a a násl. daňového řádu) se formálně upravuje text § 145 odst. 1 daňového řádu tak, aby byl pojem „daň ve výši 0 Kč“ nahrazen věcně obdobným, avšak univerzálním pojmem „daň v nulové výši“.

K bodu 3 (§ 155a odst. 1)

S ohledem na rozšíření využití cizích měn při správě daní (viz nová ustanovení § 245a a násl. daňového řádu) se formálně upravuje text § 155a odst. 1 daňového řádu tak, aby nebylo vracení vratitelného přeplatku fixováno pouze na českou měnu. Uvedenou otázku bude nově řešit § 245a odst. 1 a 2 daňového řádu.

K bodu 4 (§ 163)

Navrhuje se nové znění ustanovení § 163 daňového řádu, které bude upravovat pouze možné způsoby úhrady daně bez zacílení na problematiku úhrady daně v cizí měně. Toto téma bude řešeno novými ustanoveními § 245a a násl. daňového řádu.

V rámci nového znění celého ustanovení § 163 daňového řádu dochází současně k technické změně spočívající ve vypuštění úpravy, která normuje jeden z možných způsobů placení daně v hotovosti. Konkrétně se jedná o platbu daně prostřednictvím poskytovatele platebních služeb a poštovním poukazem na příslušný účet správce daně (viz stávající § 163 odst. 3 písm. b) bod 1.). Důvodem je skutečnost, že tyto platby daně zákon o platebním styku považuje za

bezhotovostní převody peněžních prostředků. K věcné změně však nedochází, neboť současnou úpravou § 163 odst. 3 písm. a) daňového řádu dochází k zahrnutí platby daně prostřednictvím poskytovatele platebních služeb a poštovním poukazem mezi ostatní bezhotovostní platby, kdy okruh bezhotovostních plateb v daném ustanovení je současně zobecněn (mezi bezhotovostní platby pak lze například řadit i platbu inkasem, pokud je připuštěna za podmínek podle § 56 odst. 1 písm. e) daňového řádu).

Dále se v rámci nového znění ustanovení § 163 navrhuje věcná změna spočívající ve vypuštění jednoho ze způsobů placení daně v hotovosti, a to šekem, jehož proplacení je zajištěno poskytovatelem platebních služeb. Touto úpravou v rámci tohoto ustanovení zákonodárce současně stanovil podmínky, za jakých lze šek přijmout - tj. lze přijmout pouze bankovní šek (tzv. krytý šek) a k vyplacení pouze v české měně. S ohledem ke specifickému postupu při „přeměně“ šeku na peněžní prostředky nelze z povahy věci přijmout ani šek, který by byl proplatitelný pouze u poskytovatele platebních služeb v zahraničí, neboť správce daně nemá pravomoc vykonávat působnost v oblasti správy daní mimo území České republiky. Již s účinností daňového řádu, kdy byl tento způsob placení poprvé při správě daní umožněn, bylo proto zřejmé, že k platbě daně šekem (který v České republice nikdy ani nepatřil mezi tradičně užívané platební prostředky jako v některých jiných zemích) bude docházet zcela výjimečně, což v současnosti potvrdila i aplikační praxe. Navíc za situace, kdy podle sdělení České národní banky již od 24. února 2025 tato nepřijímá šeky k inkasu, neboť zprostředkující Československá obchodní banka ukončila tuto službu, přičemž podle dostupných informací od května 2025 neproplácí žádný poskytovatel platebních služeb zahraniční šeky, je pravděpodobnost platby daně šekem téměř mizivá, a proto není třeba legislativní zakotvení platby daně šekem v daňovém řádu nadále zachovávat.

K bodu 5 (§ 215 odst. 3)

S ohledem na rozšíření využití cizích měn při správě daní (viz nová ustanovení § 245a a násl. daňového řádu) se upravuje text § 215 odst. 3 daňového řádu tak, aby byla zohledněna (byť zřejmě spíše méně frekventovaná) situace, kdy ke správě v cizí měně nedochází při vymáhání nedoplatku (srov. § 245a odst. 3 písm. b) daňového řádu v kombinaci s odstavcem 4).

K bodu 6 (§ 221 odst. 4 písm. a))

V návaznosti na terminologický vývoj právní úpravy účetnictví a oceňování se namísto dosavadního pojmu „hodnota“ přechází na aktuální pojem „cena“.

K bodům 7 až 9 (§ 239a odst. 5, § 239b odst. 4, § 239c, § 240c odst. 3, § 240e odst. 2 a 3 a § 244 odst. 3)

Navrhuje se v souvislosti s novou úpravou účetní legislativy provést revizi ustanovení z bloku § 239 až 245 daňového řádu, která vymezují časové úseky, za které jsou podávána daňová tvrzení za část zdaňovacího období, a to v souvislosti s přechodem daňové povinnosti u fyzických či právnických osob, postupem v případě zániku svěřenského fondu a vztahem k insolvenčnímu řízení. Cílem této revize je konzistentním způsobem vyřešit otázku, do kterého časového úseku spadá tzv. rozhodný den, tj. den, kdy nastane právní skutečnost, která je zákonem upravena jako důvod pro roztržení standardního zdaňovacího období na části, což vyvolá nutnost podání daňového tvrzení za příslušnou část zdaňovacího období. Přiřazení rozhodného dne k předcházející či následující části zdaňovacího období v těchto případech je v principu rozhodnutím zákonodárce v souladu s požadavky praktické správy daní; nicméně v části případů je determinováno podstatou právní skutečnosti, která nastává v rozhodný den (vyvěrající zpravidla ze soukromého práva či z objektivní události). Výsledné vymezení předmětných časových úseků je současně reflektováno v rámci nové účetní legislativy

v souvislosti s vymezením účetního období, resp. období, za které bude sestavena účetní závěrka.

Navržené řešení zohledňuje následující právní pravidla a praktické požadavky správy daní:

- podle § 601 odst. 2 občanského zákoníku platí, že *„podmiňuje-li zánik určitého práva vznik jiného práva ve vzájemné návaznosti, nastává oboje v týž okamžik. Není-li ujednáno nebo stanoveno něco jiného, nastane takový právní účinek koncem dne“*; pokud se tedy nejedná o speciálně upravený případ, mělo by v případě transferu práva docházet k tomuto transferu koncem rozhodného dne,
- podle § 177 odst. 1 občanského zákoníku platí, že *„účinnost přeměny právnické osoby zapisované do veřejného rejstříku nastává dnem zápisu do veřejného rejstříku“*. Podle § 185 občanského zákoníku platí, že *„právnická osoba zapsaná do veřejného rejstříku zaniká dnem výmazu z veřejného rejstříku“*. Podle § 59 zákona č. 125/2008 Sb., o přeměnách obchodních společností a družstev, ve znění pozdějších předpisů, platí, že *„právní účinky přeměny nastávají dnem zápisu přeměny do obchodního rejstříku, nestanoví-li tento zákon něco jiného“*. V případě přeměn (fúze sloučením nebo splynutím, převod jmění na společníka obchodních společností, rozštěpení) se tedy jedná o speciální úpravu, kdy k přeměně dochází rozhodným „dnem“, tj. na počátku daného dne. Tím není dotčena speciální úprava přechodu daňové povinnosti podle zákona o daních z příjmů, která je rovněž novelizována v souvislosti s novou úpravou účetní legislativy,
- je-li za rozhodný den označen den, kdy je proveden úvodní či závěrečný akt určitého řízení či jiného formálního procesu, platí, že v tento den daný proces již (ještě) trvá,
- je třeba eliminovat situace, kdy by v případě ukončení existence určité entity (popř. statusu), kdy ve vztahu k ní nenásleduje další časový úsek její existence, představoval rozhodný den sám o sobě samostatně stojící část zdaňovacího období – v těchto případech by měl rozhodný den být součástí části zdaňovacího období, do které spadá den předcházející rozhodnému dni,
- podle § 188 písm. c) zákona o zvláštních řízeních soudních platí, že *„právní mocí rozhodnutí o dědictví je skončeno řízení o pozůstalosti“*.

V případě, že konkrétní vymezení časového úseku, za který má být podáno daňové tvrzení za část zdaňovacího období, v rámci ustanovení z bloku § 239 až 245 daňového řádu nereflektuje výše uvedené předpoklady, navrhuje se provést jeho korekci. Konkrétně se jedná o následující případy:

- *§ 239b odst. 4 daňového řádu* - plnění daňové povinnosti osobou spravující pozůstalost, kdy osoba spravující pozůstalost je povinna podat řádné daňové tvrzení do 3 měsíců ode dne smrti zůstavitele, a to za část zdaňovacího období, která uplynula do dne jeho smrti. Tj. nově by tato část zdaňovacího období měla zahrnovat i rozhodný den, a to s ohledem na pravidlo § 601 odst. 2 občanského zákoníku,
- *§ 239c daňového řádu* - plnění daňové povinnosti likvidačním správcem, kdy v případě, že je soudem nařízena likvidace pozůstalosti, je likvidační správce povinen podat řádné daňové tvrzení do 15 dnů ode dne předložení řádné zprávy o zpeněžování majetku likvidační podstaty nebo jeho části soudu, a to za část zdaňovacího období, která uplynula do dne předložení této zprávy, a přiznanou daň zahrnout do této zprávy. Tj. nově by tato část zdaňovacího období měla zahrnovat i rozhodný den, a to jednak z důvodu, že se jedná o závěrečný den procesu zpracování a předložení řádné zprávy o zpeněžování majetku likvidační podstaty nebo jeho části, a jednak z důvodu, že je

třeba zamezit vzniku samostatné části zdaňovacího období pouze v rozsahu uvedeného dne (jedná se přitom pouze o legislativní zpřesnění, neboť zahrnutí rozhodného dne do daňového tvrzení by zde mělo být již v současnosti dovozováno výkladem dle smyslu daného ustanovení),

- *§ 240c odst. 3 daňového řádu* - přechod daňové povinnosti při zrušení právnické osoby s likvidací, kdy právnická osoba je povinna podat řádné daňové tvrzení do 15 dnů ode dne zpracování návrhu na použití likvidačního zůstatku, a to za část zdaňovacího období, která uplynula do dne zpracování tohoto návrhu. Tj. nově by tato část zdaňovacího období měla zahrnovat i rozhodný den, a to jednak z důvodu, že se jedná o závěrečný den procesu zpracování návrhu na použití likvidačního zůstatku, a jednak z důvodu, že je třeba zamezit vzniku samostatné části zdaňovacího období pouze v rozsahu uvedeného dne (v daném případě se přitom jedná pouze o legislativní zpřesnění, neboť zahrnutí rozhodného dne do daňového tvrzení je zde již v současnosti dovozováno výkladem dle smyslu daného ustanovení),
- *§ 240e odst. 2 daňového řádu* - postup řešení daňové povinnosti při zániku svěřenského fondu, kdy svěřenský správce je povinen podat řádné daňové tvrzení do 15 dnů ode dne ukončení správy svěřenského fondu, a to za část zdaňovacího období, která uplynula do dne tohoto ukončení. Tj. nově by tato část zdaňovacího období měla zahrnovat i rozhodný den, a to z důvodu, že se jedná o závěrečný den trvání správy svěřenského fondu, jakož i z důvodu návaznosti na konec účetního období v dané situaci v souladu s novou účetní legislativou,
- *§ 240e odst. 3 daňového řádu* - postup řešení daňové povinnosti při zániku svěřenského fondu, kdy svěřenský správce je povinen podat řádné daňové tvrzení do 15 dnů ode dne zániku svěřenského fondu, a to za část zdaňovacího období, která uplynula do dne tohoto zániku. Tj. nově by tato část zdaňovacího období měla zahrnovat i rozhodný den, a to z důvodu, že je třeba zamezit vzniku samostatné části zdaňovacího období pouze v rozsahu uvedeného dne, jakož i z důvodu návaznosti na konec účetního období v dané situaci v souladu s novou účetní legislativou,
- *§ 244 odst. 3 daňového řádu* – úprava daňových tvrzení při insolvenčním řízení, kdy ke dni předložení konečné zprávy je daňový subjekt povinen zpracovat řádné daňové tvrzení za část zdaňovacího období, která uplynula do dne předložení této zprávy, a tvrzenou daň zahrnout do příslušného dokumentu. Tj. nově by tato část zdaňovacího období měla zahrnovat i rozhodný den, a to jednak z důvodu, že se jedná o závěrečný den procesu zpracování a předložení konečné zprávy, a jednak z důvodu, že je třeba zamezit vzniku samostatné části zdaňovacího období pouze v rozsahu uvedeného dne (jedná se přitom pouze o legislativní zpřesnění, neboť zahrnutí rozhodného dne do daňového tvrzení by zde mělo být již v současnosti dovozováno výkladem dle smyslu daného ustanovení); v případě předmětné normy daňového řádu dochází při této příležitosti rovněž k sjednocení textace s ostatními obdobnými normami daňového řádu, kdy je nadbytečné zde uvádět skutečnost, že se musí jednat o část zdaňovacího období, za kterou dosud nebylo daňové tvrzení podáno, neboť to se rozumí bez dalšího z povahy věci.

V souvislosti přechodem daňové povinnosti v případě smrti fyzické osoby využívá daňový řád koncepci tzv. ležící pozůstalosti, kdy pro účely správy daní se na právní skutečnosti hledí tak, jako by zůstavitel žil do dne předcházejícího dni skončení řízení o pozůstalosti, přičemž daňová povinnost zůstavitele přechází na jeho dědice až rozhodnutím soudu o dědictví (srov. § 239a odst. 1 a 3 daňového řádu). V časovém úseku mezi dnem smrti zůstavitele (fakticky od konce tohoto dne v duchu výše uvedené úpravy § 239b odst. 4 daňového řádu) a dnem skončení řízení

o pozůstalosti (do počátku tohoto dne) plní daňovou povinnost zůstavitele osoba spravující pozůstalost. V tomto časovém úseku pak platí, že (i) pro daňovou pohledávku, která vzniká v důsledku daňové povinnosti zůstavitele, neběží lhůta pro placení daně (§ 239a odst. 5 daňového řádu) a (ii) u nedoplatku vzniklého v důsledku porušení daňové povinnosti zůstavitele nevzniká úrok z prodlení (§ 252 odst. 3 písm. b) daňového řádu). S ohledem na zajištění souladu s vymezením přesného okamžiku počátku a konce uvedeného období „daňové ležící pozůstalosti“ (stávající § 239a odst. 1 a upravovaný § 239b odst. 4 daňového řádu) je třeba rovněž korigovat vymezení počátku a konce období, kdy je stavena lhůta pro placení daně, resp. kdy nevzniká úrok z prodlení ve výše uvedených ustanoveních.

K bodu 10 (hlava VIII, § 245a až 245g)

K § 245a

V souvislosti s potřebou normovat situaci, kdy k tvrzení, stanovení a placení daně bude docházet i v jiné měně než korunách českých, se navrhuje problematiku užití měny uceleným způsobem upravit v samostatném bloku ustanovení společných pro nalézací i platební rovinu daňového řízení, resp. pro celou správu daní (konkrétně v nové hlavě VIII části třetí daňového řádu). V obecném předpise pro správu daní, kterým daňový řád je, tak budou řešena obecná pravidla pro případ, kdy zákon stanoví, že lze v určitém případě použít i jinou měnu než tuzemskou. Půjde tak především o vytvoření odchylek vůči obecné úpravě obsažené v jiných ustanoveních daňového řádu. Samotné hmotněprávní podmínky, za kterých bude možné použití jiné měny realizovat, budou obsaženy v jednotlivých daňových zákonech. Cíleno je především na současně navržené úpravy v zákoně o daních z příjmů v návaznosti na návrh nového zákona o účetnictví.

K odstavci 1

Je explicitně stanoveno obecné pravidlo, které platí již implicitně v současnosti. Podle něj je výchozí měnou, ve které probíhá správa daní *largo sensu*, česká měna. Z tohoto obecného pravidla lze stanovit výjimku v duchu odstavce 2. Explicitní zakotvení tohoto pravidla je důležité proto, aby bylo možné normovat odchylky. Současně toto ustanovení konzumuje část dosavadního § 163 odst. 1 daňového řádu, které stanovilo, že daň se platí v české měně, kdy nová norma pokrývá celou správu daní včetně placení daně.

K odstavci 2

Je zde předvídáno, že zákon může stanovit výjimku z obecného pravidla podle odstavce 1, podle kterého se daň spravuje v české měně. Tímto zákonem může být jak samotný daňový řád, tak jiný zákon. Výjimka může být dvojího druhu: 1) dílčí, nebo 2) komplexní.

Ad 1) V případě dílčí výjimky je cizí měna využita pouze při určité, zákonem předvídané, situaci. Příkladem může být platba daně obecně spravované v české měně, která je učiněna v měně cizí. Zde pak zákon stanoví pravidlo, jak v daném případě postupovat, aby došlo ke konverzi této platby na českou měnu. V tomto omezeném rozsahu tedy dochází k dílčí správě daně v cizí měně.

Ad 2) V případě komplexní výjimky by jiný zákon stanovil, že daná daň se spravuje v cizí měně. V takovém případě by veškeré úkony ze strany daňového subjektu i správce daně vyžadující aplikaci peněžní částky probíhaly v této cizí měně. Výjimku z tohoto pravidla představuje odstavec 3, který z tohoto režimu vylučuje určité situace. Další výjimku pak může stanovit jiný zákon, případně může aplikaci odstavce 3 omezit či vyloučit.

K odstavci 3

Stanoví se generální výjimka, která v případech, kdy zákon umožní, aby správa té které daně probíhala v cizí měně, zajistí, že určité oblasti budou spravovány v české měně. Toto pravidlo samozřejmě není absolutní a lze z něj učinit výjimku jak zákonem, tak postupem podle odstavce 4.

První oblastí, kde není žádoucí aplikace správy daní v cizí měně, je správa příslušenství, které nesleduje osud daně. Jde o příslušenství daně, které je negativním způsobem vymezeno v § 2 odst. 5 daňového řádu. Půjde především o různé druhy pokut (pořádková pokuta podle § 247, pokuta za nesplnění povinnosti nepeněžité povahy podle § 247a či pokuty podle jiných daňových zákonů), náklady řízení podle § 107, exekuční náklady podle § 182. Ke vzniku tohoto typu příslušenství nedochází standardně, ale spíše ve výjimečných případech majících původ v neplnění povinností ze strany daňového subjektu. V určitých případech mohou tato příslušenství vznikat společně pro daně spravované v české měně i daně spravované v cizí měně.

Druhou oblastí, kde není žádoucí aplikace správy daní v cizí měně, je oblast vymáhání nedoplatků ve smyslu § 175 daňového řádu. Ta zahrnuje především daňovou exekuci, ale též zabezpečení vymáhání prostřednictvím soudního exekutora, uplatnění pohledávky v insolvenčním řízení nebo její přihlášení do veřejné dražby. S tím úzce souvisí i evidence vymožených částek na depozitních účtech ve smyslu § 150 daňového řádu. Pro všechny tyto případy platí, že zde zpravidla dochází ke střetu s jinými pohledávkami evidovanými v české měně. Současně zde může docházet ke střetu s právy a oprávněnými zájmy třetích osob, ať už jde o další věřitele nebo o poddlužníky. Správa pohledávek v cizí měně se zde proto nejeví jako vhodná a žádoucí.

K odstavci 4

Navržené ustanovení umožňuje v souladu se zásadou hospodárnosti stanovit *ad hoc* výjimku z pravidla obsaženého v odstavci 3. Je tedy možné připustit správu v cizí měně i pro případy správy příslušenství, které nesleduje osud daně, případě pro vymáhání nedoplatku. To může být účelné tam, kde nedochází ke střetu s jinými pohledávkami v české měně či s právy třetích osob. Pozitivním příkladem může být výlučná exekuce přikázáním pohledávky na účtu u poskytovatele platebních služeb vedeného v eurech. Za tím účelem by mohl být např. zřízen eurový depozitní účet, kam by byla platba ze strany poddlužníka zapravena bez obligatorní konverze na českou měnu.

Režim odstavce 4 je primárně určen pro řešení jednotlivých situací (byť v souladu se základními zásadami správy daní při respektování pravidla rovného přístupu), avšak není vyloučeno, aby správce daně u určitých typově shodných případů dopředu deklaroval, že zde je naplněna podmínka hospodárnosti, a připustil aplikaci správy v cizí měně pro tyto případy plošně. Vhodnou formou pro takové řešení může být zveřejněný metodický pokyn, na základě kterého dojde k vytvoření správní praxe a s ní spojeného legitimního očekávání. V případě, že by se správa daně v cizí měně měla dotýkat pouze jednotlivých konkrétních případů, je z povahy věci zveřejnění této skutečnosti vyloučeno, a proto se navrhuje, aby daňový subjekt byl o této skutečnosti vhodným způsobem vyrozuměn (např. současně s nařízením exekuce).

K § 245b

K odstavci 1

Navrhuje se obecné pravidlo pro přepočet měny při správě daní, které se uplatní v případě, kdy speciální právní úprava nestanoví pro konkrétní situaci pravidlo odlišné. Pravidlo se týká jak

přepočtu prováděného správcem daně, tak přepočtu prováděného daňovým subjektem či jinou osobou zúčastněnou na správě daní.

Pro přepočet měny bude použit kurz vyhlášený Českou národní bankou, a to z povahy věci pro den, který předchází dni, který je pro určení kurzu rozhodný (neboť jde o kurz, který bude zpravidla poslední známý v době, kdy je přepočet prováděn). Rozhodným pro určení kurzu bude především den, kdy je učiněn úkon nebo nastala jiná právní skutečnost, v souvislosti s nimiž je přepočet měny prováděn. Uvedenou souvislost je třeba vnímat v materiálně-meritorním smyslu. Rozhodným tak bude především den, kdy učinění konkrétního úkonu vyžaduje provést přepočet měny. Typicky jde o úkony, pro jejichž obsah je klíčový údaj o výši daně či jiné peněžní částky, jako je podání daňového tvrzení nebo stanovení daně platebním výměrem. Potřeba přepočtu měny ovšem může být též důsledkem úkonu nebo jiné právní skutečnosti, které již nastaly, ačkoliv potřeba přepočtu měny vyvstane až v rámci realizace navazujícího úkonu. Úkonem, v jehož souvislosti je přepočet měny prováděn, tak bude typicky platba daně, ačkoliv potřeba přepočtu měny se reálně projeví až při zaevidování platby do evidence daní. Při vymáhání v české měně bude rozhodným dnem pro určení kurzu pro přepočet částky v cizí měně, která má být vymožena, většinou den předcházející dni vydání exekučního příkazu. Jelikož lze předpokládat, že vznikne kurzový rozdíl, než se nedoplatek vymůže, bude možné na něj aplikovat obecnou úpravu kursových rozdílů upravenou v § 245d daňového řádu.

Specifickým bude případ, kdy zákon stanoví, že určitý úkon je účinným v jiný den, než ve kterém je učiněn – v takovém případě bude rozhodným pro určení kurzu den účinnosti úkonu (srov. např. § 164 odst. 2 daňového řádu, který za určitých okolností ukládá zaevidovat platbu k jinému dni, než který byl dnem platby).

K odstavci 2

Obecné pravidlo pro přepočet měny se použije také v případě, že je třeba reálnou situaci při správě daní konfrontovat s pevně danou částkou v korunách českých, uvedenou v zákoně. Tyto zákonem stanovené částky tedy nebudou legislativně přizpůsobovány možnosti správy daně v cizí měně (což by ani nebylo efektivně proveditelné). Tímto způsobem je zajištěno nadčasové legislativní řešení, které nevyžaduje přizpůsobovat jednotlivé limity obsažené v daňových zákonech a současně je připraveno i pro zavedení limitů nových.

K odstavci 3

Stanoví se obecné pravidlo pro převod uhrazených částek v rámci evidence daní mezi osobním depozitním účtem a osobním daňovým účtem, a to zejména v souvislosti s vymáháním daní (srov. § 150 odst. 5 daňového řádu). V těchto případech je třeba za rozhodný den pro určení kurzu pro přepočet měny považovat den přijetí částky na osobní depozitní účet (který odpovídá reálnému dni platby).

K odstavci 4

Je normováno speciální ustanovení oproti obecným pravidlům § 146 odst. 1 a 2 daňového řádu pro zaokrouhlování při správě daní, které se uplatní v případě, že daň je spravována v cizí měně. Speciální norma zobecňuje pravidlo o zaokrouhlení daně na celé koruny české nahoru na zaokrouhlení v rámci dané cizí měny na celá čísla nahoru. Stejné pravidlo je zavedeno i pro zálohy na daň, ačkoliv obecně jsou zálohy zaokrouhlovány na celé stokoruny nahoru. Speciální norma zde reflektuje ekonomickou sílu měn, které potenciálně přicházejí v úvahu jako měny pro komplexní správu daně (zejména euro). Ve zbylých případech se i při správě daní v cizí měně uplatní obecná úprava daňového řádu pro zaokrouhlování. Konkrétně pak § 146 odst. 3 daňového řádu, který se týká aplikace zaokrouhlování při výpočtu daňové sazby,

koeficientů či ukazatelů, resp. při přepočtu měny (se zaokrouhlením na dvě platná desetinná místa).

K § 245c

K odstavci 1

Jde o normu přesunutou ze stávajícího § 163 odst. 2 daňového řádu. Současně dochází k jejímu zobecnění tak, aby byla reflektována možnost předvídaná v § 245a daňového řádu, podle kterého nemusí být správa daně prováděna pouze v české měně, ale může být za tímto účelem stanovena i jiná měna. Norma proto cílí na situace, kdy dojde k poukázání platby daně v jiné měně, než je ta, ve které se daň spravuje. V takovém případě správce daně platbu zaeviduje na osobní daňový účet daňového subjektu ve výši, v jaké mu byla připsána na účet v měně, ve které se daň spravuje, a ve které je také reálně veden bankovní účet, na který byla daň připsána. Správce daně tedy v těchto případech reálně neprovádí přepočet daně na měnu, ve které je daň spravována, neboť uhrazená částka je v této měně již připsána, ačkoliv byla uhrazena v kterékoliv jiné měně. V případě, že bude daň spravována v cizí měně (např. euru), bude bankovní účet určený pro přijímání plateb této daně veden v této cizí měně a uvedené pravidlo bude aplikováno i na korunové platby, které budou v této cizí měně (např. euru) připsány a následně zaevidovány.

Současně je třeba uvést, že i když je částka daně poukázána v jakékoliv měně, právě s ohledem na pravidlo § 245c odst. 1 daňového řádu (resp. dosavadního § 163 odst. 2 daňového řádu) dojde *de iure* k úhradě v korunách českých, resp. v jiné měně, ve které se daň spravuje (čemuž odpovídá i skutečnost, že dnem platby je podle § 166 odst. 1 daňového řádu v tomto případě den připsání platby na účet správce daně), tj. formálně poukázání částky daně v jakékoliv měně není v rozporu se zákonným pravidlem, že daň se platí v české měně, resp. v měně, ve které se daň spravuje (§ 245a odst. 1 a 2 daňového řádu).

Ačkoli navržené pravidlo § 245c odst. 1 daňového řádu cílí primárně na poukázání platby v rámci typického bezhotovostního převodu, tj. na klasický mezibankovní převod podle stávajícího § 163 odst. 3 písm. a) daňového řádu, lze ho použít i při zapravení cizí měny na účet správce daně prostřednictvím poskytovatele platebních služeb na základě pokynu daňového subjektu (dosud jakožto platby v hotovosti podle § 163 odst. 3 písm. b) bodu 1 daňového řádu, nově rovněž chápané jako bezhotovostní platba). V takovém případě však oproti mezibankovnímu převodu narůstá riziko, že daň nebude uhrazena ve stanovené výši, neboť výsledná částka zapravená na úhradu daně bude ovlivněna nejen kurzovými rozdíly, ale i vyššími bankovními poplatky. Cizí měna může být v souladu s § 333 odst. 2 občanského soudního řádu zajištěna i v případě daňové exekuce, kdy správce daně v souladu se zásadou hospodárnosti cizí měnu směňuje na českou u osob oprávněných provozovat směnárenskou činnost (tzv. směnárníci s povolením uděleným Českou národní bankou) podle svých možností s co nejvýhodnějším kurzem a nejnižšími poplatky.

K odstavci 2

Ve své současné podobě daňový řád od 1. ledna 2024 připouští platbu daně v cizí měně v hotovosti, a to v dosavadním § 163 odst. 4. Uvedené ustanovení se navrhuje nově přesunout právě do § 245c odst. 2 daňového řádu.

Ačkoli se bezhotovostní způsob placení již významným způsobem rozšířil, v případě platby menších částek je hotovost nadále využívána, což platí též v případě cizinců. Často tak dochází k situacím, kdy zejména cizinec je ochoten zaplatit nedoplatek (nejčastěji jde o peněžitá plnění z dělené správy, typicky dopravní pokuty hrazené na místě), ale disponuje pouze hotovostí v cizí měně.

S platbou daně v hotovosti jsou nicméně spojeny některé praktické obtíže, ať již spočívající v nutnosti nakládání s prostředky ve více měnách nebo s potřebou omezit rozsah úhrady pouze na platby do určité výše. Jelikož placení při správě daní zajišťují nejen orgány Celní nebo Finanční správy České republiky, ale i orgány samosprávy či jiné orgány, které samy zajišťují placení peněžitých plnění v dělené správě, stávající i přesunuté ustanovení zohledňuje podstatně odlišnou situaci různých správců daně a možnost platby daně v hotovosti v cizí měně činí fakultativní. Každý správce daně, který chce, resp. je efektivně schopen umožnit platbu daně v hotovosti v cizí měně, deklaruje tuto možnost způsobem umožňujícím dálkový přístup spolu s detailními podmínkami (zejména s určením, jaké daně lze hradit těmi kterými cizími měnami a do jaké výše, resp. určení akceptovaných měn).

Při určení výše platby v hotovosti cizí měnou potřebné k úhradě daňové povinnosti v české měně, se postupuje podle nového § 245b daňového řádu, podle kterého se pro přepočet cizí měny na českou měnu použije kurz vyhlášený Českou národní bankou pro den, který předchází dni, kdy je relevantní úkon (platba) učiněn, resp. je účinný.

K § 245d

V rámci nového § 245d daňového řádu se navrhuje přesunout stávající ustanovení § 163 odst. 6 daňového řádu stanovující pravidlo pro eliminaci důsledků kurzových rozdílů při placení daně v cizí měně. Pouze v důsledku kurzového rozdílu může dojít k tomu, že daň není plně uhrazena, anebo je naopak uhrazeno více, než kolik činí výše daně, a to za situace, kdy platba poukázaná daňovým subjektem plně odpovídala výši daně dle tehdy známého kurzu, avšak do evidence daní je s ohledem na den platby zaevidována po přepočtu kurzem odlišným. Pro efektivní řešení těchto případů je třeba opětovně stanovit zánik nedoplatku či přeplatku *ex lege*, tedy poskytnout analogické řešení jak pro situaci, kdy pouze z důvodu kurzových rozdílů při přepočtu měny je zde dána existence nedoplatku (který současně *ex lege* zanikne), tak situaci, kdy je za těchto okolností dána existence přeplatku (který současně *ex lege* zanikne a stane se příjmem rozpočtu, ze kterého je hrazena činnost správce daně). Tímto způsobem jsou redukovány zcela bagatelní přeplatky či nedoplatky (ať již jako bagatelní vznikly, anebo byly umenšeny do bagatelní velikosti). V aplikační praxi není vždy snadno rozpoznatelné, že nedoplatek či přeplatek vznikl pouze z důvodu kurzového rozdílu. K eliminaci nedoplatků či přeplatků tak může docházet až se zpožděním, a to se zpětnými účinky *ex tunc*. Popsaná pravidla by měla obdobně platit též na případy zaokrouhlení při přepočtu měny v rámci placení daně v cizí měně.

Pokud jde o praktickou aplikaci současného § 163 odst. 6 daňového řádu, resp. navrhovaného § 245d daňového řádu, správce daně zde především použije základní zásady správy daní, zejména zásady procesní ekonomie a hospodárnosti, které mimo jiné působí jako korektiv zásady oficiality. Pokud tedy z vlastní činnosti (odvislé mimo jiné od úrovně nastavení a kapacit informačních systémů) nebo na základě aktivity daňového subjektu správce daně zjistí, že došlo k zániku přeplatku nebo nedoplatku v důsledku kurzového rozdílu, zaznamená tento zánik v evidenci daní podle § 149 odst. 1 daňového řádu. Současně však není povinen sám tuto skutečnost bez dalšího aktivně vyhledávat. Lze přitom předpokládat, že nejčastěji bude zánik nedoplatku v důsledku kurzového rozdílu zjištěn při vyřizování žádosti daňového subjektu o potvrzení bezdlužnosti.

K § 245e

Podle § 149 odst. 2 daňového řádu platí, že osobní daňový účet je veden pro jednotlivé daňové subjekty odděleně za každý druh daně. S ohledem na přehlednost evidence daní může být daný druh daně rozčleněn na několik částí, o nichž se vedou samostatné osobní daňové účty. Uvedenou fakultativní možnost rozčlenění druhu daně na více částí se navrhuje nově spojit též se stavem, kdy je druh daně (např. daň z příjmů právnických osob) spravován ve více měnách,

a dále připustit, aby toto rozčlenění dle měny bylo připuštěno též u části druhu daně. Toto rozdělení povede k tomu, že osobní daňové účty budou vedeny dle jednotlivých měn, ve kterých je druh daně nebo jeho část spravována. V praxi se bude jednat typicky o situaci, kdy daňový subjekt na základě speciální hmotněprávní úpravy změní měnu, ve které je daň spravována, a tedy bude po určitou dobu z hlediska druhu daně spravována ve dvou měnách (daňové povinnosti před změnou budou spravovány v původní měně, daňové povinnosti po změně budou spravovány v nové měně). Pro určitý druh daně nebo jeho část tak budou vznikat „párové“ osobní daňové účty lišící se měnou, ve které jsou vedeny.

Navržené pravidlo je rovněž speciální vůči § 182 odst. 6 daňového řádu, podle něhož se exekuční náklady evidují na osobním daňovém účtu dlužníka, kdy bude možné tyto náklady evidovat na samostatném osobním daňovém účtu dlužníka, pokud by byly exekuční náklady spravovány v jiné měně, než vymáhaná daň.

K § 245f

S ohledem na potřebu specifických postupů se navrhuje několik zvláštních pravidel pro převod a vracení přeplatku, resp. vratitelného přeplatku v případě výskytu více měn při správě daní.

K odstavci 1

Je reagováno na případ existence tzv. „párového“ osobního daňového účtu v rámci jednoho druhu daně, resp. jeho části podle § 245e daňového řádu. Vzhledem k tomu, že rozdělení evidence na dva osobní daňové účty je zde pouze důsledkem správy daně ve více měnách, je logické, že při převodu přeplatku na úhradu nedoplatku na jiném osobním daňovém účtu je třeba před všemi dalšími nedoplatky upřednostnit právě nedoplatky na „párovém“ osobním daňovém účtu, a to částečně bez ohledu na pravidla pořadí úhrady daně podle § 152 daňového řádu, resp. pravidla pro uvedené převody podle § 154 daňového řádu.

K odstavci 2

S ohledem na případné kurzové rozdíly a poplatky spojené s přepočty měn se navrhuje, aby s výjimkou případu podle odstavce 1 byly při převodech přeplatků na úhradu nedoplatků na jiných osobních daňových účtech upřednostňovány ty účty, které jsou vedeny ve stejné měně, jako převáděný přeplatek, a to opět částečně bez ohledu na pravidla pořadí úhrady daně podle § 152 daňového řádu, resp. pravidla pro uvedené převody podle § 154 daňového řádu. Navržené pravidlo se ovšem týká pouze nedoplatků evidovaných u téhož správce daně – obecné pravidlo o přednosti úhrady nedoplatků u tohoto správce daně před úhradou nedoplatků u jiných správců daně podle § 154 odst. 4 daňového řádu tedy není navrhovanou úpravou dotčeno.

K odstavci 3

V zájmu eliminace případných komplikací spojených s vracením vratitelného přeplatku v cizí měně pomocí poštovního poukazu se navrhuje, aby toto vrácení bylo možné pouze bezhotovostně. Současně se uplatní obecné pravidlo o limitu 200 Kč pro toto vrácení podle § 155 odst. 2, resp. § 155b odst. 2 daňového řádu.

K § 245g

Navrhuje se speciální pravidlo pro postup v případě nejasných plateb oproti pravidlu obsaženému v § 164 daňového řádu. Ačkoliv platba daně v jiné měně, než ve které je daň spravována, bude podle § 245c odst. 1 daňového řádu na bankovní účet správce daně připsána již v této měně (ve které je také bankovní účet veden), je třeba zohlednit situaci, kdy daňový subjekt bude v tomto postavení ve vztahu k více daním, z nichž každá bude spravována v jiné měně. Bude tedy moci nastat stav, kdy nejasné platby budou legitimně správci daně připsány

ve více měnách (v nichž také budou vedeny jednotlivé bankovní účty). Z tohoto důvodu je třeba stanovit, že účty nejasných plateb podle § 164 daňového řádu budou vedeny samostatně pro každou z těchto měn. V případě, že následně dojde postupem podle § 164 daňového řádu k určení, na který osobní daňový účet má být platba zaevidována, může rovněž nastat situace, kdy je při zaevidování platby na osobním daňovém účtu třeba provést přepočet měny. Z hlediska použitého kurzu pro přepočet měny a určení časového okamžiku rozhodného pro určení výše tohoto kurzu se uplatní pravidlo podle navrženého § 245b daňového řádu.

K bodu 11 (§ 252 odst. 3 písm. b))

V souvislosti přechodem daňové povinnosti v případě smrti fyzické osoby využívá daňový řád koncepci tzv. ležící pozůstalosti, kdy pro účely správy daní se na právní skutečnosti hledí tak, jako by zůstavitel žil do dne předcházejícího dni skončení řízení o pozůstalosti, přičemž daňová povinnost zůstavitele přechází na jeho dědice až rozhodnutím soudu o dědictví (srov. § 239a odst. 1 a 3 daňového řádu). V časovém úseku mezi dnem smrti zůstavitele (fakticky od konce tohoto dne v duchu výše uvedené úpravy § 239b odst. 4 daňového řádu) a dnem skončení řízení o pozůstalosti (do počátku tohoto dne) plní daňovou povinnost zůstavitele osoba spravující pozůstalost. V tomto časovém úseku pak platí, že (i) pro daňovou pohledávku, která vzniká v důsledku daňové povinnosti zůstavitele, neběží lhůta pro placení daně (§ 239a odst. 5 daňového řádu) a (ii) u nedoplatku vzniklého v důsledku porušení daňové povinnosti zůstavitele nevzniká úrok z prodlení (§ 252 odst. 3 písm. b) daňového řádu). S ohledem na zajištění souladu s vymezením přesného okamžiku počátku a konce uvedeného období „daňové ležící pozůstalosti“ (stávající § 239a odst. 1 a upravovaný § 239b odst. 4 daňového řádu) je třeba rovněž korigovat vymezení počátku a konce období, kdy je stavena lhůta pro placení daně, resp. kdy nevzniká úrok z prodlení ve výše uvedených ustanoveních.

K čl. CXXI (Přechodné ustanovení)

Přechodné ustanovení standardním způsobem reaguje na modifikaci § 239a odst. 5 daňového řádu ve věci běhu lhůty pro placení daně, resp. jejího stavení, a to tak, že nové znění § 239a odst. 5 daňového řádu bude aplikováno také na lhůtu pro placení daně, jejíž počátek běhu nastal přede dnem nabytí účinnosti zákona, avšak stane se tak až ode dne nabytí účinnosti novely.

K části sto třinácté – změna zákona o významné tržní síle a nekalých obchodních praktikách při prodeji zemědělských a potravinářských produktů

K čl. CXXII

K bodům 1 až 4 (§ 3a odst. 1, § 3a odst. 5, § 3a odst. 6 a § 3a odst. 7)

Navrhuje se legislativně technická změna v návaznosti na nový zákon o účetnictví. Podle nového zákona o účetnictví se účetní období rozlišuje na individuální účetní období a konsolidační účetní období. Pojem „účetní období“ bez dalšího zahrnuje jak individuální, tak konsolidační účetní období. Vzhledem k tomu, že se roční obrat je pro účely dotčeného ustanovení nutné posuzovat ve vztahu k jednotlivému odběrateli nebo dodavateli, navrhuje se specifikovat, že se vychází z ročního obratu za individuální účetní období. Zároveň je pro tyto účely žádoucí vycházet z individuálního účetní období standardní délky, tj. trvajícího 12 měsíců. Podle nového zákona o účetnictví však účetní jednotka bude moci své účetní období vymezit podle týdnů tak, aby co nejvíce odpovídalo 12měsíčnímu účetnímu období (tj. účetní období vymezené podle týdnů bude trvat 52 nebo 53 týdnů). Tuto situaci se tedy navrhuje v dotčeném ustanovení odpovídajícím způsobem zohlednit, neboť v opačném případě by nebylo možné jej použít pro účetní jednotky, jejichž účetní období není vymezeno podle kalendářních měsíců.

K bodu 5 (§ 3a odst. 8)

Navrhuje se legislativně technická změna v návaznosti na nový zákon o účetnictví. Podle nového zákona o účetnictví se účetní závěrka rozlišuje podle zahrnutých účetních jednotek na individuální a konsolidovanou a podle období, za které se sestavuje, na řádnou a mezitímní. Pokud je použit pojem účetní závěrka bez dalšího, zahrnuje všechny typy účetní závěrky. V tomto případě se s ohledem na změny navržené v § 3a odst. 1 až 7 navrhuje účetní závěrku specifikovat jako řádnou individuální.

K bodu 6 (§ 3a odst. 10)

Navrhuje se legislativně technická změna v návaznosti na nový zákon o účetnictví. Podle nového zákona o účetnictví se účetní závěrka rozlišuje podle zahrnutých účetních jednotek na individuální a konsolidovanou a podle období, za které se sestavuje, na řádnou a mezitímní. Pokud je použit pojem účetní závěrka bez dalšího, zahrnuje všechny typy účetní závěrky. V kontextu ročního obratu partnerských nebo propojených podniků se navrhuje účetní závěrky, z nichž se vychází, z hlediska období, za které jsou sestaveny, specifikovat jako řádné, přičemž je třeba vycházet jak z individuálních účetní závěrek jednotlivých podniků, tak z konsolidované účetní závěrky, pokud existuje.

K bodu 5 (§ 4 odst. 2 písm. m))

Navrhuje se legislativně technická změna v návaznosti na nový zákon o účetnictví a zákon o auditorech. Cílem navržené změny je upřesnit, že pojem „audit“ je v dotčeném ustanovení použit v obecném smyslu (tj. ve smyslu určité formy kontroly), nikoliv ve smyslu ověření, zda účetní závěrka podává věrné a poctivé zobrazení finanční situace, finanční výkonnosti a jiných vykazovaných změn finanční situace.

K části sto čtrnácté – změna zákona o urychlení výstavby strategicky významné infrastruktury

K čl. CXXIII

K bodům 1 až 3 (§ 2f, § 2h odst. 5, § 3b odst. 1 písm. a) a b) a poznámky pod čarou č. 7 a 10)

Navrhují se legislativně-technické změny v návaznosti na novelu zákona o oceňování majetku, v rámci které dochází ke změně názvu zákona o oceňování majetku, který bude nově nazýván pouze jako „zákon o oceňování“. Odkaz na zákon o oceňování se navrhuje odpovídajícím způsobe upravit za současného zrušení poznámek pod čarou č. 7 a 10, které na zákon o oceňování odkazují.

K bodu 4 (§ 3b odst. 2)

Jedná se o dílčí terminologické změny vycházející z oddělení pojmu „hodnota“ od pojmu „cena“ v návrhu nového zákona o účetnictví.

K bodu 5 (§ 3b odst. 4)

Jedná se o dílčí terminologické změny vycházející z oddělení pojmu „hodnota“ od pojmu „cena“ v návrhu nového zákona o účetnictví. Vzhledem k tomu, že pojem „obvyklá hodnota“ bude v zákoně o oceňování definován pro celý právní řád, navrhuje se zrušit rovněž poznámku pod čarou č. 8, která na zákon o oceňování odkazuje.

K části sto patnácté – změna zákona o zahraniční rozvojové spolupráci a humanitární pomoci poskytované do zahraničí

K čl. CXXIV

Česká rozvojová agentura je dle předmětného zákona organizační složkou státu, a tudíž je organizační složkou státu ve smyslu § 3 odst. 1 zákona č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích, a jako taková je, na základě nového zákona o účetnictví, účetní jednotkou. Skutečnost, že Česká rozvojová agentura je účetní jednotkou, tedy vyplývá ze zákona o účetnictví a ustanovení zrušovaného odstavce je tedy nadbytečné.

K části sto šestnácté – změna zákona o Úřadu práce České republiky a o změně souvisejících zákonů

K čl. CXXV

V § 1 odst. 1 se navrhuje legislativně technická úprava spočívající v odstranění nežádoucí duplicity v zákoně o Úřadu práce a o změně souvisejících zákonů. Úřad práce České republiky (dále jen „Úřad práce“) je dle tohoto zákona správním úřadem, z čehož lze vyvodit jeho postavení organizační složky státu ve smyslu zákona č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích. Právě z titulu tohoto postavení je Úřad práce dle nového zákona o účetnictví účetní jednotkou a není tudíž zapotřebí duplicitně tuto skutečnost deklarovat ve zvláštním zákoně.

K části sto sedmnácté – změna zákona o Generální inspekci bezpečnostních sborů a o změně souvisejících zákonů

K čl. CXXVI

Generální inspekce bezpečnostních sborů je dle § 1 odst. 4 zákona o Generální inspekci bezpečnostních sborů organizační složkou státu, tedy organizační složkou státu ve smyslu § 3 odst. 1 zákona č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích. V souladu s vymezením účetní jednotky v novém zákoně o účetnictví je tak implicitně účetní jednotkou a tuto skutečnost není třeba deklarovat ve zvláštním zákoně. Zrušovaná slova jsou tedy nadbytečná.

K části sto osmnácté – změna zákona o zdravotních službách

K čl. CXXVII

K bodu 1 (§ 113f odst. 3 písm. c))

Dotčená ustanovení se upravují terminologicky za účelem uvedení do souladu se změnami, které zavádí nový zákon o účetnictví. Podle nového zákona o účetnictví se účetní závěrka rozlišuje podle zahrnutých účetních jednotek na individuální a konsolidovanou a podle období, za které se sestavuje, na řádnou a mezitímní. Pokud je použit pojem účetní závěrka bez dalšího, zahrnuje všechny typy účetní závěrky. V tomto případě se navrhuje účetní závěrku specifikovat jako řádnou a individuální. Podle nového zákona o účetnictví má přitom každá účetní jednotka povinnost sestavit individuální účetní závěrku, pročež se dotčené ustanovení navrhuje upřesnit tak, aby bylo zřejmé, že uveřejnění přehledu o příjmech a výdajích namísto řádné individuální účetní závěrky je alternativou pro pacientské organizace, které nejsou účetními jednotkami. Je tím zohledněna skutečnost, že podle nového zákona o účetnictví se mohou vybrané neziskové účetní jednotky za splnění určitých podmínek rozhodnout nebýt účetními jednotkami.

K bodu 2 (§ 113f odst. 4)

Viz odůvodnění k novelizačnímu bodu 1.

K části sto devatenácté – změna zákona o doplňkovém penzijním spoření

K čl. CXXVIII

K bodu 1 (§ 3)

Jedná se o legislativně-technickou úpravu v návaznosti na terminologii nového zákona o účetnictví. Účetním předpisem se podle nového zákona o účetnictví rozumí vždy takový předpis upravující účetnictví, který je pro danou účetní jednotku relevantní. Pro účetní jednotku používající mezinárodní účetní standardy jsou proto účetními předpisy mezinárodní účetní standardy a v určitém rozsahu rovněž zákon o účetnictví a jeho prováděcí právní předpisy. Pro ostatní účetní jednotky jsou pak účetními předpisy zákon o účetnictví a jeho prováděcí právní předpisy.

K bodu 2 (§ 32)

Jedná se o legislativně-technickou úpravu v návaznosti na terminologii nového zákona o účetnictví.

K bodu 3 (§ 56)

V návaznosti na nový zákon o účetnictví se navrhuje upravit obsah ustanovení § 56 zákona o doplňkovém penzijním spoření tak, aby na nový zákon o účetnictví navazovalo a nebylo duplicitní.

Povinnost penzijní společnosti účtovat o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv, dále o nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření s majetkem v účastnickém fondu odděleně od předmětu účetnictví svého a ostatních účastnických fondů se navrhuje vypustit. Současně se navrhuje vypustit také povinnost penzijní společnosti zajišťovat v souladu s účetními metodami podle zákona upravujícího účetnictví účtování o předmětu účetnictví v účetních knihách vedených odděleně pro jednotlivé účastnické fondy, jejichž majetek obhospodařuje, tak, aby jí to umožnilo sestavení účetní závěrky za každý účastnický fond.

Skutečnost, že účetnictví účastnických fondů obhospodařovaných penzijní společností musí být vedeno odděleně tak, aby bylo možné za každý tento fond sestavit samostatnou účetní závěrku, vyplývá z postavení účastnického fondu jako účetní jednotky podle nového zákona o účetnictví. Účastnickému fondu jako účetní jednotce vyplývá z nového zákona o účetnictví řada povinností, zejména povinnost vést účetnictví, sestavit řádnou individuální účetní závěrku či další v zákoně uvedené povinnosti. Vedení odděleného účetnictví je pak nutným předpokladem pro splnění těchto účetních povinností, který již není nezbytné ve zvláštním právním předpise upravovat.

Byť je účastnický fond za jiných okolností entitou bez právní osobnosti, je mu pro účely účetnictví přiznána subjektivita, když o něm nový zákon o účetnictví stanoví, že je účetní jednotkou. Vzhledem k charakteru a fungování účastnického fondu je nicméně nezbytné stanovit, kdo za něj jako za účetní jednotku bez právní osobnosti, v oblasti účetnictví jedná, tj. kdo plní povinnosti fondu a vykonává jeho práva. Podle nového zákona o účetnictví za účetní jednotku bez právní osobnosti v oblasti účetnictví jedná buď osoba, o které zákon stanoví, že zajišťuje plnění povinností účetní jednotky bez právní osobnosti související s účetnictvím, nebo osoba, která vykonává práva k majetku účetní jednotky bez právní osobnosti vlastním jménem a na její účet, není-li zároveň osobou, která na základě zákona zajišťuje plnění povinností této účetní jednotky souvisejících s účetnictvím. Do zákona o doplňkovém penzijním spoření se proto navrhuje stanovit, že penzijní společnost je tím subjektem, který zajišťuje plnění účetních a souvisejících povinností účastnického fondu, který obhospodařuje. V souladu s terminologií nového zákona o účetnictví se navrhuje použít obecné vyjádření povinnosti penzijní společnosti

obhospodařující fond zajišťovat povinnosti související z účetnictví, neboť takto je zahrnuto jak vedení účetnictví, tak účetní výkaznictví, ale rovněž další související povinnosti.

Skutečnost, že penzijní společnost, která plní účetní a související povinnosti obhospodařovaného účastnického fondu, vede účetnictví a vykazuje účetní informace tohoto fondu odděleně od svého účetnictví, rovněž vyplývá z nového zákona o účetnictví. Tuto skutečnost lze dovozovat nejen z faktu, že účastnický fond je samostatnou účetní jednotkou, ale rovněž z ustanovení nového zákona o účetnictví, které výslovně stanoví, že jestliže je účetní jednotka bez právní osobnosti součástí jiné účetní jednotky, která má právní osobnost, účetní informace vykazované za účetní jednotku bez právní osobnosti nejsou součástí účetních informací vykazovaných účetní jednotkou, jejíž je součástí.

V souvislosti s výše uvedeným se nově navrhuje v dotčeném ustanovení upravit také podobnou povinnost penzijní společnosti také ve vztahu k povinnostem souvisejícím s daněmi, poplatky a jinými obdobnými peněžitými plněními, a to s ohledem na skutečnost, že účastnický fond je poplatníkem daně z příjmů právnických osob podle § 17 odst. 1 písm. e) zákona o daních z příjmů. Z věcného hlediska se nejedná oproti současnému stavu o změnu, účelem je pouze, obdobně jako například v zákoně o investičních společnostech a investičních fondech, postavit na jisto, který subjekt plní daňové povinnosti účastnického fondu, který nemá právní osobnost.

K bodu 4 (Díl 7 nadpis)

Navrhovaná změna má legislativně-technický charakter a reflektuje změnu terminologie v ustanoveních dílu 7 v návaznosti na nový zákon o účetnictví.

K bodu 5 (§ 57)

Dosavadní povinnost penzijní společnosti České národní bance ve 4měsíční lhůtě po skončení účetního období předávat svou výroční zprávu a výroční zprávy obhospodařovaných účastnických fondů se navrhuje vypustit, a to v návaznosti na skutečnost, že ve způsobu zveřejnění výroční zprávy ve veřejném rejstříku rovněž s novým zákonem o účetnictví dochází ke změně. Podle dosavadního § 21a odst. 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, bylo některým účetním jednotkám umožněno zveřejňovat výroční zprávu prostřednictvím České národní banky, přičemž povinnost zveřejnit výroční zprávu byla v takovém případě splněna předáním výroční zprávy České národní bance ve stanovené lhůtě. Zveřejňování ve veřejném rejstříku prostřednictvím České národní banky však již do nového zákona o účetnictví nebylo převzato, a tudíž musí účetní jednotka v této lhůtě sama předat účetní závěrku a další zprávy podle zákona upravujícího účetnictví, jsou-li vyhotovovány, rejstříkovému soudu, čímž bude tato její povinnost splněna. Předávání účetních výkazů České národní bance tak nyní představuje neúčelnou administrativní zátěž jak na straně České národní banky, tak na straně penzijní společnosti. Účetní informace nezbytné pro účely dohledu České národní banky mohou být získávány jak z veřejného rejstříku, v němž je penzijní společnost zapsána, tak na internetových stránkách penzijní společnosti, kde budou účetní výkazy penzijní společnosti i jí obhospodařovaných penzijních fondů i nadále uveřejňovány podle nového § 57 odst. 5 zákona o doplňkovém penzijním spoření.

Vzhledem k tomu, že penzijní společnost jako účetní jednotka není účetní jednotkou veřejného zájmu podle nového zákona o účetnictví, nemusí ve všech případech být velkou účetní jednotkou (povinnost auditu účetní závěrky by závisela pouze na naplnění obecných kritérií pro zařazení do kategorie velkých účetních jednotek) se stejně jako doposud navrhuje penzijní společnosti výslovně uložit povinnost auditu účetní závěrky. Povinnost auditu účetní závěrky navrhuje uložit také ve vztahu k řádné účetní závěrce účastnického fondu.

Terminologie týkající se povinného auditu se rovněž navrhuje upravit v návaznosti na změny zákona o auditorech, v rámci kterých dochází ke změnám koncepce povinného auditu.

Povinným auditem je audit účetní závěrky provedený na základě právního předpisu, zakladatelského právního jednání nebo obdobného dokumentu nebo na základě smlouvy o povinném auditu. Auditem účetní závěrky se pak rozumí ověření účetní závěrky s přiměřeným ujištěním, zda účetní závěrka podává věrné a poctivé zobrazení finanční situace, finanční výkonnosti a jiných změn finanční situace. Povinnost ověřit zprávu vedení auditorem vyplývá ze stanovené povinnosti auditu účetní závěrky. Na základě nového zákona o účetnictví platí, že má-li účetní jednotka nebo mateřská účetní jednotka povinný audit, je povinnost ověřit i zprávu vedení auditorem.

Obsah dosavadního odstavce 2 je z části na obecné úrovni upraven novým zákonem o účetnictví a z části se navrhuje přesunout do nového § 57 odst. 6 zákona o doplňkovém penzijním spoření. V novém znění odstavce 2 se navrhuje penzijní společnosti a účastnickému fondu jakožto účetní jednotce uložit povinnost vyhotovovat individuální zprávu vedení. Dosavadní pojem „výroční zpráva“ ve smyslu § 21 odst. 1 a 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, se nově nahrazuje pojmem „zpráva vedení“, který v zásadě odpovídá současné výroční zprávě. I nadále se tedy jedná o dokument, který má především sloužit k poskytnutí informací o vývoji a výkonnosti účetní jednotky a o její hospodářské situaci, včetně zhodnocení zásadních rizik a nejistot. V některých případech jsou jejím obsahem rovněž nefinanční informace. Rozdíl oproti současnému stavu spočívá v tom, že již není možné, aby jejím obsahem byla účetní závěrka, zpráva auditora a popřípadě též další zprávy podle jiných právních předpisů s výjimkou zprávy o udržitelnosti. Podobně jako účetní závěrka se také zpráva vedení podle nového zákona o účetnictví rozlišuje na individuální a konsolidovanou.

Jak již bylo zmíněno výše, penzijní společnost ani účastnický fond nejsou jako účetní jednotky účetními jednotkami veřejného zájmu podle nového zákona o účetnictví, a tudíž nemusí ve všech případech být velkou účetní jednotkou. Povinnost vyhotovovat individuální zprávu vedení je novým zákonem o účetnictví ukládána pouze velkým a středním účetním jednotkám, a tudíž by vznik této povinnosti závisel výlučně na skutečnosti, zda penzijní společnost nebo účastnický fond naplní kritéria pro zařazení do kategorie velkých nebo středních účetních jednotek. Aby byl zachován současný stav, kdy penzijní společnost vždy vyhotovovala svou výroční zprávu i výroční zprávu za každý obhospodařovaný účastnický fond, je nutné povinnost vyhotovovat individuální zprávu vedení penzijní společnosti i účastnickému fondu jako účetní jednotce výslovně uložit.

Vzhledem ke specifickému charakteru účastnického fondu coby účetní jednotky se, ve vztahu k jeho individuální zprávě vedení, v ustanovení § 59 písm. b) zákona o doplňkovém penzijním spoření navrhuje nové zmocnění prováděcím právním předpisem odlišně od obsahu zprávy vedení vymezeného v novém zákoně o účetnictví stanovit informace, které obsahuje zpráva vedení účastnického fondu nad rámec zákona o účetnictví.

V případě účastnického fondu bude v souladu s nově navrženým § 56 zákona o doplňkovém penzijním spoření zajišťovat splnění povinnosti auditu účetní závěrky i vyhotovení individuální zprávy vedení penzijní společnost, která tento účastnický fond obhospodařuje.

V odstavcích 3 až 6 se pak stanovuje, že penzijní společnost a účastnický fond obhospodařovaný penzijní společností jako účetní jednotka zveřejní řádnou účetní závěrku, zprávy podle zákona upravujícího účetnictví, jsou-li vyhotovovány, a zprávy o jejich ověření, jsou-li ověřovány, do 4 měsíců od konce účetního období.

Dotčené ustanovení představuje lex specialis k obecné úpravě nového zákona o účetnictví, v němž je stanovena obecná lhůta 12 měsíců pro splnění povinnost zveřejnit účetní závěrku, zprávy vyhotovované podle nového zákona o účetnictví a zprávy o jejich ověření (především zpráva o povinném auditu).

I přesto, že účastnický fond je podle nového zákona o účetnictví účetní jednotkou, obecně mu není přiznávána právní subjektivita, a tudíž není zapsán ve veřejném rejstříku ve smyslu zákona č. 304/2013 Sb., o veřejných rejstřících právnických a fyzických osob a o evidenci svěřenských fondů. Z tohoto důvodu se navrhuje v novém odstavci 4 upravit způsob, jakým se zveřejní účetní závěrky a zprávy účastnického fondu, a sice že se založí do sbírky listin veřejného rejstříku, kde je zapsána penzijní společnost, která daný účastnický fond obhospodařuje.

Vedle povinnosti zveřejnit účetní závěrku a další zprávy ve veřejném rejstříku se v odstavci 5 přebírá dosavadní povinnost uveřejnění řádné účetní závěrky, zprávy účastnického fondu obhospodařovaného penzijní společností podle zákona upravujícího účetnictví, jsou-li vyhotovovány, a zprávy o jejich ověření, jsou-li ověřovány, rovněž na internetových stránkách, a to taktéž v 4měsíční lhůtě.

Do nového odstavce 6 se navrhuje převzít dosavadní úpravu odstavce 2 pro případy, kdy valná hromada penzijní společnosti neschválí řádnou účetní závěrku. V dotčeném ustanovení zákona o doplňkovém penzijním spoření se nad rámec pravidla vyplývajícího z nového zákona o účetnictví v souladu s dosavadním stavem navrhuje stanovit, že kromě informace o neschválení řádné účetní závěrky valnou hromadou a odůvodnění, penzijní společnost uveřejní na internetových stránkách také informaci o způsobu, jakým budou připomínky valné hromady k této účetní závěrce řešeny. Zároveň není nadále dán důvod pro přímé zasílání těchto informací České národní bance, která je může získávat jak z internetových stránek penzijní společnosti, tak ze sbírky listin veřejného rejstříku, v němž je penzijní společnost zapsána.

V odstavci 7 se v návaznosti na změny navržené v předchozích odstavcích ustanovení § 57 zákona o doplňkovém penzijním spoření se v ustanovení odstavce 7 navrhuje povinnost zaslat České národní bance pravomocný rozsudek, jímž soud rozhodl o neplatnosti usnesení valné hromady o schválení řádné účetní závěrky penzijní společnosti nebo obhospodařovaného účastnického fondu, nahradit povinností tento pravomocný rozsudek uveřejnit na internetových stránkách penzijní společnosti. V návaznosti na změny, které nový zákon o účetnictví přináší v oblasti způsobu zveřejnění statutární zprávy ve veřejném rejstříku, kdy podle dosavadního § 21a odst. 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, bylo některým účetním jednotkám umožněno zveřejňovat výroční zprávu prostřednictvím České národní banky, který do nového zákona o účetnictví nebyl převzat, již nadále není dán důvod pro přímé zasílání stanovených informací České národní bance, která je pro účely výkonu dohledu může získávat z internetových stránek penzijní společnosti. Tímto způsobem se nejen zvýší transparentnost informací o penzijních společnostech a účastnických fondech a dostupnost těchto informací pro jejich vnější uživatele, ale rovněž se zamezí administrativní zátěži jak na straně penzijní společnosti, tak na straně České národní banky.

Rovněž se navrhují legislativně-technické úpravy v odstavci 8 v návaznosti na terminologii nového zákona o účetnictví.

K bodu 6 (§ 57a)

Odstavec 1 stanovuje pro penzijní společnost a účastnický fond obhospodařovaný penzijní společností povinnost oznámit České národní bance auditora vybraného pro provedení povinného auditu. Před tím, než penzijní společnost nebo účastnický fond obhospodařovaný penzijní společností vybraného auditora oznámí, mají povinnost postupovat podle zákona o auditorech, zejména § 43 tohoto zákona, který upravuje proces určení auditora účetní jednotkou veřejného zájmu.

Odstavec 2 objasňuje, jaké informace má oznámení o výběru auditora obsahovat. Obecně lze tyto informace shrnout jako podklady pro posouzení dostatečné odbornosti a nezávislosti auditora.

Odstavec 3 stanovuje, za jakých podmínek může Česká národní banka vybraného auditora odmítnout, přičemž se uplatní obecná lhůta pro vydání rozhodnutí ve smyslu § 71 správního řádu. Důvody odmítnutí vyplývají z informací požadovaných podle odstavce 2, tj. Česká národní banka posuzuje dostatečnou odbornost a nezávislost auditora.

Za účelem snížení administrativní zátěže na straně České národní banky a posílení právní jistoty na straně penzijních společností a účastnických fondů obhospodařovaných penzijními společnostmi, se v odstavci 4 stanovuje, že pokud Česká národní banka nezahájí řízení o odmítnutí auditora do 30 dnů, platí, že jej neodmítla.

Odstavec 5 stanovuje postup navazující na odmítnutí vybraného auditora Českou národní bankou.

Odstavec 6 omezuje procesní právo úvěrové instituce podat proti rozhodnutí České národní banky návrh na rozklad. Zařazení této úpravy je logické s ohledem na uplatnění odstavce 5.

K bodu 7 (§ 59 písm. a))

Navrhují se legislativně-technické změny v návaznosti na terminologii nového zákona o účetnictví. S ohledem na změny navržené v předchozích ustanoveních zákona o doplňkovém penzijním spoření (zejména v ustanovení § 57 odst. 2) se navrhuje i v tomto ustanovení dosavadní pojem „výroční zpráva“ ve smyslu ve smyslu § 21 odst. 1 a 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, nahradit novým pojmem „zpráva vedení“. Rovněž se z dotčeného ustanovení navrhuje vypustit zmocnění upravit prováděcím právním předpisem obsah zprávy vedení účastnického fondu, které se zároveň navrhuje přesunout do nového písmene b).

K bodu 8 (§ 59 písm. b))

V novém zákoně o účetnictví se dosavadní pojem „výroční zpráva“ ve smyslu § 21 odst. 1 a 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, nahrazuje pojmem „zpráva vedení“, který v zásadě odpovídá současné výroční zprávě. I nadále se tedy jedná o dokument, který má především sloužit k poskytnutí informací o vývoji a výkonnosti účetní jednotky a o její hospodářské situaci, včetně zhodnocení zásadních rizik a nejistot. V některých případech jsou jejím obsahem rovněž nefinanční informace. Rozdíl oproti současnému stavu spočívá v tom, že již není možné, aby jejím obsahem byla účetní závěrka, zpráva auditora a popřípadě též další zprávy podle jiných právních předpisů s výjimkou zprávy o udržitelnosti. Podobně jako účetní závěrka se také zpráva vedení podle nového zákona o účetnictví rozlišuje na individuální a konsolidovanou. Povinnost sestavovat individuální zprávu vedení účastnickému fondu vyplývá z nově navrženého znění § 57 odst. 2 zákona o doplňkovém penzijním spoření.

Nový zákon o účetnictví upravuje základní obsahové náležitosti individuální i konsolidované zprávy vedení. Vzhledem ke specifickému charakteru účastnického fondu coby účetní jednotky se, ve vztahu k jeho individuální zprávě vedení, v dotčeném ustanovení § 59 písm. b) zákona o doplňkovém penzijním spoření navrhuje nové zmocnění, na základě něhož budou prováděcím právním předpisem stanoveny informace, které obsahuje zpráva vedení účastnického fondu nad rámec zákona o účetnictví.

K bodu 9 (§ 59 písm. d))

V návaznosti na terminologii nového zákona o účetnictví, jakož i na změny navržené v předcházejících ustanoveních zákona o doplňkovém penzijním spoření (zejména v ustanovení § 57) se navrhuje dosavadní pojem „výroční zpráva“ nahradit pojmy řádné účetní závěrky, zpráv podle zákona upravujícího účetnictví, zprávy auditora o povinném auditu“, neboť tyto dokumenty obsahují informace vykazované za účetní jednotku (popř. konsolidační celek) a jsou podle nového zákona o účetnictví určeny ke společnému zpřístupňování.

Současně se navrhuje z dotčeného ustanovení vypustit s ohledem na jeho neaktuálnost pojem „důchodový fond“.

K bodu 10 (§ 65 odst. 2 písm. c) bod 3)

Jedná se o legislativně-technickou úpravu v návaznosti na terminologii nového zákona o účetnictví.

K bodu 11 (§ 110 odst. 2)

Navrhují se legislativně-technické změny v návaznosti na nový zákon o účetnictví. Pojem „mimořádná účetní závěrka“ byl v novém zákoně o účetnictví opuštěn a nahrazen řádnou účetní závěrkou (okamžiky, k nimž byla doposud podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, sestavována mimořádná ÚZ jsou nově dny mimořádně ukončujícími účetní období, tj. dny, k nimž se sestavuje řádná účetní závěrka). Dle dosavadního znění ustanovení by tak účastnický fond sestavoval účetní závěrku ke dni svého zrušení, což je zároveň den vstupu do likvidace (pokud je fond rušen s likvidací). Podle nového zákona o účetnictví by však byl rovněž povinen sestavit účetní závěrku také ke dni předcházejícímu dni vstupu do likvidace, tj. dni předcházejícímu jeho zrušení. Z praktického hlediska však nejspíše není žádoucí, aby byl účastnický fond povinen sestavovat dvě účetní závěrky s rozdílem jednoho dne.

Tento stav se proto navrhuje řešit výslovným vyloučením aplikace ustanovení § 118 písm. b) nového zákona o účetnictví, podle kterého je mimořádným koncem účetního období den přecházející dni vstupu do likvidace. To znamená, že řádná účetní závěrka účastnického fondu se bude vyhotovovat pouze k poslednímu dni jeho posledního účetního období, tj. období, ve kterém přestane být účetní jednotkou podle obecné úpravy nového zákona o účetnictví.

Sestavení řádné účetní závěrky účastnického fondu je povinností penzijní společnosti, která vyplývá z obecné povinnosti zajišťovat řádné plnění povinností souvisejících s účetnictvím (viz § 56 zákona o doplňkovém penzijním spoření).

K bodu 12 (§ 115 odst. 3)

Navrhují se změny legislativně-technického charakteru v návaznosti na změny terminologie v novém zákoně o účetnictví. Podle nového zákona o účetnictví se účetní závěrka rozlišuje podle zahrnutých účetních jednotek na individuální a konsolidovanou a podle období, za které se sestavuje, na řádnou a mezitímní. Pokud je použit pojem účetní závěrka bez dalšího, zahrnuje všechny typy účetní závěrky. V tomto případě se navrhuje účetní závěrku specifikovat jako účetní závěrku individuální, a to s ohledem na povahu regulovaného subjektu (tj. účastnického fondu) a na dosavadní význam pojmu účetní závěrka, který nově odpovídá pojmu individuální účetní závěrka.

K bodu 13 (§ 115 odst. 4)

Navrhují se změny legislativně-technického charakteru. Účetním předpisem se podle nového zákona o účetnictví rozumí vždy takový předpis upravující účetnictví, který je pro danou účetní jednotku relevantní. Pro účetní jednotku používající mezinárodní účetní standardy jsou proto účetními předpisy mezinárodní účetní standardy a v určitém rozsahu rovněž zákon o účetnictví a jeho prováděcí právní předpisy. Pro ostatní účetní jednotky jsou pak účetními předpisy zákon o účetnictví a jeho prováděcí právní předpisy.

K bodu 14 (§ 134 odst. 2 písm. e))

V návaznosti na terminologii nového zákona o účetnictví, jakož i na změny navržené v předcházejících ustanoveních zákona o doplňkovém penzijním spoření (zejména v ustanovení § 57) se navrhuje dosavadní pojem „výroční zpráva“ nahradit vyjmenováním příslušných dokumentů, tedy účetní závěrky, zprávy vedení a zprávy auditora o povinném auditu.

K bodu 15 (§ 142 odst. 2 písm. a))

V návaznosti na nově navrhované znění ustanovení § 143, které doposud upravovalo nařízení mimořádného auditu a které bude nově namísto mimořádného auditu upravovat nařízení ověření řídicího a kontrolního systému, se navrhuje odpovídajícím způsobem upravit i ustanovení § 142 odst. 2 písm. a). Česká národní banka tak bude moci v rámci opatření k nápravě nařídit nikoliv mimořádný audit, nýbrž právě ověření řídicího a kontrolního systému penzijní společnosti.

K bodu 16 (§ 142 odst. 2 písm. d))

Ustanovení § 142 odst. 2 písm. d) se navrhuje specifikovat důvod, pro který může Česká národní banka nařídit změnu auditora penzijní společnosti nebo účastnického fondu, a to obdobným způsobem, jako v zákoně o bankách a zákoně o pojišťovnictví. Změnu auditora tak bude možné nařídit, pokud auditor nesplní povinnost informovat Českou národní banku o skutečnostech zjištěných podle § 21 odst. 3 nebo 4 zákona o auditorech.

K bodu 17 (§ 143)

Dosavadní možnost České národní banky nařídit mimořádný audit penzijní společnosti nebo účastnického fondu se navrhuje nahradit možností České národní banky nařídit penzijní společnosti, aby zajistila ověření svého řídicího a kontrolního systému nebo jeho části.

Dle odstavce 1 může Česká národní banka nařídit penzijní společnosti zajištění ověření jejího řídicího a kontrolního systému nebo jeho vybraných částí, pokud nastanou skutečnosti, které by mohly mít zásadní nepříznivý dopad na činnost penzijní společnosti, její rizikový profil nebo postavení v rámci skupiny, jíž je penzijní společnost součástí. Česká národní banka při tom posoudí zejména tyto skutečnosti a jejich významnost:

a) vnitřní vlivy, kterými jsou zejména nabídka nových produktů nebo změna rozsahu činnosti penzijní společnosti, změna modelu podnikání, zavedení inovací včetně inovací v oblasti informačních a komunikačních technologií a bezpečnosti, nové formy obchodní spolupráce, změny v distribuční činnosti, změny v činnostech zajišťovaných třetími stranami, změny v přeshraniční činnosti, rozšíření výkonu činnosti do nových geografických oblastí, vlastnické, organizační, procesní či personální změny, změna míry, struktury nebo koncentrace rizik, kterým je nebo by mohla být penzijní společnost vystavena, změny vnitřních systémů včetně systému řízení rizik a vnitřní kontroly a systémů řízení kapitálu a likvidity, nárůst počtu anebo významu událostí operačního rizika včetně například chybovostí, selhání vnitřních kontrol, výpadků systémů, stížností, případné podvody, závažné soudní spory nebo významné riziko jejich výskytu, trestní stíhání osob zastávajících v penzijní společnosti funkci klíčového významu, (pří)znaky (možného) nenaplnění právních povinností penzijní společnosti nebo odklonů od formalizovaných dohledových obecných pokynů a doporučení, nebo indikace (možného) nenaplnění jiných relevantních požadavků s potenciálně nepříznivým dopadem na penzijní společnost,

b) vnější vlivy, kterými jsou zejména volatilita finančních trhů nebo nepříznivý makroekonomický vývoj, politické vlivy, legislativní změny, existence mimořádně tržně nebo ekonomicky zhoršené situace, riziko zneužití k legalizaci výnosů z trestné činnosti anebo financování terorismu.

Česká národní banka využívá poznatky a informace z dohledové činnosti získané v rámci komunikace s penzijní společností plynoucí z (povinného) kvantitativního a kvalitativního oznamování vůči České národní bance, z jiných vnitřních informačních zdrojů České národní banky, především z povinného mechanismu České národní banky pro přijímání oznámení (whisteblowing), nebo z vnějších zdrojů, včetně informací (povinně) uveřejňovaných penzijní

společností a informací získaných od zahraničních orgánů dohledu či v rámci kolegií orgánů dohledu.

Poslední věta odstavce 1 stanovuje okamžik ukončení procesu ověření řídicího a kontrolního systému, což je relevantní hlavně ve vztahu k odstavci 3, na jehož základě stanovuje Česká národní banka lhůtu pro zajištění tohoto ověření.

Odstavec 2 omezuje procesní právo penzijní společnosti podat proti rozhodnutí České národní banky návrh na rozklad, na což by jinak měla podle správního řádu právo. Ověření řídicího a kontrolního systému je dohledovým nástrojem, tj. je to nástroj operativní, který vykonává příslušná sekce České národní banky, a to bez ingerence bankovní rady. Příslušná sekce by tedy i v případě tohoto nástroje měla být autonomní, co do posouzení důvodnosti využití tohoto nástroje, i co do posouzení jeho smyslu. Jelikož je povinnost zajistit ověření řídicího a kontrolního systému ukládána ve správním řízení, má penzijní společnosti v průběhu tohoto řízení dostatek prostoru pro to, aby Českou národní banku případně přesvědčila o tom, že její výchozí hypotéza není správná (důvody, které ČNB k zahájení řízení vedou, se penzijní společnosti dozví z oznámení o zahájení řízení, ze správního spisu, ale i z běžné dohledové komunikace).

V souladu s legislativními pravidly vlády je odstavec 3 psán v jednotném čísle („část řídicího a kontrolního systému banky“), nicméně tím přirozeně není vyloučeno, aby Česká národní banka nařídila ověření více oblastí řídicího a kontrolního systému.

Odstavec 4:

Za účelem umožnění externího ověření řídicího a kontrolního systému nebo jeho části, poskytne penzijní společnosti ověřovateli informace potřebné k výkonu takového ověření, tj. např. informace o vnitřních kontrolách, které se týkají ověřované oblasti řídicího a kontrolního systému.

Odstavec 5:

Odstavec 5 upravuje zmocnění pro Českou národní banku vyhláškou upravit podrobné náležitostí a strukturu zprávy o ověření řídicího a kontrolního systému.

K bodu 18 (§ 143a)

Ustanovení § 143a upravuje výběr ověřovatele pro ověření řídicího a kontrolního systému penzijní společnosti nebo jeho části.

Odstavec 1 stanovuje samotnou povinnost penzijní společnosti oznámit České národní bance ověřovatele pro ověření řídicího a kontrolního systému nebo jeho části, pokud jí toto ověření bude nařízeno dle § 143 odst. 1.

Odstavec 2 upravuje informace, které má oznámení o výběru ověřovatele obsahovat. Oznámení obsahuje kombinaci vstupů od penzijní společnosti a ověřovatele, přičemž lze shrnout, že tyto informace slouží České národní bance k posouzení odbornosti a nezávislosti ověřovatele.

Odstavec 3 uvádí důvody, za kterých může Česká národní banka vybraného ověřovatele odmítnout, přičemž se uplatní obecná lhůta pro vydání rozhodnutí ve smyslu § 71 správního řádu. Důvody odmítnutí souvisí s informacemi požadovanými podle odstavce 2, tj. Česká národní banka hodnotí nestrannost a dostatečnou odbornost auditora při ověření řídicího a kontrolního systému nebo jeho části.
Odstavec 4 stanovuje lhůtu pro zahájení řízení o odmítnutí ověřovatele Českou národní bankou. Pokud Česká národní banka nezahájí řízení ve stanovené lhůtě, platí, že ověřovatele neodmítla. Tím se snižuje administrativní zátěž na straně České národní banky a posiluje právní jistota na straně penzijní společnosti.

Odstavec 5 upravuje prodloužení lhůty pro zajištění ověření řídicího a kontrolního systému nebo jeho části v případě zahájení řízení o odmítnutí ověřovatele. Tím se zajišťuje dostatek času pro řádné provedení ověření.

Odstavec 6 stanovuje postup navazující na odmítnutí vybraného auditora Českou národní bankou.

Odstavec 7 omezuje procesní právo penzijní společnosti podat proti rozhodnutí České národní banky návrh na rozklad. Zařazení této úpravy je logické s ohledem na uplatnění odstavce 6.

K bodu 19 (§ 160 odst. 1 písm. w))

V návaznosti na znění nového zákona o účetnictví se stanovuje, že penzijní společnost se dopustí přestupku, pokud v rozporu s § 57 nezveřejní, neuveřejní nebo nezpřístupní řádnou účetní závěrku, zprávu podle zákona o účetnictví penzijní společnosti nebo účastnického fondu obhospodařovaného touto penzijní společností, je-li vyhotovována, nebo zprávu o jejich ověření, jsou-li ověřovány.

Vzhledem k tomu, že v souladu s ustanovením § 56 písm. a) zákona o doplňkovém penzijním spoření penzijní společnost zajišťuje plnění povinností účastnického fondu (jakožto účetní jednotky bez právní osobnosti) souvisejících s účetnictvím, dotčeného přestupku se může dopustit pouze penzijní společnost.

Za tento přestupek bude možné uložit pokutu až do výše 20 mil. Kč.

K bodu 20 (§ 160 odst. 2 písm. p))

Skutková podstata přestupku upravená v dotčeném ustanovení se v návaznosti na nový zákon o účetnictví a na změny navržené v ustanovení § 110 odst. 2 zákona o doplňkovém penzijním spoření navrhuje z důvodu nadbytečnosti vypustit. Podle nového znění § 110 odst. 2 zákona o doplňkovém penzijním spoření se řádná účetní závěrka účastnického fondu bude vyhotovovat pouze ke konci účetního období, tj. období, ve kterém přestane být účetní jednotkou podle obecné úpravy nového zákona o účetnictví. Nesestavení řádné účetní závěrky naplňuje skutkovou podstatu přestupku podle nového zákona o účetnictví.

S ohledem na to, že ačkoliv je účastnický fond účetní jednotkou, za jiných okolností nemá právní osobnost, je v souladu s ustanovením § 56 písm. a) zákona o doplňkovém penzijním spoření za zajišťování řádného plnění povinností účastnického fondu souvisejících s účetnictvím odpovědná penzijní společnost, která tento fond obhospodařuje. Z tohoto důvodu odpovědnost za přestupek podle nového zákona o účetnictví vznikne penzijní společnosti, která účastnický fond obhospodařuje, jakožto osobě jednající za entitu bez právní osobnosti.

K bodu 21 (§ 160 odst. 3 písm. f), g) a h))

Změny v zákoně o doplňkovém penzijním spoření navržené v souvislosti s ověřením řídicího a kontrolního systému penzijní společnosti je nutné reflektovat také v ustanoveních upravujících skutkové podstaty přestupků spočívajících v porušení dotčených povinností.

Za tento přestupek bude možné uložit pokutu až do výše 20 mil. Kč.

K bodu 22 (§ 170 odst. 1)

Jedná se o legislativně-technickou úpravu chybného odkazu u zmocňovacího ustanovení.

K bodu 23 (§ 188 odst. 1)

Navrhovaná změna odstavce 1 je obdobou změn navržených v ustanovení § 56 zákona o doplňkovém penzijním spoření ve vztahu k účastnickým fondům. I v tomto případě se tedy navrhuje vypustit povinnost penzijní společnosti účtovat o stavu a pohybu majetku a jiných

aktiv, závazků a jiných pasiv, dále o nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření s majetkem v transformovaném fondu odděleně od předmětu účetnictví svého a ostatních fondů.

Skutečnost, že penzijní společnost, která plní účetní a související povinnosti transformovaného fondu, v němž je majetek, pomocí kterého penzijní společnost vykonává penzijní připojištění, vede účetnictví a vykazuje účetní informace tohoto fondu odděleně od svého účetnictví, rovněž vyplývá z nového zákona o účetnictví. Tuto skutečnost lze dovozovat nejen z faktu, že transformovaný fond je samostatnou účetní jednotkou, ale rovněž z ustanovení nového zákona o účetnictví, které výslovně stanoví, že jestliže je účetní jednotka bez právní osobnosti součástí jiné účetní jednotky, která má právní osobnost, účetní informace vykazované za účetní jednotku bez právní osobnosti nejsou součástí účetních informací vykazovaných účetní jednotkou, jejíž je součástí.

Byť je transformovaný fond za jiných okolností entitou bez právní osobnosti, je mu pro účely účetnictví přiznána subjektivita, když o něm nový zákon o účetnictví stanoví, že je účetní jednotkou. Vzhledem k charakteru a fungování transformovaného fondu je nicméně nezbytné stanovit, kdo za něj jako za účetní jednotku bez právní osobnosti, v oblasti účetnictví jedná, tj. kdo plní povinnosti fondu a vykonává jeho práva. Podle nového zákona o účetnictví za účetní jednotku bez právní osobnosti v oblasti účetnictví jedná buď osoba, o které zákon stanoví, že zajišťuje plnění povinností účetní jednotky bez právní osobnosti související s účetnictvím, nebo osoba, která vykonává práva k majetku účetní jednotky bez právní osobnosti vlastním jménem a na její účet, není-li zároveň osobou, která na základě zákona zajišťuje plnění povinností této účetní jednotky souvisejících s účetnictvím. V zákoně o doplňkovém penzijním spoření se proto navrhuje stanovit, že penzijní společnost je tím subjektem, který zajišťuje plnění účetních a souvisejících povinností transformovaného fondu, v němž je majetek, pomocí kterého penzijní společnost vykonává penzijní připojištění. V souladu s terminologií nového zákona o účetnictví se navrhuje použít obecné vyjádření povinnosti penzijní společnosti zajišťovat povinnosti související s účetnictvím, neboť takto je pokryto jak vedení účetnictví, tak účetní výkaznictví a rovněž další související povinnosti.

V souvislosti s výše uvedeným se nově navrhuje v dotčeném ustanovení upravit také podobnou povinnost penzijní společnosti také ve vztahu k povinnostem souvisejícím s daněmi, poplatky a jinými obdobnými peněžitými plněními, a to s ohledem na skutečnost, že transformovaný fond je poplatníkem daně z příjmů právnických osob podle § 17 odst. 1 písm. e) zákona o daních z příjmů. Z věcného hlediska se nejedná oproti současnému stavu o změnu, účelem je pouze, obdobně jako například v zákoně o investičních společnostech a investičních fondech, postavit na jisto, který subjekt plní daňové povinnosti transformovaného fondu, který nemá právní osobnost.

K bodu 24 (dosavadní § 188 odst. 2)

Navrhovaná změna odstavce 2 je obdobou změn navržených v ustanovení § 56 zákona o doplňkovém penzijním spoření ve vztahu k účastnickým fondům. I v tomto případě se tedy navrhuje vypustit také povinnost penzijní společnosti zajišťovat v souladu s účetními metodami podle zákona upravujícího účetnictví účtování o předmětu účetnictví v účetních knihách vedených odděleně pro transformovaný fond, v němž je majetek, pomocí kterého penzijní společnost vykonává penzijní připojištění, tak, aby jí to umožnilo sestavení účetní závěrky za transformovaný fond.

Skutečnost, že účetnictví transformovaného fondu musí být vedeno odděleně tak, aby bylo možné za tento fond sestavit samostatnou účetní závěrku, vyplývá z postavení transformovaného fondu jako účetní jednotky podle nového zákona o účetnictví. Vedení

odděleného účetnictví je pak nutným předpokladem pro splnění účetních povinností, který již není nezbytné ve zvláštním právním předpise upravovat.

K bodu 25 (navrhovaný § 188 odst. 2)

V návaznosti na terminologii nového zákona o účetnictví se navrhují legislativně-technické změny spočívající v nahrazení dosavadních pojmů „majetek“, „závazek“ a „pasiva“ pojmy podle nového zákona o účetnictví. Obsah dosavadních pojmů „majetek“ a „závazek“ ve smyslu účetním a ve smyslu občanskoprávním není totožný, a proto používá-li se pojem majetek nebo závazek ve vztahu k účetnictví, a nikoliv ve smyslu občanskoprávním, je pojem „majetek“ nahrazen novým pojmem „aktivum“, jehož obsah je vymezen v ustanovení § 43 nového zákona o účetnictví a obdobně pojem „závazek“ je nahrazen pojmem „dluh“, jehož obsah je pro účely účetnictví vymezen v § 44 nového zákona o účetnictví.

Dále se navrhuje dosavadní pojem „pasiva“ nahradit pojmem „dluh podle účetních předpisů“, a to v návaznosti na skutečnost, že pojem „pasiva“ již nebude v novém zákoně o účetnictví obsažen. Tento pojem fakticky představoval pouze označení množiny tvořené vlastním kapitálem a dluhy, přičemž pro jeho zachování nadále není dán důvod. Používání obecného pojmu „pasivum“ proto do nového zákona o účetnictví nebylo převzato s tím, že dané prvky účetního výkaznictví budou nazývány v souladu se svým skutečným významem, a sice „vlastní kapitál a dluhy“.

K bodu 26 (§ 188 odst. 3)

V návaznosti na změny ustanovení § 56 a násl. zákona o doplňkovém penzijním spoření ve vztahu k účastnickým fondům se navrhuje stanovit, že povinnosti upravené v těchto ustanoveních platí i pro transformované fondy, resp. pro penzijní společnosti, které pomocí majetku v transformovaném fondu vykonávají penzijní připojištění.

Není tedy již nutné, aby byla v dotčeném ustanovení odstavce 3 nadále upravena povinnost transformovaného fondu mít účetní závěrku ověřenou auditorem, neboť tato povinnost vyplývá z ustanovení § 57 odst. 1 zákona o doplňkovém penzijním spoření. Pro transformovaný fond a penzijní společnost, která pomocí majetku v tomto fondu vykonává penzijní připojištění, rovněž platí zkrácená lhůta pro splnění povinnosti podle § 57 odst. 3 zákona o doplňkovém penzijním spoření. V případě transformovaného fondu se taktéž použije právní úprava § 57 zákona o doplňkovém penzijním spoření pro případy, kdy valná hromada penzijní společnosti, která pomocí majetku v transformovaném fondu vykonává penzijní připojištění, neschválí řádnou účetní závěrku tohoto transformovaného fondu a pro případy, kdy soud rozhodně o neplatnosti usnesení valné hromady, kterým byla řádná účetní závěrka transformovaného fondu schválena.

V případě transformovaného fondu se rovněž použije ustanovení § 57a zákona o doplňkovém penzijním spoření, které upravuje povinnosti spojené s výběrem auditora pro povinný audit, resp. povinnost oznámit výběr auditora provádějícího povinný audit České národní bance. Zmocnění pro vydání prováděcího právního předpisu v rozsahu stanoveném § 59 zákona o doplňkovém penzijním spoření bude rovněž platit i pro otázky související s transformovanými fondy.

K bodu 27 (§ 188 odst. 4)

Dotčené ustanovení odstavce 4 se v návaznosti na nový zákon o účetnictví navrhuje zrušit z důvodu nadbytečnosti. Skutečnost, že prvky účetního výkaznictví transformovaného fondu, tj. aktiva a pasiva (nově vlastní kapitál a dluhy podle zákona upravujícího účetnictví) se pro účely sestavení konsolidované účetní závěrky, v níž je zahrnuta penzijní společnost vykonávající pomocí majetku v transformovaném fondu penzijní připojištění, nezohledňují,

vyplývá z postavení transformovaného fondu jako účetní jednotky podle nového zákona o účetnictví. Je-li transformovaný fond samostatnou účetní jednotkou, jeho účetní závěrka nebude zohledňována v konsolidované účetní závěrce sestavené na základě účetních závěrek konsolidovaných dceřiných účetních jednotek, pakliže transformovaný fond není touto konsolidovanou dceřinou účetní jednotkou. Skutečnost, že penzijní společnost na základě § 188 písm. a) zákona o doplňkovém penzijním spoření zajišťuje řádné plnění povinností transformovaného fondu, v němž je majetek, pomocí kterého penzijní společnost vykonává penzijní připojištění (tj. mimo jiné vede účetnictví transformovaného fondu a sestavuje jeho účetní závěrku), na postavení transformovaného fondu jako samostatné účetní jednotky nic nemění.

K bodu 28 (§ 192 odst. 3 písm. b))

Navrhují se změny legislativně-technického charakteru v návaznosti na změny terminologie v novém zákoně o účetnictví. Podle nového zákona o účetnictví se účetní závěrka rozlišuje podle zahrnutých účetních jednotek na individuální a konsolidovanou a podle období, za které se sestavuje, na řádnou a mezitímní. Pokud je použit pojem účetní závěrka bez dalšího, zahrnuje všechny typy účetní závěrky. V tomto případě se navrhuje účetní závěrku z hlediska okamžiku jejího sestavení specifikovat jako řádnou (tj. účetní závěrku sestavovanou za účetní období ke konci jeho posledního dne) a jako účetní závěrku individuální, a to s ohledem na povahu regulovaného subjektu (tj. transformovaného fondu) a na dosavadní význam pojmu účetní závěrka, který nově odpovídá pojmu individuální účetní závěrka.

K části sto dvacáté – změna zákona o Finanční správě České republiky

K čl. CXXIX

K bodu 1 (§ 1 odst. 4)

Generální finanční ředitelství je dle předmětného zákona organizační složkou státu ve smyslu § 3 odst. 1 zákona č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích. Z toho vyplývá, že na základě ustanovení § 3 odst. 1 písm. b) nového zákona o účetnictví, je účetní jednotkou. Skutečnost, že Generální finanční ředitelství je účetní jednotkou tedy vyplývá již z jeho postavení organizační složky státu a nového zákona o účetnictví a není třeba ji duplicitně uvádět ve zvláštním zákoně. Postačí jen negativní vymezení těch organizačních složek státu, které nejsou účetními jednotkami, jako je tomu v případě finančních úřadu a Odvolacího finančního ředitelství.

K bodům 2 a 4 (§ 10 odst. 2 a § 12 odst. 2)

Podle stávajícího § 10 odst. 2 písm. b) zákona o Finanční správě České republiky jsou finanční úřady příslušné ke kontrole dodržování účetních povinností a v návaznosti na jejich případné porušení rovněž vést řízení o účetních přestupcích. V rámci nového zákona o účetnictví bude tato působnost nově stanovena v § 269, podle něhož bude platit, že plnění povinnosti podle účetních předpisů prověřuje finanční úřad, který je správcem daně z příjmů, nebo v jehož obvodu územní působnosti se nachází pobočka zahraniční účetní jednotky. Při výkonu této působnosti bude finanční úřad nově postupovat podle daňového řádu. Návazně pak podle § 268 bude platit, že přestupky podle nového zákona o účetnictví projednává finanční úřad, který prověřuje plnění povinností podle účetních předpisů. V důsledku této úpravy se stávající ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona o Finanční správě České republiky stává nadbytečným a navrhuje se jeho vypuštění (s ohledem na to, že v mezidobí dojde jiným zákonem též k vypuštění písmene a) daného odstavce, dochází současně ke zrušení členění odstavce na písmena). Změna označení ustanovení pak musí být následně promítnuta též do odkazujícího § 12 odst. 2 zákona o Finanční správě České republiky.

Současně je třeba uvést, že výše uvedená působnost finančních úřadů k prověřování plnění povinností podle účetních předpisů podle nového zákona o účetnictví bude v rámci § 10 zákona o Finanční správě České republiky nově podřazena pod výkon správy daní (v procesním smyslu) uvedený v odstavci 1 písm. a), a to s ohledem na skutečnost, že se nově bude procesně řídit daňovým řádem. S ohledem na tuto skutečnost bude moci být působnost také realizována v režimu tzv. vybrané působnosti mj. podle § 10 odst. 4 písm. a) a b), kde je na rámec správy daní výslovně odkazováno.

K bodu 3 (§ 11 odst. 3)

V návaznosti na terminologický vývoj v oblasti právní úpravy účetnictví dochází k sjednocení v podobě využití pojmu „účetní předpisy“.

K bodům 5 a 6 (§ 13a odst. 2 a 3)

V zájmu posílení ochrany utajovaných informací, které jsou součástí stanovení zvláštních postupů správy daní podle § 13 zákona o Finanční správě České republiky, se navrhuje částečně přenést kompetenci k jejich stanovení na Ministerstvo financí v případě, že nebude potřebný stejný či společný postup více dotčených organizací. Tímto bude dále omezen okruh osob, které se s uvedenými informacemi seznamují. Současně je doplněna pravomoc orgánů Celní správy České republiky (v postavení správce daně) aplikovat předmětné zvláštní postupy, jakkoliv se bude jednat spíše o výjimečnou situaci (z tohoto důvodu je i v tomto případě úprava koncentrována v předmětném ustanovení).

K části sto dvacáté první – změna zákona o Celní správě České republiky

K čl. CXXX

Generální ředitelství cel je dle předmětného zákona organizační složkou státu ve smyslu zákona upravujícího majetek České republiky a její vystupování v právních vztazích. Právě z postavení organizační složky státu vyplývá ve spojení s novým zákonem o účetnictví, že Generální ředitelství cel je účetní jednotkou. Zrušovaná věta je tedy nadbytečná a není třeba ji dále uvádět. Postačí uvedené negativní vymezení těch organizačních složek státu, které nejsou účetními jednotkami, jako v případě celních úřadů.

K části sto dvacáté druhé – změna občanského zákoníku

K čl. CXXXI

K bodu 1 (§ 119)

Změny v dotčených ustanoveních jsou promítnutím změn terminologie v zákoně o účetnictví. K obsahovým změnám ustanovení nedochází.

K bodu 2 (§ 176 odst. 1)

Prováděnou změnou dochází k opravě dřívější nepřesnosti ustanovení, které nepokrývalo právnickou osobu rozdělovanou odštěpením. Tato není zanikající právnickou osobou, přesto je stanovení rozhodného dne v případě rozdělení odštěpením nezbytné.

K bodu 3 (§ 176 odst. 2)

Sestavení konkrétních účetních závěrek je nově regulováno § 110 zákona o účetnictví pro všechny případy, tedy i pro všechny právnické osoby podle občanského zákoníku. Ke změnám obsahu povinností zúčastněných právnických osob nedochází.

K bodu 4 (§ 177)

Prováděná změna promítá do zákonného textu reálný stav, kdy daná norma neupravuje pravidla pro stanovení rozhodného, nýbrž stanovuje lhůtu pro podání návrhu na zápis přeměny do

veřejného rejstříku. Další pravidla pro stanovení rozhodného dne jsou obsažena v zákoně o účetnictví.

K bodu 5 (§ 183 odst. 2)

Většina změn se provádí v návaznosti na změnu terminologie v zákoně o účetnictví. K obsahovým změnám ustanovení nedochází.

Současně dochází ke změně lhůty pro rozhodnutí o změně právní formy, která se sjednocuje s lhůtou podle § 363 zákona o přeměnách.

K bodu 6 (§ 199 odst. 1)

Podle nové koncepce účetnictví končí dnem předcházejícím vstupu právnické osoby do likvidace individuální účetní období této právnické osoby. K tomu dni tak právnická osoba sestaví řádnou účetní závěrku. Sestavení zahajovací rozvahy tak již není potřebné.

K bodu 7 (§ 205 odst. 1)

Časový okamžik sestavení účetní závěrky předkládané současně s konečnou zprávou se přesouvá do druhého odstavce. Povinnost sestavit účetní závěrku vyplývá ze skutečnosti, že dnem vyhotovení konečné zprávy o průběhu likvidace končí účetní období. Povinnost je tedy stanovena nově zákonem o účetnictví. Ke změně v povinnostech likvidátora tak nedochází.

K bodu 8 (§ 205 odst. 2)

Změny jsou promítnutím změn terminologie v zákoně o účetnictví. Současně se přesouvá určení časového okamžiku sestavení individuální účetní závěrky z odstavce 1 pro lepší orientaci. Ke změnám v povinnostech likvidátora však nedochází.

K bodu 9 (§ 205 odst. 2)

Změny v dotčených ustanoveních jsou promítnutím změn terminologie v zákoně o účetnictví. K obsahovým změnám ustanovení nedochází.

K bodu 10 [§329 odst. 1 písm. a)]

Ustanovení představuje zjednodušení oceňování nepeněžitého předmětu vkladu, který není obchodován na evropském regulovaném trhu. Jeho obdobu můžeme najít zejm. v § 469 zákona o obchodních korporacích. Změna se provádí v důsledku opuštění koncepce tržní hodnoty podle § 27 odst. 4 dosavadního zákona o účetnictví. Nová koncepce oceňování reálnou hodnotou podle zákona o účetnictví odpovídá dosavadnímu obsahu ustanovení, které umožňuje využití reálně uzavřených obchodů na relevantním trhu.

K bodu 11 [§ 329 odst. 1 písm. b)]

Změny v dotčených ustanoveních jsou promítnutím změn terminologie v zákoně o účetnictví. K obsahovým změnám ustanovení nedochází.

K bodu 12 (§ 341)

Změny v dotčených ustanoveních jsou promítnutím změn terminologie v zákoně o účetnictví. K obsahovým změnám ustanovení nedochází.

K bodu 13 (§ 342 odst. 1)

Změny v dotčených ustanoveních jsou promítnutím změn terminologie v zákoně o účetnictví. K obsahovým změnám ustanovení nedochází.

K bodu 14 [§ 342 odst. 1 písm. a)]

Změny v dotčených ustanoveních jsou promítnutím změn terminologie v zákoně o účetnictví. K obsahovým změnám ustanovení nedochází.

K bodu 15 [§ 342 odst. 1 písm. b)]

Změny v dotčených ustanoveních jsou promítnutím změn terminologie v zákoně o účetnictví. K obsahovým změnám ustanovení nedochází.

K bodu 16 (§ 342 odst. 2)

Změny v dotčených ustanoveních jsou promítnutím změn terminologie v zákoně o účetnictví. K obsahovým změnám ustanovení nedochází.

K bodu 17 (§ 342 odst. 3)

Změny v dotčených ustanoveních jsou promítnutím změn terminologie v zákoně o účetnictví. K obsahovým změnám ustanovení nedochází.

K bodu 18 (§ 355 odst. 1)

Změny v dotčených ustanoveních jsou promítnutím změn terminologie v zákoně o účetnictví. K obsahovým změnám ustanovení nedochází.

K bodu 19 [§ 355 odst. 2 písm. b)]

Změny v dotčených ustanoveních jsou promítnutím změn terminologie v zákoně o účetnictví. K obsahovým změnám ustanovení nedochází.

K bodu 20 (§ 357)

Změny v dotčených ustanoveních jsou promítnutím změn terminologie v zákoně o účetnictví. K obsahovým změnám ustanovení nedochází. Namísto formulace „účtovat odděleně“ se nově navrhuje použít přesnější formulaci „sledovat v účetním systému odděleně“, neboť lépe vystihuje způsob, jakým má být tato povinnost splněna. Smysl požadavku sledovat v účetním systému určité skutečnosti odděleně spočívá v tom, že účetní záznamy, které souvisí s danými skutečnostmi, musí být identifikovatelné, aby je bylo možné odděleně sledovat. Formulace je současně navržena tak, aby si účetní jednotka mohla sama zvolit, jak k oddělenému sledování přistoupí technicky.

K bodu 21 (§ 358 až § 361)

Zrušení výroční zprávy jako zvláštního dokumentu a současně souhrnu dalších dokumentů vypracovávaných podle dosavadního zákona o účetnictví neumožňuje zachovat právní úpravu výročních zpráv nadací a ústavů v její dosavadní podobě. V návaznosti na to proběhlo zhodnocení přínosu výročních zpráv nadací a ústavů upravených v občanském zákoníku. Zásadní pro toto zhodnocení byl objem informací, které mají být nadacemi a ústavy zveřejňovány ve výroční zprávě nad rámec jejich povinností plynoucích ze zákona o účetnictví. Některé povinně uváděné údaje jsou již dostupné jinými prostředky (zejm. se jedná o informace o změnách zakladatelského právního jednání či ve členství v orgánech podle § 416 odst. 1 OZ). Informace o dárcích a darech uváděné ve výroční zprávě nadace jsou pak dlouhodobě odbornou veřejností považovány za kontroverzní a nedostatečně odůvodněné. V případě financování z veřejných zdrojů dopadají na nadace povinnosti zveřejňovat informace jinými způsoby, stejně jako na jakékoliv jiné osoby. Současně možnost neuvedení dárce podle § 359 prakticky vylučuje relevantní veřejný dohled nad informacemi, na jejichž skrytí by dárce či příjemce příspěvku mohli mít zájem. Současně nejsou spatřovány důvody k existenci přísnější úpravy výkaznictví než jaká se vztahuje na ostatní právnické osoby soukromého práva. Zejména

kontrastně působí srovnání s nadačním fondem, jehož smysl a účel je velmi podobný nadaci, avšak žádné obdobné požadavky na něj nedopadají.

Z těchto důvodů se navrhuje celá zvláštní úprava výročních zpráv nadací a ústavů zrušit. Na nadace a ústavy však stále dopadne obecná úprava výkaznictví podle zákona o účetnictví, zejména pak povinnost sestavit a zveřejnit účetní závěrku, případně zprávu vedení apod.

K bodu 22 [§ 370 odst. 1 písm. d)]

Změny v dotčených ustanoveních jsou promítnutím změn terminologie v zákoně o účetnictví. K obsahovým změnám ustanovení nedochází.

K bodu 23 [§ 370 odst. 1 písm. e)]

Promítá se zrušení úpravy výroční zprávy nadace.

K bodu 24 (§ 384 odst. 1)

Změny v dotčených ustanoveních jsou promítnutím změn terminologie v zákoně o účetnictví. K obsahovým změnám ustanovení nedochází.

K bodu 25 (§ 385)

Změny v dotčených ustanoveních jsou promítnutím změn terminologie v zákoně o účetnictví. K obsahovým změnám ustanovení nedochází.

K bodu 26 [§ 386 odst. 1 písm. c)]

Změny v dotčených ustanoveních jsou promítnutím změn terminologie v zákoně o účetnictví. K obsahovým změnám ustanovení nedochází.

K bodu 27 [§ 391 odst. 2 písm. c)]

Stanovení rozhodného dne je při změně právní formy z nadace na nadační fond zcela nadbytečné. Nedochází k zániku právnické osoby ani k jiným významným událostem, kvůli kterým by mohly existovat pochybnosti, na čí účet bylo z pohledu účetnictví určité právní jednání uskutečněno.

K bodu 28 (§ 411 odst. 1)

Promítá se změna terminologie v zákoně o účetnictví a zrušení zvláštní úpravy výroční zprávy ústavu.

K bodu 29 (§ 415)

Promítá se změna terminologie v zákoně o účetnictví. Namísto formulace „účtovat odděleně“ se nově navrhuje použít přesnější formulaci „sledovat v účetním systému odděleně“, neboť lépe vystihuje způsob, jakým má být tato povinnost splněna. Smysl požadavku sledovat v účetním systému určité skutečnosti odděleně spočívá v tom, že účetní záznamy, které souvisí s danými skutečnostmi, musí být identifikovatelné, aby je bylo možné odděleně sledovat. Formulace je současně navržena tak, aby si účetní jednotka mohla sama zvolit, jak k oddělenému sledování přistoupí technicky.

Současně dochází ke zrušení výslovného stanovení, že auditor ověřuje účetní závěrku, pokud tak stanoví zakladatelské právní jednání nebo statut. Takové ustanovení je nadbytečné, neboť povinnost auditu účetní závěrky stanoví již samo zakladatelské právní jednání nebo statut.

K bodu 30 (§ 416)

Zrušení výroční zprávy jako zvláštního dokumentu a současně souhrnu dalších dokumentů vypracovávaných podle dosavadního zákona o účetnictví neumožňuje zachovat právní úpravu výročních zpráv nadací a ústavů v její dosavadní podobě. V návaznosti na to proběhlo

zhodnocení přínosu výročních zpráv nadací a ústavů upravených v občanském zákoníku. Zásadní pro toto zhodnocení byl objem informací, které mají být nadacemi a ústavy zveřejňovány ve výroční zprávě nad rámec jejich povinností plynoucích ze zákona o účetnictví. Některé povinně uváděné údaje jsou již dostupné jinými prostředky (zejm. se jedná o informace o změnách zakladatelského právního jednání či ve členství v orgánech podle § 416 odst. 1 OZ). Informace o dárcích a darech uváděné ve výroční zprávě nadace jsou pak dlouhodobě odbornou veřejností považovány za kontroverzní a nedostatečně odůvodněné. V případě financování z veřejných zdrojů dopadají na nadace povinnosti zveřejňovat informace jinými způsoby, stejně jako na jakékoliv jiné osoby. Současně možnost neuvedení dárce podle § 359 prakticky vylučuje relevantní veřejný dohled nad informacemi, na jejichž skrytí by dárce či příjemce příspěvku mohli mít zájem. Současně nejsou spatřovány důvody k existenci přísnější úpravy výkaznictví než jaká se vztahuje na ostatní právnické osoby soukromého práva. Zejména kontrastně působí srovnání s nadačním fondem, jehož smysl a účel je velmi podobný nadaci, avšak žádné obdobné požadavky na něj nedopadají.

Z těchto důvodů se navrhuje celá zvláštní úprava výročních zpráv nadací a ústavů zrušit. Na nadace a ústavy však stále dopadne obecná úprava výkaznictví podle zákona o účetnictví, zejména pak povinnost sestavit a zveřejnit účetní závěrku, případně zprávu vedení apod.

K bodu 31 (§ 1179)

Změny v dotčených ustanoveních jsou promítnutím změn terminologie v zákoně o účetnictví. K obsahovým změnám ustanovení nedochází.

K bodu 32 (§ 1180 odst. 2)

Změny v dotčených ustanoveních jsou promítnutím změn terminologie v zákoně o účetnictví. K obsahovým změnám ustanovení nedochází.

K bodu 33 (§ 1208 písm. c))

Změny v dotčených ustanoveních jsou promítnutím změn terminologie v zákoně o účetnictví. K obsahovým změnám ustanovení nedochází.

K bodu 34 (§ 1437)

Změny v dotčených ustanoveních jsou promítnutím změn terminologie v zákoně o účetnictví. K obsahovým změnám ustanovení nedochází.

K bodu 35 (§ 2752)

Změny v dotčených ustanoveních jsou promítnutím změn terminologie v zákoně o účetnictví. K obsahovým změnám ustanovení nedochází.

K části sto dvacáté třetí – změna zákona o obchodních korporacích

K čl. CXXXII

K bodu 1 (§ 34)

Změny v dotčených ustanoveních jsou promítnutím změn terminologie v zákoně o účetnictví. K obsahovým změnám ustanovení nedochází.

K bodu 2 (§ 34 odst. 1)

Změny v dotčených ustanoveních jsou promítnutím změn terminologie v zákoně o účetnictví. K obsahovým změnám ustanovení nedochází.

K bodu 3 (§ 34 odst. 2)

Navržená úprava nemění věcný význam odstavce 2, jde pouze o terminologickou změnu. Nové znění má vyjadřovat věcnou podstatu položky vlastního kapitálu (tedy „úhrn veškerých nevyplacených výsledků hospodaření“) namísto odkazování na konkrétní názvy řádků rozvahy podle českých účetních předpisů. Úprava tím reaguje jednak na to, že statutárním účetnictvím nemusí být jen účetnictví podle českého účetního rámce, ale také účetnictví podle mezinárodních účetních standardů (IFRS), a dále na to, že nová úprava českého účetnictví nebude přebírat všechny dosavadní názvy řádků rozvahy v části vlastního kapitálu; přitom nový text pracuje s pojmem „výsledek hospodaření za účetní období“, který jako běžný účetní pojem přebírá i nový zákon o účetnictví. Věcné vymezení této části vlastního kapitálu tak nově není poplatné terminologii konkrétního účetního rámce.

Kumulované výsledky hospodaření pojmově nahrazují dosavadní součet běžného výsledku hospodaření a výsledků hospodaření minulých let. Nová úprava nepřebírá odkaz na „poslední skončené období“ pro nadbytečnost, protože výše kumulovaných výsledků hospodaření vyplývá v souladu s odstavcem 1 z poslední řádné individuální účetní závěrky. V kontextu odstavce 1 je tak jasné, že kumulovanými výsledky hospodaření se rozumí kumulované výsledky hospodaření uvedené v účetní závěrce podle odstavce 1.

Navrhovanou změnou rovněž není dotčena skutečnost, že nelze rozdělit ty části vlastního kapitálu, u kterých nakládání s nimi podléhá pravidlům stanoveným účetními předpisy (např. fondy z přecenění).

K bodu 4 (§ 34 odst. 3 a 4)

Změny v dotčených ustanoveních jsou promítnutím změn terminologie v zákoně o účetnictví. K obsahovým změnám ustanovení nedochází.

K bodu 5 (§ 34 odst. 5)

Změny v dotčených ustanoveních jsou promítnutím změn terminologie v zákoně o účetnictví. K obsahovým změnám ustanovení nedochází.

K bodu 6 (§ 35 odst. 1)

Navržená úprava nemění věcný význam odstavce 1, jde pouze o obdobnou terminologickou změnu, která se navrhuje v § 34 odst. 2. V kontextu první věty je zřejmé, že kumulovanými výsledky hospodaření ve větě druhé se rozumí kumulované výsledky hospodaření uvedené v mezitímní účetní závěrce, tj. jedná se i o výsledek hospodaření za část účetního období, za které mezitímní účetní závěrka byla sestavena.

Navrhovanou změnou rovněž není dotčena skutečnost, že nelze rozdělit ty části vlastního kapitálu, u kterých nakládání s nimi podléhá účetním předpisům (např. fondy z přecenění).

K bodu 7 (§ 35 odst. 2)

Změny v dotčených ustanoveních jsou promítnutím změn terminologie v zákoně o účetnictví. K obsahovým změnám ustanovení nedochází.

K bodu 8 (§ 36 odst. 3)

Změny v dotčených ustanoveních jsou promítnutím změn terminologie v zákoně o účetnictví. K obsahovým změnám ustanovení nedochází.

K bodu 9 (§ 40)

Změny v dotčených ustanoveních jsou promítnutím změn terminologie v zákoně o účetnictví. K obsahovým změnám ustanovení nedochází.

K bodu 10 (§ 40 odst. 1)

Změny v dotčených ustanoveních jsou promítnutím změn terminologie v zákoně o účetnictví. K obsahovým změnám ustanovení nedochází.

K bodu 11 (§ 40 odst. 2)

Změna v odstavci 2 je pouze terminologického charakteru. Pojem „náklad“ byl z tohoto ustanovení vypuštěn jednak pro nadbytečnost, jednak pro neslučitelnost takovéhoto použití s jeho vymezením v novém zákoně o účetnictví (náklady nelze vykazovat jako aktivum).

K bodu 12 (§ 40 odst. 3)

Změny v dotčených ustanoveních jsou promítnutím změn terminologie v zákoně o účetnictví. K obsahovým změnám ustanovení nedochází.

K bodu 13 (§ 40 odst. 4)

Změny v dotčených ustanoveních jsou promítnutím změn terminologie v zákoně o účetnictví. K obsahovým změnám ustanovení nedochází.

K bodu 14 (§ 82 odst. 1)

S ohledem na zrušení konceptu výroční zprávy podle zákona o účetnictví a další změny v oblasti výkaznictví se navrhuje prodloužit lhůtu pro vypracování zprávy o vztazích tak, aby odpovídala povinnosti schválit účetní závěrku. V současnosti způsobuje krátká lhůta aplikační potíže při auditu, neboť jedna část výroční zprávy (zpráva o vztazích) je vypracována v odlišnou dobu než zbytek výroční zprávy a má tak být auditována k odlišnému datu.

Dále se promítá změna terminologie v zákoně o účetnictví.

K bodu 15 [§ 82 odst. 2 písm. d)]

Jelikož dochází k prodloužení lhůty k vypracování zprávy o vztazích na 6 měsíců, v době jejího zpracování již bude zpracována i účetní závěrka za dané individuální účetní období. Není tak již nutné vycházet z předchozí účetní závěrky. Informace uvedené ve zprávě o vztazích tak budou vycházet z aktuálnějšího stavu a hodnoty aktiv.

Dále se promítá změna terminologie v zákoně o účetnictví.

K bodu 16 (§ 83 odst. 4)

Promítají se změny v pojetí výroční zprávy podle zákona o účetnictví. Současně způsob ověření zprávy o vztazích auditorem vychází ze zákona o auditorech a není jej nutné blíže upravovat. V tomto je nerozhodné, zda je zpráva o vztazích součástí jiného dokumentu (zprávy vedení) nebo je samostatným dokumentem. Povinnost jejího ověření auditorem se tak vztahuje na všechny situace povinného auditu, tedy i ty případy, kdy audit nevyžaduje zákon.

K bodu 17 (§ 84 odst. 2)

V návaznosti na zrušení konceptu výroční zprávy jako nosiče pro další dokumenty bylo zvažováno, jakým způsobem by měla být nově zveřejňována zpráva o vztazích. Jednou z možností bylo, aby byla nově součástí zprávy vedení, druhou pak, aby se jednalo o samostatný dokument. S ohledem na propracovanou úpravu zprávy vedení byla zvolena varianta, že zpráva o vztazích bude součástí individuální zprávy vedení, pokud ji ovládaná osoba vyhotovuje. Uplatní se tak na ní úprava publikace individuální zprávy vedení. Nevyhotovuje-li ovládaná osoba individuální zprávu vedení, vyhotoví zprávu o vztazích samostatně a zveřejní jí ve lhůtě stanovené pro zveřejnění účetní závěrky společně s ní.

K bodu 18 (§ 94)

Změny promítají změnu terminologie v zákoně o účetnictví a související změnu v § 205 odst. 2 občanského zákoníku.

K bodu 19 (§ 112 odst. 1)

Změny v dotčených ustanoveních jsou promítnutím změn terminologie v zákoně o účetnictví. K obsahovým změnám ustanovení nedochází.

K bodu 20 (§ 112 odst. 6)

Změny v dotčených ustanoveních jsou promítnutím změn terminologie v zákoně o účetnictví. K obsahovým změnám ustanovení nedochází.

K bodu 21 (§ 149 odst. 3)

Změny v dotčených ustanoveních jsou promítnutím změn terminologie v zákoně o účetnictví. K obsahovým změnám ustanovení nedochází.

K bodu 22 (§ 161)

Změny v dotčených ustanoveních jsou promítnutím změn terminologie v zákoně o účetnictví. K obsahovým změnám ustanovení nedochází.

K bodu 23 (§ 161 odst. 1 a 2)

Změny v dotčených ustanoveních jsou promítnutím změn terminologie v zákoně o účetnictví. K obsahovým změnám ustanovení nedochází.

K bodu 24 (§ 161 odst. 3)

Změny v dotčených ustanoveních jsou promítnutím změn terminologie v zákoně o účetnictví. K obsahovým změnám ustanovení nedochází.

K bodu 25 (§ 181 odst. 1)

Promítá se změna terminologie v zákoně o účetnictví. K obsahovým změnám ustanovení nedochází. Pro vyloučení pochybností dochází k vyjasnění, že valná hromada musí být svolána jednou za individuální účetní období, tedy ne konsolidační účetní období.

K bodu 26 (§ 181 odst. 2)

Promítá se změna terminologie v zákoně o účetnictví. K obsahovým změnám ustanovení nedochází. Pro vyloučení pochybností dochází k vyjasnění, že valná hromada musí být svolána jednou za individuální účetní období, tedy ne konsolidační účetní období.

K bodu 27 [§ 190 odst. 2 písm. g)]

Změny v dotčených ustanoveních jsou promítnutím změn terminologie v zákoně o účetnictví. K obsahovým změnám ustanovení nedochází.

K bodu 28 [§ 190 odst. 2 písm. j)]

Změny v dotčených ustanoveních jsou promítnutím změn terminologie v zákoně o účetnictví. K obsahovým změnám ustanovení nedochází.

K bodu 29 (§ 196)

Změny v dotčených ustanoveních jsou promítnutím změn terminologie v zákoně o účetnictví. K obsahovým změnám ustanovení nedochází.

K bodu 30 [§ 201odst. 2 písm. b)]

Změny v dotčených ustanoveních jsou promítnutím změn terminologie v zákoně o účetnictví. K obsahovým změnám ustanovení nedochází.

K bodu 31 [§ 216 odst. 1 písm. b)]

Změny v dotčených ustanoveních jsou promítnutím změn terminologie v zákoně o účetnictví. K obsahovým změnám ustanovení nedochází.

K bodu 32 (§ 216 odst. 2)

Změny v dotčených ustanoveních jsou promítnutím změn terminologie v zákoně o účetnictví. K obsahovým změnám ustanovení nedochází.

K bodu 33 (§ 227 odst. 1)

Změny v dotčených ustanoveních jsou promítnutím změn terminologie v zákoně o účetnictví. K obsahovým změnám ustanovení nedochází.

K bodu 34 (§ 227 odst. 2)

Změny v dotčených ustanoveních jsou promítnutím změn terminologie v zákoně o účetnictví. K obsahovým změnám ustanovení nedochází.

K bodu 35 (§ 229 odst. 1 a 3)

Změny v dotčených ustanoveních jsou promítnutím změn terminologie v zákoně o účetnictví. K obsahovým změnám ustanovení nedochází.

K bodu 36 (§ 231)

Zásadní část změn se promítá změnu terminologie v zákoně o účetnictví. Současně dochází k rozšíření povinnosti vzít v potaz aktuálnější účetní závěrku i na případnou řádnou individuální účetní závěrku, neboť na konkrétním typu účetní závěrky v tomto případě nezáleží.

K bodu 37 (§ 232)

Změny v dotčených ustanoveních jsou promítnutím změn terminologie v zákoně o účetnictví. K obsahovým změnám ustanovení nedochází.

K bodu 38 [§ 232 písm. b)]

Změny v dotčených ustanoveních jsou promítnutím změn terminologie v zákoně o účetnictví. K obsahovým změnám ustanovení nedochází.

K bodu 39 (§ 246 odst. 1)

Změny v dotčených ustanoveních jsou promítnutím změn terminologie v zákoně o účetnictví. K obsahovým změnám ustanovení nedochází.

K bodu 40 (§ 247 odst. 2 věta první)

Změny v dotčených ustanoveních jsou promítnutím změn terminologie v zákoně o účetnictví. K obsahovým změnám ustanovení nedochází.

K bodu 41 (§ 247 odst. 2 věta druhá)

Změny v dotčených ustanoveních jsou promítnutím změn terminologie v zákoně o účetnictví. K obsahovým změnám ustanovení nedochází.

K bodu 42 (§ 251 odst. 1)

Ustanovení samotné ani obecné ustanovení v § 143 neumožňuje aplikaci zákona o oceňování na ocenění nepeněžitého vkladu. Z toho důvodu je vhodné po vzoru § 143 a 478 upřesnit, o kterého znalce se má jednat. Změnou tak bude znění sjednoceno s obdobnými ustanoveními v zákoně o obchodních korporacích a předejito výkladovým nejasnostem.

K bodu 43 (§ 257 odst. 4)

Změny v dotčených ustanoveních jsou promítnutím změn terminologie v zákoně o účetnictví. K obsahovým změnám ustanovení nedochází.

K bodu 44 (§ 258 odst. 2)

Změny v dotčených ustanoveních jsou promítnutím změn terminologie v zákoně o účetnictví. K obsahovým změnám ustanovení nedochází.

K bodu 45 (§ 280 odst. 1)

Změny v dotčených ustanoveních jsou promítnutím změn terminologie v zákoně o účetnictví. K obsahovým změnám ustanovení nedochází.

K bodu 46 [§ 301 odst. 1 písm. c)]

Promítá se změna terminologie v zákoně o účetnictví. Současně dochází k opravě chyby, neboť i zde jsou zdroje užity jako část vlastního kapitálu (vlastní zdroje). Zásadním požadavkem je disponibilita této části vlastního kapitálu. Tento požadavek je nově jednoznačně normován. Související oprava byla provedena i v § 403 a 766.

K bodu 47 (§ 307)

Obsah ustanovení je přesouván do zákona o účetnictví. Údaje bude nově obsahovat individuální zpráva vedení.

K bodu 48 (§ 309 odst. 2)

Změny v dotčených ustanoveních jsou promítnutím změn terminologie v zákoně o účetnictví. K obsahovým změnám ustanovení nedochází.

K bodu 49 (§ 348 odst. 1 a 2)

Změny v dotčených ustanoveních jsou promítnutím změn terminologie v zákoně o účetnictví. K obsahovým změnám ustanovení nedochází.

K bodu 50 (§ 348 odst. 3)

Změny v dotčených ustanoveních jsou promítnutím změn terminologie v zákoně o účetnictví. K obsahovým změnám ustanovení nedochází.

K bodu 51 (§ 348 odst. 4)

Změny v dotčených ustanoveních jsou promítnutím změn terminologie v zákoně o účetnictví. K obsahovým změnám ustanovení nedochází.

K bodu 52 (§ 351)

Změny v dotčených ustanoveních jsou promítnutím změn terminologie v zákoně o účetnictví. K obsahovým změnám ustanovení nedochází.

K bodu 53 (§ 352 odst. 1)

Změny v dotčených ustanoveních jsou promítnutím změn terminologie v zákoně o účetnictví. K obsahovým změnám ustanovení nedochází.

K bodu 54 (§ 352 odst. 2)

Změny v dotčených ustanoveních jsou promítnutím změn terminologie v zákoně o účetnictví. K obsahovým změnám ustanovení nedochází.

K bodu 55 (§ 403 odst. 1)

Změny v dotčených ustanoveních jsou promítnutím změn terminologie v zákoně o účetnictví. K obsahovým změnám ustanovení nedochází.

K bodu 56 (§ 403 odst. 2)

Změny v dotčených ustanoveních jsou promítnutím změn terminologie v zákoně o účetnictví. K obsahovým změnám ustanovení nedochází.

K bodu 57 (§ 417 odst. 3)

Změny v dotčených ustanoveních jsou promítnutím změn terminologie v zákoně o účetnictví. K obsahovým změnám ustanovení nedochází.

K bodu 58 [§ 421 odst. 2 písm. g)]

Změny v dotčených ustanoveních jsou promítnutím změn terminologie v zákoně o účetnictví. K obsahovým změnám ustanovení nedochází.

K bodu 59 [§ 421 odst. 2 písm. h)]

Změny v dotčených ustanoveních jsou promítnutím změn terminologie v zákoně o účetnictví. K obsahovým změnám ustanovení nedochází.

K bodu 60 [§ 421 odst. 2 písm. o)]

Změny v dotčených ustanoveních jsou promítnutím změn terminologie v zákoně o účetnictví. K obsahovým změnám ustanovení nedochází.

K bodu 61 (§ 435 odst. 4)

Změny v dotčených ustanoveních jsou promítnutím změn terminologie v zákoně o účetnictví. K obsahovým změnám ustanovení nedochází.

K bodu 62 (§ 435 odst. 5)

Změny v dotčených ustanoveních jsou promítnutím změn terminologie v zákoně o účetnictví. K obsahovým změnám ustanovení nedochází.

K bodu 63 (§ 436 odst. 1)

Změny v dotčených ustanoveních jsou promítnutím změn terminologie v zákoně o účetnictví. K obsahovým změnám ustanovení nedochází.

K bodu 64 (§ 436 odst. 2 věta první)

Změny v dotčených ustanoveních jsou promítnutím změn terminologie v zákoně o účetnictví. K obsahovým změnám ustanovení nedochází. Zpráva vedení je v novém zákoně o účetnictví vymezena pro celý právní řád, není tedy třeba v této souvislosti na zákon o účetnictví odkazovat.

K bodu 65 (§ 436 odst. 2 věta druhá)

Změny v dotčených ustanoveních jsou promítnutím změn terminologie v zákoně o účetnictví. K obsahovým změnám ustanovení nedochází.

K bodu 66 (§ 447 odst. 1)

Změny v dotčených ustanoveních jsou promítnutím změn terminologie v zákoně o účetnictví. K obsahovým změnám ustanovení nedochází.

K bodu 67 (§ 447 odst. 3)

Změny v dotčených ustanoveních jsou promítnutím změn terminologie v zákoně o účetnictví. K obsahovým změnám ustanovení nedochází.

K bodu 68 (§ 456 odst. 5)

Změny v dotčených ustanoveních jsou promítnutím změn terminologie v zákoně o účetnictví. K obsahovým změnám ustanovení nedochází.

K bodu 69 (§ 456 odst. 6)

Změny v dotčených ustanoveních jsou promítnutím změn terminologie v zákoně o účetnictví. K obsahovým změnám ustanovení nedochází.

K bodu 70 (§ 456 odst. 7)

Změny v dotčených ustanoveních jsou promítnutím změn terminologie v zákoně o účetnictví. K obsahovým změnám ustanovení nedochází.

K bodu 71 (§ 456 odst. 8 věta první)

Změny v dotčených ustanoveních jsou promítnutím změn terminologie v zákoně o účetnictví. K obsahovým změnám ustanovení nedochází. Zpráva vedení je v novém zákoně o účetnictví vymezena pro celý právní řád, není tedy třeba v této souvislosti na zákon o účetnictví odkazovat.

K bodu 72 (§ 456 odst. 8 věta druhá)

Změny v dotčených ustanoveních jsou promítnutím změn terminologie v zákoně o účetnictví. K obsahovým změnám ustanovení nedochází.

K bodu 73 (§ 469 odst. 2)

Změny v dotčených ustanoveních jsou promítnutím změn terminologie v zákoně o účetnictví. K obsahovým změnám ustanovení nedochází.

K bodu 74 (§ 495 odst. 1)

Změny v dotčených ustanoveních jsou promítnutím změn terminologie v zákoně o účetnictví. K obsahovým změnám ustanovení nedochází.

K bodu 75 (§ 495 odst. 2)

Změny v dotčených ustanoveních jsou promítnutím změn terminologie v zákoně o účetnictví. K obsahovým změnám ustanovení nedochází.

K bodu 76 (§ 497)

Zásadní část změn se promítá změnu terminologie v zákoně o účetnictví. Současně dochází k rozšíření povinnosti vzít v potaz aktuálnější účetní závěrku i na případnou řádnou individuální účetní závěrku, neboť na konkrétním typu účetní závěrky v tomto případě nezáleží.

K bodu 77 [§ 498 písm. b)]

Změny v dotčených ustanoveních jsou promítnutím změn terminologie v zákoně o účetnictví. K obsahovým změnám ustanovení nedochází.

K bodu 78 (§ 511 odst. 1)

Změny v dotčených ustanoveních jsou promítnutím změn terminologie v zákoně o účetnictví. K obsahovým změnám ustanovení nedochází.

K bodu 79 (§ 515 odst. 2)

Změny v dotčených ustanoveních jsou promítnutím změn terminologie v zákoně o účetnictví. K obsahovým změnám ustanovení nedochází.

K bodu 80 (§ 524)

Změny v dotčených ustanoveních jsou promítnutím změn terminologie v zákoně o účetnictví. K obsahovým změnám ustanovení nedochází.

K bodu 81(§ 524 odst. 2)

Změny v dotčených ustanoveních jsou promítnutím změn terminologie v zákoně o účetnictví. K obsahovým změnám ustanovení nedochází.

K bodu 82 (§ 567 odst. 1)

Změny v dotčených ustanoveních jsou promítnutím změn terminologie v zákoně o účetnictví. K obsahovým změnám ustanovení nedochází.

K bodu 83 (§ 567 odst. 2)

Změny v dotčených ustanoveních jsou promítnutím změn terminologie v zákoně o účetnictví. K obsahovým změnám ustanovení nedochází.

K bodu 84 (§ 567 odst. 3)

Změny v dotčených ustanoveních jsou promítnutím změn terminologie v zákoně o účetnictví. K obsahovým změnám ustanovení nedochází.

K bodu 85 (§ 567 odst. 4)

Změny v dotčených ustanoveních jsou promítnutím změn terminologie v zákoně o účetnictví. K obsahovým změnám ustanovení nedochází.

K bodu 86 (§ 586 odst. 1 a 2)

Změny v dotčených ustanoveních jsou promítnutím změn terminologie v zákoně o účetnictví. K obsahovým změnám ustanovení nedochází.

K bodu 87 [§ 593 písm. a) a b)]

Změny v dotčených ustanoveních jsou promítnutím změn terminologie v zákoně o účetnictví. K obsahovým změnám ustanovení nedochází.

K bodu 88 (§ 623 odst. 1)

Změny v dotčených ustanoveních jsou promítnutím změn terminologie v zákoně o účetnictví. K obsahovým změnám ustanovení nedochází.

K bodu 89 (§ 623 odst. 2)

Změny v dotčených ustanoveních jsou promítnutím změn terminologie v zákoně o účetnictví. K obsahovým změnám ustanovení nedochází.

K bodu 90 (§ 638 odst. 1)

Změny v dotčených ustanoveních jsou promítnutím změn terminologie v zákoně o účetnictví. K obsahovým změnám ustanovení nedochází.

K bodu 91 [§ 656 písm. d)]

Změny v dotčených ustanoveních jsou promítnutím změn terminologie v zákoně o účetnictví. K obsahovým změnám ustanovení nedochází.

K bodu 92 [§ 656 písm. i)]

Změny v dotčených ustanoveních jsou promítnutím změn terminologie v zákoně o účetnictví. K obsahovým změnám ustanovení nedochází.

K bodu 93 [§ 656 písm. o)]

Změny v dotčených ustanoveních jsou promítnutím změn terminologie v zákoně o účetnictví. K obsahovým změnám ustanovení nedochází.

K bodu 94 (§ 707 odst. 1)

Změny v dotčených ustanoveních jsou promítnutím změn terminologie v zákoně o účetnictví. K obsahovým změnám ustanovení nedochází.

K bodu 95 (§ 716 odst. 1)

Změny v dotčených ustanoveních jsou promítnutím změn terminologie v zákoně o účetnictví. K obsahovým změnám ustanovení nedochází.

K části sto dvacáté čtvrté – změna zákona o audiovizi

K čl. CXXXIII

K bodu 1 (§ 8 odst. 3 věta druhá)

Navrhují se změny legislativně-technického charakteru v návaznosti na změny terminologie v novém zákoně o účetnictví. V novém zákoně o účetnictví bude namísto pojmu „majetek“ používán pouze pojem „aktiva“, nebude tedy obsahovat žádná ustanovení o evidenci majetku. Dotčené ustanovení se proto navrhuje upřesnit tak, že na evidenci audiovizuálních děl a jejich hmotných zachycení, se nepoužijí ustanovení zákona o účetnictví.

K bodu 2 (§ 17 odst. 4)

Navrhují se změny legislativně-technického charakteru v návaznosti na změny terminologie v novém zákoně o účetnictví. Podle nového zákona o účetnictví se účetní závěrka rozlišuje podle zahrnutých účetních jednotek na individuální a konsolidovanou a podle období, za které se sestavuje, na řádnou a mezitímní. Pokud je použit pojem účetní závěrka bez dalšího, zahrnuje všechny typy účetní závěrky. V tomto případě se navrhuje účetní závěrku specifikovat jako řádnou (tj. účetní závěrku sestavovanou ke konci posledního dne účetního období) a jako individuální, neboť doposud užívaný pojem účetní závěrka nově odpovídá pojmu individuální účetní závěrka.

Navrhuje se legislativně-technická úprava v návaznosti za změny zákona o auditorech, v rámci kterých dochází ke změnám koncepce povinného auditu. Povinným auditem je audit účetní závěrky provedený na základě právního předpisu, zakladatelského právního jednání nebo obdobného dokumentu nebo na základě smlouvy o povinném auditu. Dosavadní pojem „audit“ se navrhuje specifikovat jako povinný audit, čímž bude postaveno na jisto, že se jedná o audit účetní závěrky ověření, tj. ověření účetní závěrky s přiměřeným ujištěním, zda účetní závěrka podává věrné a poctivé zobrazení finanční situace, finanční výkonnosti a jiných změn finanční situace, a nikoliv o audit jiného druhu.

K bodu 3 (§ 24a odst. 5)

Pojem „roční účetní závěrka“ užitý v tomto ustanovení je terminologicky sjednocen s pojmem užitým v novém zákoně o účetnictví.

K bodu 4 (§ 24c odst. 4)

Ustanovení se upravuje v návaznosti na terminologii nového zákona o účetnictví a změny v zákoně o auditorech. V případě ověření, zda účetní závěrka podává věrné a poctivé zobrazení finanční situace, finanční výkonnosti a jiných vykazovaných změn finanční situace by měl být používán pojem „audit účetní závěrky“, jehož obsah je vymezen v zákoně o auditorech. Má-li auditor ověřit i jiné dokumenty než účetní závěrku a zprávu vedení (jejichž ověření je upraveno zákonem o auditorech), mělo by být rovněž stanoveno, jaký standard ověření je vyžadován. V daném případě se po vzoru ověření zprávy o vztazích a dalších informací připojovaných k účetní závěrce, které je upraveno přímo v zákoně o auditorech, navrhuje odkázat na stejný postup ověření, který platí pro zprávu vedení.

K bodu 5 (§ 31 odst. 1 písm. a) až c))

Navrhuje se oprava chyby, k níž došlo v Poslanecké sněmovně při schvalování zákona č. 480/2024 Sb., kdy bylo opomenuto nahrazení pojmů v § 31.

K bodu 6 (§ 52f odst. 1 písm. a))

Ustanovení se upravuje v návaznosti na terminologii nového zákona o účetnictví a změny v zákoně o auditorech. Pojem „účetní případ“ nebyl do nového zákona o účetnictví převzat a namísto něj se používá pojem „transakce a jiná událost“. Dále se namísto formulace „vést oddělenou účetní evidenci“ nově navrhuje použít přesnější formulaci „sledovat v účetním systému odděleně“, neboť lépe vystihuje způsob, jakým má být tato povinnost splněna. Smysl požadavku sledovat v účetním systému určité skutečnosti odděleně spočívá v tom, že účetní záznamy, které souvisí s danými skutečnostmi, musí být identifikovatelné, aby je bylo možné odděleně sledovat. Formulace je současně navržena tak, aby si účetní jednotka mohla sama zvolit, jak k oddělenému sledování přistoupí technicky.

K části sto dvacáté páté – změna zákona o Státním pozemkovém úřadu a o změně některých souvisejících zákonů

K čl. CXXXIV

K bodu 1 (§ 1 odst. 2)

Státní pozemkový úřad je správním úřadem, tedy je organizační složkou státu ve smyslu zákona upravujícího majetek České republiky a její vystupování v právních vztazích. Z nového zákona o účetnictví a z jeho postavení organizační složky státu vyplývá, že je účetní jednotkou a není tedy potřeba tuto skutečnost znovu deklarovat ve zvláštním zákonu.

K bodu 2 (§ 3 odst. 2)

Legislativně technická úprava spočívající v nahrazení slova „cenu“ slovem „hodnotu“, čímž je naplňován kontext jednotného používání nově zavedeného pojmu „hodnota“ a zajištěn soulad jeho užití se zákonem o oceňování.

K bodu 3 (§ 8 odst. 1)

Legislativně technická úprava spočívající v nahrazení výrazu „ceny zjištěné“ pojmem „zjištěné hodnoty“, čímž je naplňován kontext jednotného používání nově zavedeného pojmu „hodnota“ a zajištěn soulad jeho užití se zákonem o oceňování. Dále se navrhuje legislativně technická

úprava sjednocující způsob odkazování na zákon o oceňování, který plní v kontextu účel pro určení, jaké znění zákona o oceňování se aplikuje.

K bodu 4 (§ 8 odst. 2)

Legislativně technická úprava spočívající v nahrazení výrazu „ceny zjištěné“ pojmem „zjištěné hodnoty“, čímž je naplňován kontext jednotného používání nově zavedeného pojmu „hodnota“ a zajištěn soulad jeho užití se zákonem o oceňování. Dále se navrhuje legislativně technická úprava sjednocující způsob odkazování na zákon o oceňování, který plní v kontextu účel pro určení, jaké znění zákona o oceňování se aplikuje.

K bodu 5 (§ 10a odst. 2)

Legislativně technická úprava spočívající v nahrazení výrazu „ceny zjištěné“ pojmem „zjištěné hodnoty“, čímž je naplňován kontext jednotného používání nově zavedeného pojmu „hodnota“ a zajištěn soulad jeho užití se zákonem o oceňování. Pojem „zjištěná hodnota“ bude nově v zákoně o oceňování vymezen pro celý právní řád, v souvislosti se zjištěnou hodnotou tedy není třeba na zákon o oceňování dále výslovně odkazovat.

K bodu 6 (§ 12 odst. 3)

Legislativně technická úprava spočívající v nahrazení výrazu „ceny zjištěné“ pojmem „zjištěné hodnoty“ a pojmu „cena obvyklá“ pojmem „obvyklá hodnota“, čímž je naplňován kontext jednotného používání nově zavedeného pojmu „hodnota“ a zajištěn soulad jeho užití se zákonem o oceňování. Pojmy „zjištěná hodnota“ a „obvyklá hodnota“ budou nově v zákoně o oceňování vymezeny pro celý právní řád, v souvislosti se zjištěnou hodnotou a obvyklou hodnotou tedy není třeba na zákon o oceňování dále výslovně odkazovat.

K bodu 7 (§ 13 odst. 5)

Legislativně technická úprava spočívající v nahrazení výrazu „ceny zjištěné“ pojmem „zjištěné hodnoty“ a pojmu „cena obvyklá“ pojmem „obvyklá hodnota“, čímž je naplňován kontext jednotného používání nově zavedeného pojmu „hodnota“ a zajištěn soulad jeho užití se zákonem o oceňování. Pojmy „zjištěná hodnota“ a „obvyklá hodnota“ budou nově v zákoně o oceňování vymezeny pro celý právní řád, v souvislosti se zjištěnou hodnotou a obvyklou hodnotou tedy není třeba na zákon o oceňování dále výslovně odkazovat.

K bodu 8 (§ 13 odst. 8)

Legislativně technická úprava spočívající v nahrazení slova „cena“ slovem „hodnota“, čímž je naplňován kontext jednotného používání nově zavedeného pojmu "hodnota" a zajištěn soulad jeho užití se zákonem o oceňování. Pojem „obvyklá hodnota“ bude nově v zákoně o oceňování vymezen pro celý právní řád, v souvislosti s obvyklou hodnotou tedy není třeba na zákon o oceňování dále výslovně odkazovat.

K bodu 9 (§ 14 odst. 1)

Legislativně technická úprava spočívající v nahrazení výrazu „ceny zjištěné“ pojmem „zjištěné hodnoty“ a pojmu „cena obvyklá“ pojmem „obvyklá hodnota“, čímž je naplňován kontext jednotného používání nově zavedeného pojmu „hodnota“ a zajištěn soulad jeho užití se zákonem o oceňování. Pojmy „zjištěná hodnota“ a „obvyklá hodnota“ budou nově v zákoně o oceňování vymezeny pro celý právní řád, v souvislosti se zjištěnou hodnotou a obvyklou hodnotou tedy není třeba na zákon o oceňování dále výslovně odkazovat.

K bodu 10 (§ 20 odst. 6)

Legislativně technická úprava spočívající v nahrazení výrazu „ceny zjištěné“ pojmem „zjištěné hodnoty“, čímž je naplňován kontext jednotného používání nově zavedeného pojmu „hodnota“

a zajištěn soulad jeho užití se zákonem o oceňování. Pojem „zjištěná hodnota“ bude nově v zákoně o oceňování vymezen pro celý právní řád, v souvislosti se zjištěnou hodnotou tedy není třeba na zákon o oceňování dále výslovně odkazovat.

K části sto dvacáté šesté – změna zákona o investičních společnostech a investičních fondech

K čl. CXXXV

K bodu 1 [§ 2 písm. b) bod 2)]

Terminologie ustanovení je uvedena do souladu s novou terminologií NZÚ, který upouští od pojmu výroční zpráva. Informace potvrzující výjimku z § 2 písm. b) bodu 2 budou tedy uvedeny ve zprávě vedení, nikoliv ve výroční zprávě.

K bodu 2 [§ 29 odst. 5 písm. f)]

Terminologie ustanovení je uvedena do souladu s novou terminologií NZÚ a zákona o auditorech související se specifikací účetní závěrky a povinností ověření auditorem.

K bodu 3 [§ 34 odst. 1 písm. a) body 2 a 3)]

Legislativně technická úprava v návaznosti na přijetí nového zákona o účetnictví. Dle nového zákona o účetnictví je pojem účetní závěrka souhrnným pojmem zahrnujícím individuální a konsolidovanou účetní závěrku. Pokud se pojem účetní závěrka nemá vztahovat k individuální i konsolidované účetní závěrce, je to vždy třeba specifikovat.

K bodům 4 a 76 [§ 34 odst. 2, § 638 odst. 3 písm. a)]

V souvislosti s terminologickými změnami v NZÚ, kdy dosavadní výroční zpráva byla nahrazena zprávou vedení, se v tomto případě navrhuje dosavadní pojem „výroční zpráva“ specifikovat jako „výroční zpráva investičního fondu“ tak, aby bylo zřejmé, že se nejedná o zprávu podle právních předpisů upravujících účetnictví. Bude se i nadále jednat o samostatnou zprávu s vlastním obsahem a náležitostmi vyhotovovanou podle ZISIF.

Zároveň dochází ke specifikaci lhůty podle toho, o jaký typ fondů se jedná, kdy u fondů kvalifikovaných investorů se jedná o vyhotovení výroční zprávy a u fondů kolektivního investování se jedná o zpřístupnění výroční zprávy.

K bodu 5 [§ 34 odst. 2 písm. d)]

Úprava informací o nabytí vlastnických akcií je nově uvedena přímo v NZÚ, proto se při specifikaci těchto informací odkazuje na zákon o účetnictví.

K bodům 6 a 34 (§ 34 odst. 3, § 234 odst. 6)

Legislativně technická změna související s přečíslováním odstavců v § 234.

K bodům 7 a 8 (§ 36 odst. 3 a 4)

Úprava souvisí se změnou terminologie v NZÚ a specifikace výroční zprávy na zprávu vedení a výroční zprávu investičního fondu.

K bodu 9 [§ 37 odst. 1 písm. a)]

Pojem „vlastní zdroje“ byl v ZOK, kde se hovoří o zvyšování základního kapitálu z vlastních zdrojů, nahrazen „vlastní kapitál“, tedy nově se hovoří o „zvyšování základního kapitálu z jiných částí vlastního kapitálu“. Proto se navrhuje nahradit pojem „vlastní zdroje“ pojmem „vlastní kapitál“, jehož význam je z pohledu k účetnictví jasnější.

K bodu 10 [§ 37 odst. 2 písm. a) a § 37 odst. 4]

V souladu s NZÚ je nahrazen pojem „závazek“ pojmem „dluh“.

K bodu 11 [§ 37 odst. 2 písm. a)]

Dochází k vyjasnění, že se povinnost vztahuje na individuální účetní závěrku.

K bodu 12 [§ 38 odst. 1 písm. a)]

Dochází k upřesnění činnosti administrátora, jehož generální povinností je plnit účetní povinnosti investičních fondů jako účetních jednotek a účetní povinnosti ve vztahu zahraničním investičním fondům. Pokud tedy nebude výslovně stanoveno, že danou povinnost související s účetnictvím plní obhospodařovatel, bude ji plnit vždy administrátor.

K bodu 13 [§ 38 odst. 1 písm. k)]

Upřesnění výroční zprávy v souladu s NZÚ.

K bodu 14 [§ 47 odst. 2 písm. e)]

Účtování o majetku fondu je nedílnou součástí vedení účetnictví daného fondu, proto se toto sousloví navrhuje pro nadbytečnost vypustit.

K bodu 15 (zrušení § 114)

Skutečnost, že o majetkových poměrech podílového fondu se vede účetnictví, vyplývá z nového zákona o účetnictví, podle nějž je podílový fond účetní jednotkou. Jako účetní jednotka má všechny povinnosti stanovené novým zákonem o účetnictví, a tedy i vést účetnictví a sestavit účetní závěrku. Vypuštění § 114 se proto navrhuje z důvodu nadbytečnosti.

K bodům 16, 19 a 23 [§ 134 odst. 1 písm. b), § 190 odst. 5, § 214]

Legislativně-technická úprava v návaznosti na přijetí NZÚ. Dle nového zákona o účetnictví je pojem účetní závěrka souhrnným pojmem zahrnujícím individuální a konsolidovanou účetní závěrku. Pokud se pojem účetní závěrka nemá vztahovat k individuální i konsolidované účetní závěrce, je to vždy třeba specifikovat, tj. v tomto případě doposud používaný pojem účetní závěrka nově odpovídá pojmu individuální účetní závěrka.

K bodu 17 (§ 165 odst. 1)

Podfond investičního fondu je podle nového zákona o účetnictví účetní jednotkou (tj. není třeba uvádět, že se o jeho majetkových poměrech vede účetnictví tak, aby umožnilo sestavit samostatnou individuální účetní závěrku za jednotlivý podfond).

K bodu 18 (§ 187)

Povinnost zajistit povinný audit mají dle NZÚ velké účetní jednotky. Velkými účetními jednotkami jsou vždy ty účetní jednotky, které jsou účetní jednotkou veřejného zájmu. Účetní jednotkou veřejného zájmu jsou mimo jiné také investiční fondy nebo podfondy, jejichž cenné papíry kolektivního investování jsou přijaty k obchodování na evropském regulovaném trhu.

Investiční fondy a podfondy, jejichž cenné papíry nejsou obchodovány na evropském regulovaném trhu, tak nejsou účetními jednotkami veřejného zájmu, a tudíž nemusí vždy být velkou účetní jednotkou (ledaže by byly splněny obecné podmínky pro zařazení do kategorie velkých účetních jednotek). Povinnost zajistit povinný audit je proto výslovně ukládána všem investičním fondům, tedy i těm, které by tuto povinnost neměly na základě splnění podmínek stanovených novým zákonem o účetnictví.

Povinnosti související se zajištěním povinného auditu (výběr auditora a sjednání zakázky) provede administrátor investičního fondu v souladu s § 38 odst. 1 písm. a) a zákonem o auditorech.

K bodu 20 (§ 196 a poznámka pod čarou č. 10)

Investiční fondy pro účely zákona o investičních společnostech a investičních fondech („ZISIF“) určují výši fondového kapitálu („NAV“) na základě reálných hodnot. Pro určení reálné hodnoty postupují podle IFRS 13. V případě dluhopisů se lze od IFRS 13 odchýlit a ocenit je středovou cenou (mid price) podle odst. 2. Použití mid price může, ale také nemusí znamenat odchýlení od požadavků IFRS 13 na určení reálné hodnoty (viz např. IFRS 13.71).

Dle nového zákona o účetnictví investiční fondy budou používat IFRS. Investiční fond tak bude oceňovat majetek a dluhy z investiční činnosti ve většině případů totožně pro účely NAV i účetnictví, protože majetek a dluhy z investiční činnosti jsou často finančními aktivy a dluhy, které se podle IFRS také oceňují reálnou hodnotou. V některých případech však IFRS nenařizují ocenění reálnou hodnotou. Obecně se jedná o tyto scénáře, ve kterých IFRS:

(a) nařizuje jiné ocenění než reálnou hodnotou (např. zásoby komodit, pokud fond není brokerem s komoditami),

(b) dává možnost volby metody ocenění (např. investice do nemovitostí lze ocenit i v *„cost“,* *„fair value option“* může být použitelná i v případě finančních aktiv držených do splatnosti) nebo

(c) daný případ vůbec neupravují (např. investice do uměleckých děl nebo kryptoaktiv).

Pokud ocenění reálnou hodnotou v konkrétním případě IFRS nebrání, investiční fondy v rámci volby účetní metody mohou použít ocenění reálnou hodnotou a tak snížit svou administrativní zátěž, tj. použít stejné ocenění pro účely účetnictví i ZISIF.

Pokud se investiční fond pro účely určení NAV odchýlí od reálné hodnoty v případě dluhopisů v důsledku použití mid price, musí v příloze účetní závěrky uvést rekonciliaci mezi reálnou hodnotou uvedenou v účetní závěrce a oceněním použitým pro účely NAV. Obdobně bude investiční fond postupovat, pokud pro účely určení NAV ocení majetek nebo dluhy reálnou hodnotou, aniž by toto ocenění bylo použito v účetní závěrce. Smyslem požadavku na rekonciliaci NAV v ocenění dle ZISIF a v ocenění uvedeném v účetní závěrce je transparentně prezentovat rozdíly mezi oceněním pro účely ZISIF a oceněním pro účely účetnictví, které je ověřeno auditorem. Reálná hodnota majetku a dluhů z investiční činnosti (včetně příslušného komentáře), která bude uvedena pouze v příloze účetní závěrky, bude podléhat ověření auditorem obdobně, jako reálná hodnota uváděná v účetních výkazech. Odstraňuje se stávající nejasný vztah mezi oceňováním v účetnictví a pro účely ZISIF, byť nedochází k odstranění rozdílů v oceňovacích konceptech pro účely ZISIF a účetnictví. Požadavek zákona na rekonciliaci NAV na účetní závěrku a uvedení informací o reálné hodnotě v příloze je aplikací požadavků uvedených v IAS.134 resp. IFRS 18.126.

Středová cena (mid price) v odstavce 2 představuje výjimku z obecného pravidla oceňování reálnou hodnotou podle odstavce 1. Umožňuje ocenit dluhopis nebo obdobný cenný papír průměrem nejlepší závazné nabídky a poptávky, a to i v případě, kdy by tato cena nebyla v souladu s požadavky IFRS 13 na exit price (prodejní cena).

Podle IFRS 13 se reálná hodnota určuje jako cena, která by byla obdržena za prodej aktiva v běžném obchodu na hlavním (nebo nejvýhodnějším) trhu k datu měření. V případě kotovaných cen v aktivním trhu se použije kotovaná cena (quoted price), přičemž IFRS 13.70 explicitně stanoví, že cena se vybere v rámci rozpětí bid-ask (bid-ask spread) tak, aby nejlépe reprezentovala reálnou hodnotu v daných okolnostech.

IFRS 13.71 však připouští praktické zjednodušení - použití středové ceny (mid price) nebo jiné cenové konvence (např. bid pro aktiva, ask pro závazky), které je přijatelné pouze pokud:

a) nevede k systematickému zkreslení reálné hodnoty, a

b) je v souladu s jednotkou účtování (unit of account) – tj. způsobem, jakým je aktivum nebo závazek definováno v příslušném standardu (např. IFRS 9 pro finanční nástroje).

U dluhopisů držených v portfoliu (typicky netted position – čistá pozice) je použití středové ceny často přijatelné, protože fond obvykle drží dlouhé i krátké pozice a bid-ask spread se vzájemně kompenzuje. Naproti tomu u izolované dlouhé pozice (single long position) by středová cena mohla nadhodnocovat reálnou hodnotu, neboť prodejní cena by byla blíže bid ceně.

Ustanovení § 196 odst. 2 tedy vytváří širší výjimku, než jakou IFRS 13.71 poskytuje, když nevyžaduje posouzení systematického zkreslení ani souladu s unit of account. Investiční fond může středovou cenu použít automaticky, bez povinnosti prokázat její reprezentativnost. Tím zákon odstraňuje administrativní zátěž spojenou s aplikací plné metodiky IFRS 13 (včetně úsudku, historických transakcí, šířky spreadu apod.).

Tato výjimka však není absolutní – pokud se středová cena významně odchyluje od skutečné prodejní ceny (např. při širokém nebo volatilním bid-ask spreadu), vzniká rozdíl mezi oceněním pro účely NAV a reálnou hodnotou podle IFRS. Tento rozdíl musí fond kvantifikovat a vysvětlit v příloze účetní závěrky podle § 196 odst. 3 písm. a) a b). Tímto mechanismem se zachovává transparentnost a auditovatelnost NAV, aniž by bylo nutné středovou cenu korigovat na prodejní cenu pro účely ZISIF. Reálná hodnota uvedená v příloze podle odst. 3 je předmětem ověření auditorem obdobně jako hodnota v účetních výkazech.

K bodu 21 [§ 209 písm. d)]

Legislativně-technická úprava upřesňující rozhodnou lhůtu pro stanovení úplaty.

K bodu 22 (§ 213)

Upravuje se požadavek na uveřejnění odůvodnění obhospodařovatele vysvětlující, proč nebyla účetní závěrka schválena v dané lhůtě. Tato úprava v § 213 zůstává nezávisle na tom, že úprava v § 456 je zrušena z důvodu odstranění goldplatingu, neboť ochrana retail investorů a větší transparentnost ve vztahu k investorům fondu kolektivního investování je vnímána jako opodstatněná.

K bodu 23 (§ 214)

Úprava souvisí se změnou terminologie v NZÚ a specifikace účetní závěrky a účetního období.

K bodům 24 a 25 (nadpis § 233, § 233 odst. 1)

Povinnost sestavit účetní závěrku je nadále na administrátorovi. S ohledem na dosavadní obsah ustanovení se navrhuje stanovit, že v této lhůtě je administrátor povinen výroční zprávu fondu také uveřejnit na internetových stránkách tohoto fondu nebo na svých internetových stránkách. Ve stejné lhůtě je administrátor taktéž povinen zveřejnit řádnou účetní závěrku, zprávy a ověření daného fondu, jsou-li vyhotovovány a ověřovány. Tato povinnost se přiměřeně použije i pro fondy kvalifikovaných investorů v § 290. V případě podfondu investičního fondu se rovněž navrhuje výslovně upravit, jakým způsobem mají být jednotlivé dokumenty zveřejněny ve veřejném rejstříku vzhledem k tomu, že podfond nemá právní subjektivitu a do veřejného rejstříku se nezapisuje.

K bodům 26 a 27 (§ 233 odst. 3, nový odst. 4)

Zákon je upraven, aby byla zachována současná návaznost na § 118 ZPKT a nedocházelo ke zbytečnému zdvojení povinností.

Ustanovení § 233 odst. 4 zavádí fakultativní substituci zprávy o činnosti fondu kolektivního investování individuální zprávou vedení tohoto fondu. Podmínkou je, že individuální zpráva vedení obsahuje veškeré údaje, které jsou povinně vyžadovány pro zprávu o činnosti. Rozhodnutí, zda se individuální zpráva vedení může považovat za zprávu o činnosti, náleží výlučně správci fondu (nebo investiční společnosti, je-li fond samosprávný). Toto rozhodnutí je jednostranným aktem správce.

Pokud správce dospěje k závěru o splnění podmínky úplnosti, může označit individuální zprávu vedení jako zprávu o činnosti fondu podle ZISIF. Formální náležitost takovéhoto označení nejsou stanoveny, nesmí však vzbudit pochybnost. Tímto označením se automaticky nahrazuje povinnost zvlášť vypracovat zprávu o činnosti. Tento postup eliminuje duplicitu při zachování transparentnosti vůči třetím stranám.

K bodům 28 až 37 (§ 234)

Změny v § 234 reflektují změny dané NZÚ a jeho dopadem do ZISIF. Je nově upřesněno, jaké zprávy musí administrátor vyhotovovat a jejich specifikaci ve vztahu k investičnímu fondu. Ustanovení odst. 1 a 2 je převedeno a lépe strukturováno, ovšem nepřináší další informační povinnosti oproti současnému stavu, pouze je jinak strukturuje.

K bodům 38 a 51 (zrušení § 235 a § 292)

Ustanovení upravující povinnost auditora vyjádřit se k souladu výroční zprávy fondu kolektivního investování a fondu kvalifikovaných investorů s účetní závěrkou je zrušeno pro nadbytečnost. Postup auditora při ověřování dokumentů, které jsou přikládány k účetní závěrce, je již dnes upraven auditorskými standardy. Auditor tedy v souladu s auditorskými standardy bude ověřovat soulad zprávy o činnosti s účetní závěrkou.

K bodům 39 a 40 (§ 236 odst. 1 až 3)

V souvislosti s novou terminologií zákona o auditorech, podle kterého je výstupem povinného auditu zpráva auditora o povinném auditu, se navrhuje provést odpovídající terminologické změny.

Ve vztahu k vymezení účetního období a účetní závěrky se navrhuje formulaci upřesnit tak, aby byla v souladu s formulacemi používanými v NZÚ.

K bodům 41 až 43 (§ 238 odst. 1 až 3)

Legislativně technické změny související s přečíslováním odstavců v § 234. Současně se opravuje odkaz v návaznosti na zákon č. 96/2022 Sb., který doplnil písmeno v § 234, ale již neaktualizoval odkazy (obdobně viz § 291).

K bodu 44 (§ 270 odst. 1)

V NZÚ se pojem „pořizovací cena“ nahrazuje pojmem „pořizovací výdaj“, z věcného hlediska však jeho význam zůstává stejný. Protože se zde jedná o pořizovací cenu ve smyslu účetnictví, navrhuje se nahradit pojem „pořizovací cena“ pojmem „pořizovací výdaj“.

K bodům 45 a 46 (část osmá hlava III nadpis dílu 2, § 290 odst. 1)

Úprava zveřejňování a uveřejňování informací o činnosti fondu kvalifikovaných investorů přiměřeně přejímá ustanovení § 233 vztahující se na fondy kolektivního investování.

K bodu 47 (§ 290 odst. 3)

Legislativně technické změny související se změnou terminologie v NZÚ.

K bodům 48 a 49 (nadpis § 291, § 291 odst. 1)

Změny v souvislosti se změnami v § 233 a 234. Současně se opravuje odkaz v návaznosti na zákon č. 96/2022 Sb., který doplnil písmeno v § 234, ale již neaktualizoval odkazy (obdobně viz § 238).

K bodu 50 (§ 291 odst. 3)

V souvislosti s terminologickými změnami v NZÚ, kdy dosavadní výroční zpráva byla nahrazena zprávou vedení, se v tomto případě navrhuje dosavadní pojem „výroční zpráva“ specifikovat jako „výroční zpráva fondu kvalifikovaných investorů“ tak, aby bylo zřejmé, že se nejedná o zprávu podle právních předpisů upravujících účetnictví.

K bodu 52 (§ 316 odst. 3)

Legislativně technická změna v souvislosti se zrušením § 235.

K bodu 53 [§ 337 písm. a)]

Legislativně technická změna v souvislosti se zrušením § 292.

K bodu 54 (§ 376 odst. 3, zrušení poslední věty)

Z nového zákona o účetnictví vyplývá, že dnem vyhotovení končené zprávy o průběhu likvidace končí účetní období, a tedy se k tomuto dni sestavuje účetní závěrka. Tato věta tedy může být pro nadbytečnost vypuštěna.

K bodu 55 (§ 376 odst. 4)

Upřesňuje se, že se jedná o řádnou individuální účetní závěrku.

K bodu 56 (§ 434)

Stanovuje na jisto, že se individuální účetní závěrka sestavuje pouze ke dni předcházejícímu dni vstupu do likvidace, případně ke dni zrušení podílového fondu bez likvidace. V souladu s NZÚ se v obou případech bude jednat o řádnou účetní závěrku.

K bodu 57 (nadpis § 455)

Dochází ke změně nadpisu, aby věcně odpovídal ustanovení v § 455.

K bodu 58 (§ 455 odst. 1 a 2)

Investičním společnostem se ukládá povinnost vyhotovovat individuální zprávu vedení, a to bez ohledu na to, zda jsou střední nebo velkou účetní jednotkou, tj. ty investiční společnosti, které nemají povinnost vyhotovovat zprávu vedení podle NZÚ, budou individuální zprávu vedení vyhotovovat na základě tohoto zákona. Ostatní změny v odstavci 2 jsou technického rázu v souvislosti s úpravou terminologie v NZÚ.

K bodu 59 (§ 455 zrušení odst. 4)

Odstavec 4 je pro nadbytečnost vypuštěn.

K bodu 60 (§ 461 odst. 1)

Legislativně technická změna související se se změnami v NZÚ.

K bodu 61 (§ 478)

Legislativně technická změna související se zrušením § 545.

K bodům 62 a 65 [§ 539 zrušení písmene e), zrušení § 545]

Obdobně jako například v zákoně o bankách dochází k vypuštění institutu mimořádného auditu, jakožto možného opatření ČNB.

K bodu 63 (§ 544 odst. 1)

Dochází k upřesnění podmínek, za jakých může ČNB nařídit změnu auditora.

K bodu 64 (§ 544 odst. 2)

Legislativně technické změny v souvislosti s odstavcem 1.

K bodu 66 [§ 599 odst. 1 písm. w)]

Doplňuje se doposud chybějící sankce obhospodařovatele za nesplnění informační povinnosti vůči ČNB spočívající v oznámení nového auditora do 30 dnů ode dne nabytí právní moci rozhodnutí o nařízení změny auditora.

K bodu 67 [§ 599 odst. 3 písm. c)]

Legislativně technické změna reflektující změny v § 234.

K bodu 68 [599 odst. 6 písm. b) a odst. 7 písm. b), § 600 odst. 6 písm. b) a odst. 7 písm. b), § 601 odst. 7 písm. b) a odst. 8 písm. b), § 602 odst. 6 písm. b) a odst. 7 písm. b), § 603 odst. 6 písm. b) a odst. 7 písm. b), § 604 odst. 6 písm. b) a odst. 7 písm. b), § 605 odst. 7 písm. b), § 606 odst. 6 písm. b), § 607 odst. 6 písm. b), § 608 odst. 5 písm. b), § 609 odst. 3 písm. b), § 610 odst. 5 písm. b), § 611 odst. 7 písm. b), § 612 odst. 6 písm. b), § 613 odst. 4 písm. b), § 614 odst. 6 písm. b), § 615 odst. 6 písm. b), § 616 odst. 5 písm. b) a odst. 6 písm. b) a v § 616 odst. 2 písm. b)]

Jedná se o legislativně technickou změnu v důsledku pojetí účetní závěrky v novém zákoně o účetnictví jako obecného pojmenování pro řádnou, mezitímní, individuální i konsolidovanou účetní závěrku. V souladu s touto novou terminologií se navrhuje upřesnění tohoto ustanovení tak, aby bylo zřejmé, že horní 10% hranice pokuty se odvíjí od celkového ročního obratu zjištěného primárně z poslední řádné konsolidované účetní závěrky konsolidačního celku, ve kterém byla sankcionovaná právnická osoba zahrnuta (tj. může se jednat jak o mateřskou účetní jednotku, která v rámci své konsolidační povinnosti řádnou konsolidovanou účetní závěrku sestavuje, tak o dceřinou účetní jednotku, která je v ní pouze zahrnuta). Pouze tehdy, není-li sankcionovaná osoba součástí konsolidačního celku, bude se pro účely zjištění výše horní hranice pokuty vycházet z celkového ročního obratu zjištěného z její řádné individuální účetní závěrky. Přednost konsolidované účetní závěrky před individuální se však uplatní pouze v případě, kdy je konsolidovaná účetní závěrka sestavována povinně, nikoliv na případy, kdy by byla sestavována na základě dobrovolného rozhodnutí mateřské účetní jednotky.

K bodům 69 a 72 [§ 604 odst. 3 zrušení písmene b), § 604 odst. 4 nové písm. a)]

Jelikož byl pro nadbytečnost vypuštěn § 114 upravující vedení účetnictví, odstraňuje se zároveň sankce za porušení tohoto vypouštěného ustanovení. Pro účely plnění povinností administrátora souvisejících s účetnictvím se však navrhuje tuto skutkovou podstatu v určité formě ponechat, a to jako skutkovou podstatu spočívající v porušení povinnosti administrátora plnit povinnosti v souvislosti s účetnictvím, která je širší než jen vedení účetnictví a která je stanovena v § 38 odst. 1 písm. a ZISIF.

K bodům 70 a 71 [§ 604 odst. 3 písm. e) a f), zrušení písm. g)]

Navrhuje se vypustit, neboť povinnost institutu mimořádné účetní závěrky byl v NZÚ opuštěn a nahrazen řádnou účetní závěrkou. Současně povinnost administrátora ve všech případech

za podílový fond sestavovat účetní závěrku plyne z § 38 odst. 1 písm. a) ZISIF, a tudíž je její porušení pokryto skutkovou podstatou v § 604 odst. 4 písm. a).

K bodu 73 (§ 606 odst. 2)

Dochází k úpravě přestupku administrátora v souladu se změnami v § 290 s 291.

K bodům 74 až 76 (§ 633 odst. 2 a 3)

Legislativně technické změny související se prováděnou změnou směřující k tomu, aby terminologie více odpovídala právu EU. Ustanovení nadále má za cíl spíše řešit otázku jazykové zkratky ve vztahu k fondům s právní subjektivitou i bez právní subjektivity, než legislativně technické zkratky a jeho cílem není nepřímo novelizovat tento zákon či ostatní předpisy. Vymezuje se pojem dluh ve vztahu k NZÚ.

K části sto dvacáté sedmé – změna zákona o veřejných rejstřících právnických a fyzických osob a o evidenci svěřenských fondů

K čl. CXXXVI

K bodu 1 [§ 66 písm. c)]

Změny se provádí zejména v návaznosti na změnu terminologie v zákoně o účetnictví. Dále se provádí úpravy, které vyjasňují již v současné době výkladem dovozovanou skutečnost, že konkrétní dokumenty se ukládají do sbírky listin pouze tehdy, jsou-li zpracovávány a povinnost uložení stanoví jiný zákon. Nakonec dochází ke zrušení povinnosti zakládat do sbírky listin návrh na rozdělení zisku a jiných částí vlastního kapitálu, neboť tyto informace jsou povinnou součástí přílohy účetní závěrky.

K bodu 2 [§ 66 písm. l)]

Promítá se zrušení výroční zprávy jako dokumentu podle zákona o účetnictví a související změny v úpravě zprávy o vztazích v zákoně o obchodních korporacích.

K bodu 3 [§ 69 písm. a)]

Promítají se změny terminologie v zákoně o účetnictví.

Současně se navrhuje zrušit ustanovení § 69 písm. a) v části věty za středníkem a § 70 upravující zveřejňování účetních záznamů a účetních závěrek zahraniční úvěrové instituce nebo finanční instituce působících v České republice prostřednictvím odštěpného závodu a zpráv o ověření těchto dokumentů pro případ, že tyto dokumenty nejsou vyhotoveny v souladu s předpisy Evropské unie nebo rovnocenným způsobem. Jsou-li tyto dokumenty odštěpného závodu zahraniční úvěrové nebo finanční instituce vyhotoveny v souladu předpisy Evropské unie nebo srovnatelným způsobem, zveřejňují se ve veřejném rejstříku pouze účetní dokumenty společnosti ze třetí země. Není-li tato podmínka splněna, je požadováno, aby byly v rejstříku zveřejněny také účetní dokumenty za aktivity odštěpného závodu této zahraniční instituce.

V souladu s čl. 38 směrnice (EU) 2017/1132 je požadavek zveřejnit předmětné dokumenty za aktivity odštěpného závodu ve veřejném rejstříku toliko možností členského státu, nikoliv jeho povinností. Využití této možnosti členského státu není v České republice nezbytné, neboť rizika plynoucí České republice z toho, že v rejstříku nebudou příslušné účetní dokumenty za aktivity těchto odštěpných závodů, jsou velmi omezená, a to již na základě licenčních požadavků, kdy například nad zahraniční bankou musí být vykonáván srovnatelný dohled a nesmí existovat překážky bránící efektivní výměně informací mezi ČNB a zahraničním orgánem dohledu. Právní předpisy upravující účetnictví těchto zahraničních institucí působících v České republice jsou navíc zpravidla vyhodnocovány jako ekvivalentní s požadavky v EU. V České republice například v tuto chvíli působí pouze 2 pobočky zahraničních bank ze třetích zemí, přičemž

účetní standardy Číny i čínský rámec pro audit byly vyhodnoceny jako ekvivalentní s požadavky EU.

K bodu 4 (§ 70)

Promítají se změny terminologie v zákoně o účetnictví.

Současně se navrhuje zrušit ustanovení § 69 písm. a) v části věty za středníkem a § 70 upravující zveřejňování účetních záznamů a účetních závěrek zahraniční úvěrové instituce nebo finanční instituce působících v České republice prostřednictvím odštěpného závodu a zpráv o ověření těchto dokumentů pro případ, že tyto dokumenty nejsou vyhotoveny v souladu s předpisy Evropské unie nebo rovnocenným způsobem. Jsou-li tyto dokumenty odštěpného závodu zahraniční úvěrové nebo finanční instituce vyhotoveny v souladu předpisy Evropské unie nebo srovnatelným způsobem, zveřejňují se ve veřejném rejstříku pouze účetní dokumenty společnosti ze třetí země. Není-li tato podmínka splněna, je požadováno, aby byly v rejstříku zveřejněny také účetní dokumenty za aktivity odštěpného závodu této zahraniční instituce.

V souladu s čl. 38 směrnice (EU) 2017/1132 je požadavek zveřejnit předmětné dokumenty za aktivity odštěpného závodu ve veřejném rejstříku toliko možností členského státu, nikoliv jeho povinností. Využití této možnosti členského státu není v České republice nezbytné, neboť rizika plynoucí České republice z toho, že v rejstříku nebudou příslušné účetní dokumenty za aktivity těchto odštěpných závodů, jsou velmi omezená, a to již na základě licenčních požadavků, kdy například nad zahraniční bankou musí být vykonáván srovnatelný dohled a nesmí existovat překážky bránící efektivní výměně informací mezi ČNB a zahraničním orgánem dohledu. Právní předpisy upravující účetnictví těchto zahraničních institucí působících v České republice jsou navíc zpravidla vyhodnocovány jako ekvivalentní s požadavky v EU. V České republice například v tuto chvíli působí pouze 2 pobočky zahraničních bank ze třetích zemí, přičemž účetní standardy Číny i čínský rámec pro audit byly vyhodnoceny jako ekvivalentní s požadavky EU.

K bodu 5 (§105a)

Promítá se zrušení mimořádné účetní závěrky.

K bodu 6 (§ 111 odst. 3)

Změna se provádí za účelem odstranění zjevné nesprávnosti provedené zákonem č. 162/2024 Sb., kterým se mění zákon č. 125/2008 Sb., o přeměnách obchodních společností a družstev, ve znění pozdějších předpisů, a další související zákony. Tento zákon nově v § 111 zákona o veřejných rejstřících právnických a fyzických osob a o evidenci svěřenských fondů zavádí nový typ osvědčení pro zápis projektu přeměny sepisovaný notářem, aniž by bylo současně výslovně stanoveno, že tento typ osvědčení je veřejnou listinou.

Důvodová zpráva k výše uvedenému zákonu uvádí k § 111 zákona o veřejných rejstřících právnických a fyzických osob a o evidenci svěřenských fondů, že „předmětné osvědčení představuje typ veřejné listiny, sepisované notářem. V souladu s § 2 notářského řádu se jedná o výkon notářské činnosti; konkrétně o osvědčování právně významných skutečností a prohlášení.“

Notář vykonává přezkum skutečností při sepisu veřejné listiny a na základě tohoto přezkumu provádí zápis do veřejného rejstříku.

Zároveň je nezbytné podle požadavků občanského zákoníku, aby označení listiny za veřejnou stanovil zákon. Notář podle § 6 odst. 2 notářského řádu sepisuje podle zvláštních právních předpisů veřejné listiny – srov. např. úpravu podle § 59x odst. 1, § 59z odst. 1 zákona o přeměnách nebo § 34 odst. 5 zákona o evidence skutečných majitelů.

K části sto dvacáté osmé – změna zákona o ozdravných postupech a řešení krize na finančním trhu

K čl. CXXXVII

K bodu 1 (§ 4 odst. 1 písm. b))

Navrhuje se v kontextu definice selhání instituce nahradit pojem „závazek“, který dle současné občanskoprávní terminologie poukazuje na závazkový právní poměr, pojmem „dluh“, který lépe vyjadřuje konkrétní povinnost plnění.

K bodu 2 (§ 54 odst. 3 písm. b))

V návaznosti na terminologii nového zákona o účetnictví se navrhuje legislativně-technická změna spočívající v nahrazení dosavadního pojmu „majetek“ novým pojmem „aktivum“. Obsah dosavadního pojmu „majetek“ ve smyslu účetním a ve smyslu občanskoprávním není totožný, a proto používá-li se pojem majetek ve vztahu k účetnictví a nikoliv ve smyslu občanskoprávním, je tento pojem nahrazen novým pojmem „aktivum“, jehož obsah je vymezen v ustanovení § 10 odst. 1 nového zákona o účetnictví. V dotčeném případě je přitom vazba pojmu „majetek“ na účetnictví zřejmá, a to vzhledem k uvedenému upřesnění, že se jedná o majetek vycházející z účetnictví a jiných záznamů. Předmětná slova se tedy v návaznosti na použití účetního pojmu „aktivum“ navrhují z důvodu nadbytečnosti vypustit.

K bodu 3 (§ 54 odst. 3 písm. c))

Úprava pojmů se navrhuje v návaznosti na terminologii nového zákona o účetnictví.

K bodu 4 (§ 112)

Navrhovaná úprava zpřesňuje text s ohledem na znění jím transponovaného ustanovení směrnice Evropského parlamentu a Rady 2014/59/EU ze dne 15. května 2014, kterou se stanoví rámec pro ozdravné postupy a řešení krize úvěrových institucí a investičních podniků. To stanoví, že převod má proběhnout „za obchodních podmínek“ (angl. „on commercial terms“), má se tedy jednat o obecnější pojem, než je pouze cena. Tržní podmínky lze definovat jako souhrn faktorů a okolností, které ovlivňují fungování trhu v určitém čase a místě.

K bodu 5 (§ 198 odst. 2)

Navrhovaná úprava zpřesňuje text s ohledem na nový zákon o účetnictví a jeho pojmosloví. Namísto dosavadní formulace „účetně odděleně“ se navrhuje použít přesnější formulaci „odděleně sledovat v účetním systému“, neboť lépe vystihuje způsob, jakým má být tato povinnost splněna. Smysl požadavku sledovat v účetním systému určité skutečnosti odděleně spočívá v tom, že účetní záznamy, které souvisí s danými skutečnostmi, musí být identifikovatelné, aby je bylo možné odděleně sledovat. Formulace je současně navržena tak, aby si účetní jednotka mohla sama zvolit, jak k oddělenému sledování přistoupí technicky.

K bodu 6 (§ 201 odst. 1 písm. h))

Dosavadní pojem „výroční zpráva“ ve smyslu § 21 odst. 1 a 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, se nově nahrazuje pojmem „zpráva vedení“, který v zásadě odpovídá současné výroční zprávě. I nadále se tedy jedná o dokument, který má především sloužit k poskytnutí informací o vývoji a výkonnosti účetní jednotky a o její hospodářské situaci, včetně zhodnocení zásadních rizik a nejistot. V některých případech jsou jejím obsahem rovněž nefinanční informace. Rozdíl oproti současnému stavu spočívá v tom, že již není možné, aby jejím obsahem byla účetní závěrka, zpráva auditora a popřípadě též další zprávy podle jiných právních předpisů (viz § 21 odst. 5 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví).

V souvislosti s výše uvedenou změnou se navrhuje doplnit působnost správní rady schvalovat kromě individuální zprávy vedení Garančního systému jakékoliv další zprávy, které by Garanční systém nebo Fond pojištění vkladů či Fond pro řešení krize mohly v budoucnosti vyhotovovat podle zákona o účetnictví.

K bodu 7 (§ 205)

V návaznosti na nový zákon o účetnictví se navrhuje upravit obsah ustanovení § 205 zákona č. 374/2015 Sb. tak, aby na nový zákon o účetnictví navazovalo a neobsahovalo duplicity.

Skutečnost, že Garanční systém, Fond pojištění vkladů a Fond pro řešení krize tvoří tři samostatné účetní jednotky, není již nadále nutné v zákoně č. 374/2015 Sb. výslovně upravovat, neboť vyplývá z nového zákona o účetnictví. Postavení Garančního fondu jako účetní jednotky vyplývá ze skutečnosti, že je právnickou osobou se sídlem v České republice, a tudíž je účetní jednotkou podle nového zákona o účetnictví. Ačkoliv Fond pojištění vkladů a Fond pro řešení krize obecně nemají právní osobnosti, pro účely účetnictví je jim přiznána subjektivita, když o nich nový zákon o účetnictví stanoví, že jsou účetními jednotkami.

Vzhledem k charakteru a fungování Fondu pojištění vkladů a Fondu pro řešení krize je nicméně nezbytné stanovit, kdo za ně jako za účetní jednotky, které nemají právní osobnost, v oblasti účetnictví jedná, tj. kdo plní povinnosti fondů a vykonává jejich práva v oblasti účetnictví. Podle nového zákona o účetnictví za účetní jednotku, která nemá právní osobnost, v oblasti účetnictví jedná buď osoba, o které zákon stanoví, že zajišťuje plnění povinností jednotky bez právní osobnosti související s účetnictvím, nebo osoba, která vykonává práva k majetku jednotky bez právní osobnosti vlastním jménem a na její účet, není-li zároveň osobou, která na základě zákona zajišťuje plnění povinností této jednotky souvisejících s účetnictvím. Do zákona č. 374/2015 Sb. se proto navrhuje stanovit, že Garanční systém je tím subjektem, který zajišťuje plnění účetních a souvisejících povinností Fondu pojištění vkladů a Fondu pro řešení krize. V souladu s terminologií nového zákona o účetnictví se navrhuje použít obecné vyjádření povinnosti zajišťovat plnění povinností související z účetnictví, neboť takto je pokryto jak vedení účetnictví, tak účetní výkaznictví, a rovněž další související povinnosti.

Povinnost Garančního systému účtovat o stavu a pohybu aktiv a pasiv, o výdajích a příjmech a o výsledku hospodaření odděleně od předmětu účetnictví Fondu pojištění vkladů a Fondu pro řešení krize se rovněž navrhuje vypustit. Skutečnost, že Garanční systém, který plní účetní a související povinnosti těchto fondů, vede účetnictví a vykazuje účetní informace těchto fondů odděleně od svého účetnictví, rovněž vyplývá z nového zákona o účetnictví. Tuto skutečnost lze dovozovat nejen z faktu, že Fond pojištění vkladů a Fond pro řešení krize jsou samostatnými účetními jednotkami, ale rovněž z ustanovení nového zákona o účetnictví, které výslovně stanoví, že jestliže je účetní jednotka bez právní osobnosti součástí jiné účetní jednotky, která má právní osobnost, účetní informace vykazované za účetní jednotku bez právní osobnosti nejsou součástí účetních informací vykazovaných účetní jednotkou, jejíž je součástí.

Současně se navrhuje vypustit také povinnost Garančního systému zajišťovat v souladu s účetními metodami podle zákona upravujícího účetnictví účtování o předmětu účetnictví v účetních knihách vedených odděleně pro Fond pojištění vkladů a Fond pro řešení krize, tak, aby bylo možné sestavení účetní závěrky za každý z těchto fondů samostatně. Skutečnost, že účetnictví těchto fondů musí být vedeno odděleně tak, aby bylo možné za každý tento fond sestavit samostatnou účetní závěrku, vyplývá z postavení Fondu pojištění vkladů a Fondu pro řešení krize jako účetních jednotek podle nového zákona o účetnictví. Fondu pojištění vkladů a Fondu pro řešení krize jakožto účetním jednotkám vyplývá z nového zákona o účetnictví řada povinností, zejména povinnost vést účetnictví, sestavit řádnou individuální účetní závěrku a zveřejnit svou řádnou individuální statutární zprávu ve veřejném rejstříku. Vedení odděleného

účetnictví tak představuje nutný předpoklad pro splnění předmětných účetních povinností, který již není nezbytné ve zvláštním právním předpise upravovat.

V souvislosti s výše uvedeným se nově navrhuje v dotčeném ustanovení upravit rovněž podobnou povinnost Garančního systému ve vztahu k povinnostem souvisejícím s daněmi, poplatky a jinými obdobnými peněžitými plněními, a to s ohledem na skutečnost, že Fond pojištění vkladů a Fond pro řešení krize jsou poplatníky daně z příjmů právnických osob podle § 17 odst. 1 písm. h) zákona o daních z příjmů. Z věcného hlediska se nejedná oproti současnému stavu o změnu, účelem je pouze, obdobně jako například v zákoně o investičních společnostech a investičních fondech nebo v zákoně o doplňkovém penzijním spoření, postavit na jisto, který subjekt plní daňové povinnosti Fondu pojištění vkladů a Fondu pro řešení krize, které nemají právní osobnost.

Povinnost auditu účetní závěrky Garančního systému, Fondu pojištění vkladů a Fondu pro řešení krize zůstává zachována s tím, že v návaznosti na změny zákona o auditorech, v rámci kterých dochází ke změnám koncepce povinného auditu, se navrhuje legislativně-technická úprava. Povinným auditem je audit účetní závěrky provedený na základě právního předpisu, zakladatelského právního jednání nebo obdobného dokumentu nebo na základě smlouvy o povinném auditu. Auditem účetní závěrky se pak rozumí ověření účetní závěrky s přiměřeným ujištěním, zda účetní závěrka podává věrné a poctivé zobrazení finanční situace, finanční výkonnosti a jiných změn finanční situace. Garančnímu systému, Fondu pojištění vkladů a Fondu pro řešení krize se proto ukládá povinnost auditu účetní závěrky, a nikoliv povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem. Splnění této povinnosti v případě Fondu pojištění vkladů a Fondu pro řešení krize zajistí v souladu s nově navrženým zněním odstavce 1 písmene a) Garanční systém.

Stejně jako doposud se Garančnímu systému navrhuje výslovně uložit povinnost vyhotovovat individuální zprávu vedení podle nového zákona o účetnictví. Z věcného hlediska tedy nedochází ke změně, neboť Garanční systém vyhotovoval výroční zprávu ve smyslu § 21 odst. 1 a 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, která odpovídá zprávě vedení podle nového zákona o účetnictví, na základě dosavadního ustanovení § 205 odst. 4 zákona č. 374/2015 Sb. Pokud by povinnost vyhotovit individuální zprávu vedení nebyla Garančnímu systém výslovně uložena, vyplývala by z nového zákona o účetnictví, a to pouze za předpokladu, že by Garanční systém naplnil kritéria pro zařazení do kategorie středních nebo velkých účetních jednotek.

Specifickou povahu Garančního systému se navrhuje reflektovat zvláštním vymezením obsahu jeho individuální zprávy vedení, které bude speciální vůči obsahu individuální zprávy vedení vymezenému v novém zákoně o účetnictví. Zvláštní vymezení obsahu individuální zprávy vedení Garančního systému vychází z vymezení obsahu individuální zprávy vedení v novém zákoně o účetnictví s tím rozdílem, že Garanční systém vzhledem k povaze své činnosti nebude povinen v rámci své individuální zprávy vedení analyzovat svou činnost a hospodářskou situaci z nefinančních hledisek, ale pouze z finančních hledisek. Rovněž ve své zprávě vedení nebude povinen uvádět další informace podle § 210 odst. 3 nového zákona o účetnictví.

Povinnost ověřit individuální zprávu vedení auditorem vyplývá z § 205 odst. 2, který stanovuje povinnost auditu účetní závěrky Garančního systému. Na základě nového zákona o účetnictví platí, že má-li účetní jednotka nebo mateřská účetní jednotka povinnost auditu účetní závěrka, vzniká rovněž povinnost ověřit zprávu vedení auditorem.

S přihlédnutím k charakteru Fondu pojištění vkladů a Fondu pro řešení krize se v jejich případě navrhuje povinnost vyhotovovat individuální zprávu vedení výslovně vyloučit s tím, že informace ve vztahu k těmto fondům jako účetním jednotkám ve stejném rozsahu, v jakém jsou uváděny v individuální zprávě vedení Garančního systému a které by jinak byly vykazovány v

individuální zprávě vedení těchto fondů (pokud by se vyhotovovala), budou uvedeny v individuální zprávě vedení Garančního systému.

Jelikož Fondu pojištění vkladů a Fondu pro řešení krize obecně není přiznána právní subjektivita, nejsou zapsány ve veřejném rejstříku ve smyslu zákona č. 304/2013 Sb., o veřejných rejstřících právnických a fyzických osob a o evidenci svěřenských fondů. Z tohoto důvodu se navrhuje v novém odstavci 4 upravit způsob, jakým se provede zveřejnění řádných individuálních účetních závěrek a zpráv auditora o povinném auditu těchto fondů, a sice že se založí do sbírky listin veřejného rejstříku, kde je zveřejňována řádná individuální účetní závěrka Garančního systému.

V novém odstavci 5 se v zásadě přebírá dosavadní povinnost Garančního systému uveřejňovat výroční zprávu ve smyslu § 21 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, na svých internetových stránkách. V návaznosti na nový zákon o účetnictví a na změny navržené v předcházejících ustanoveních se v tomto případě dosavadní pojem „výroční zpráva“ nahradit obecným pojmem „zpráva podle zákona o účetnictví“. Současně se navrhuje povinnost Garančního systému uveřejňovat řádnou individuální účetní závěrku na svých internetových stránkách upravit také ve vztahu k řádným individuálním účetním závěrkám Fondu pojištění vkladů a Fondu pro řešení krize. Řádné individuální účetní závěrky Fondu pojištění vkladů a Fondu pro řešení krize tak budou uveřejněny na internetových stránkách Garančního systému a není tudíž nutné, aby jim byly pro tyto účely zřízeny vlastní internetové stránky.

Nově se pro splnění této povinnost navrhuje stanovit lhůtu, a sice stejnou lhůtu, jaká je stanovena pro zveřejnění řádné individuální účetní závěrky, která v tomto případě v souladu s obecnou úpravou nového zákona o účetnictví činí 12 měsíců od posledního dne účetního období. Lhůta pro zveřejnění řádné individuální účetní závěrky ve veřejném rejstříku a lhůta pro její uveřejnění na internetových stránkách jsou tak totožné.

K části sto dvacáté deváté – změna zákona o zadávání veřejných zakázek

K čl. CXXXVIII

K bodu 1 (§ 13 odst. 2)

Podle nového zákona o účetnictví pod pojem účetní období spadá individuální i konsolidační účetní období. Bylo proto potřeba upřesnit, že v uvedených ustanoveních se jedná o individuální účetní období.

K bodu 2 [§ 19 odst. 1 písm. a)]

Podle nového zákona o účetnictví pod pojem účetní období spadá individuální i konsolidační účetní období. Bylo proto potřeba upřesnit, že v uvedených ustanoveních se jedná o individuální účetní období.

K bodu 3 [§ 19 odst. 1 písm. b)]

Podle nového zákona o účetnictví pod pojem účetní období spadá individuální i konsolidační účetní období. Bylo proto potřeba upřesnit, že v uvedených ustanoveních se jedná o individuální účetní období.

K bodu 4 (§ 78 odst. 1)

Podle nového zákona o účetnictví pod pojem účetní období spadá individuální i konsolidační účetní období. Bylo proto potřeba upřesnit, že v uvedených ustanoveních se jedná o individuální účetní období.

K bodu 5 (§ 78 odst. 5)

Dochází k terminologickému sladění s novým zákonem o účetnictví.

K bodu 6 [§ 104 písm. f)])

Povinnost podle § 21a původního zákona o účetnictví se nově formuluje v souladu s úpravou v novém zákoně o účetnictví.

K bodu 7 (§ 155 odst. 1)

Povinnost podrobit se sestavení konsolidované účetní závěrky zadavatelem je podle nového zákona o účetnictví pojímána nově – z uvedeného důvodu dochází k úpravě textu zákona, který nyní vyjmenovává osoby, které spadají do konsolidačního celku se zadavatelem a jsou spolu s ním konsolidovány v účetní závěrce.

Ustanovení § 155 odst. 1 je implementací čl. 29 odst. 1 směrnice Evropského parlamentu a Rady2014/25/EU ze dne 26. února 2014 o zadávání zakázek subjekty působícími v odvětví vodního hospodářství, energetiky, dopravy a poštovních služeb a o zrušení směrnice 2004/17/ES, který zní: „Pro účely tohoto článku se „přidruženým podnikem“ rozumí podnik, jehož roční účetní závěrky jsou konsolidovány s ročními účetními závěrkami zadavatele v souladu s požadavky směrnice 2013/34/EU“.

Má-li být v těchto případech přidruženým podnikem pouze podnik, jehož účetní závěrka je konsolidovaná s účetní závěrkou zadavatele, podle nového zákona o účetnictví budou v konsolidované účetní závěrce zahrnuty pouze individuální účetní závěrky dceřiných účetních jednotek. Společně ovládané a přidružené účetní jednotky budou v konsolidované účetní závěrce v zásadě zohledněny pouze prostřednictvím podílu mateřské účetní jednotky v nich. Aby byl zachován soulad s čl. 29 odst. 1 směrnice, přidruženou osobou se pro účely zadávání veřejných zakázek bude nově rozumět pouze osoba, která je zadavatelovou dceřinou účetní jednotkou zahrnutou do konsolidačního celku (pokud by nebyla zahrnuta do konsolidačního celku zadavatele, pak by její individuální účetní závěrka nebyla zahrnuta do konsolidované účetní závěrky zadavatele, přičemž důvodem pro nezahrnutí dceřiné účetní jednotky do konsolidačního celku je například její nevýznamnost v rámci konsolidačního celku nebo skutečnost, že mateřská účetní jednotka podíl v této dceřiné účetní jednotce drží pouze za účelem investice a předpokládá jeho prodej). Navržená změna v § 155 odst. 1 zákona o zadávání veřejných zakázek je tedy v souladu s cílem dotčeného ustanovení vycházejícím ze směrnice 2014/25/EU.

K části sto třicáté – změna zákona o hazardních hrách

K čl. CXXXIX

K bodům 1 a 2 (§ 4 písm. d) bod 1)

Navrhují se legislativně-technické změny v návaznosti na novelu zákona o oceňování majetku, v rámci které dochází k terminologickým změnám. V souladu s terminologickými změnami v oblasti oceňování se navrhuje pojem „obvyklá cena“ nahradit pojmem „obvyklá hodnota“. Pojem „obvyklá hodnota“ bude nově v zákoně o oceňování vymezen pro celý právní řád, a tudíž na zákon o oceňování není třeba nadále odkazovat.

K bodu 3 (§ 4 písm. l))

Vzhledem k tomu, že pojem „obvyklá hodnota“ bude v zákoně o oceňování vymezen pro celý právní řád, nejeví se jako účelné zavádět definici „ceny obvyklé“ pro účely zákona o hazardních hrách. V souladu s terminologickými změnami navrženými v zákoně o oceňování se dosavadní pojem „cena obvyklá“ navrhuje ve všech jeho výskytech nahradit pojmem „obvyklá hodnota“ a písmeno l) zrušit bez náhrady.

K bodu 4 (§ 6 odst. 1 písm. b) bod 5)

Navrhuje se legislativně-technická změna v návaznosti na změny zákona o auditorech, v rámci kterých dochází ke změnám koncepce povinného auditu v návaznosti na nový zákon o účetnictví. Audit účetní závěrky je nově zákonem o auditorech vymezen jako ověření účetní závěrky s přiměřeným ujištěním, zda účetní závěrka podává věrné a poctivé zobrazení finanční situace, finanční výkonnosti a jiných změn finanční situace. Povinným auditem je audit účetní závěrky provedený na základě právního předpisu, zakladatelského právního jednání nebo obdobného dokumentu nebo na základě smlouvy o povinném auditu. Smyslem předmětného ustanovení je, aby provozovatel hazardní hry pravidelně prováděl audit účetní závěrky podle zákona o účetnictví a zákona o auditorech, pročež se dotčené ustanovení navrhuje upravit tak, že provozovatelem hazardní hry může být pouze právnická osoba, která má povinný audit. Povinnost auditu jí je tedy stanovena tímto ustanovením zákona o hazardních hrách (na čemž se oproti stávajícímu znění zákona nic věcně nemění) a je to nutná podmínka, kterou musí provozovatel hazardních her splnit pro získání úvodního povolení k provozování hazardních her a plnit i v průběhu následného provozování hazardních her.

K bodu 5 (§ 6 odst. 4 písm. a) bod 2)

Navrhuje se změna legislativně-technického charakteru v návaznosti na změnu terminologie v novém zákoně o účetnictví, kdy podle nového zákona o účetnictví nadále není používán pojem "výsledek hospodaření" či „výsledek hospodaření běžného účetního období“, nýbrž "výsledek hospodaření za účetní období". V případech, kdy se jedná o výsledek hospodaření v účetním smyslu, je proto třeba užívat celý pojem "výsledek hospodaření za účetní období". V opačném případě může být samotný pojem "výsledek hospodaření" vykládán v obecném smyslu. Pojem "výsledek hospodaření za účetní období" lze přitom používat i v situacích, kdy jde o výsledek hospodaření podle zákona o účetnictví, avšak nikoliv ve vztahu k celému účetnímu období – v takovém případě je tento pojem nutné vykládat jako výsledek hospodaření za účetní období nebo jeho část.

K bodu 6 (§ 6 odst. 5)

V návaznosti na úpravu v novém zákoně o účetnictví týkající se přepočtu cizí měny na českou měnu ve vztahu ke kritériím stanoveným právními předpisy v české měně, se navrhuje odstavec 5 zrušit bez náhrady a postupovat podle nového zákona o účetnictví. Nový zákon o účetnictví obsahuje obdobný a obecně platný způsob přepočtu pro případ, že je třeba posuzovat kritéria stanovená právními předpisy v české měně, pokud se jedná o účetní jednotku, jejíž měnou účetnictví je cizí měna. Pro přepočet hodnot vykazovaných v cizí měně na českou měnu se v takovém případě podle nového zákona o účetnictví použije kurz vyhlášený Českou národní bankou pro poslední den bezprostředně předcházejícího účetního období, tj. pro den, ke kterému se sestavuje účetní závěrka (nikoliv pro den sestavení účetní závěrky, kterým je den, kdy byla účetní závěrka podepsána osobou odpovědnou za vedení účetnictví).

K bodu 7 (§ 10 odst. 7)

Navrhuje se legislativně-technická změna v návaznosti na novelu zákona o oceňování majetku, v rámci které dochází k terminologickým změnám a změně názvu zákona o oceňování majetku, který bude nově nazýván pouze jako „zákon o oceňování“. Odkaz na zákon o oceňování se v této souvislosti navrhuje odpovídajícím způsobem upravit.

K bodu 8 (§ 87 odst. 1)

Navrhuje se změna legislativně-technického charakteru v návaznosti na změny terminologie v novém zákoně o účetnictví. Podle nového zákona o účetnictví se účetní závěrka rozlišuje podle zahrnutých účetních jednotek na individuální a konsolidovanou a podle období, za které se

sestavuje, na řádnou a mezitímní. Pokud je použit pojem účetní závěrka bez dalšího, zahrnuje všechny typy účetní závěrky. V tomto případě se navrhuje účetní závěrku specifikovat jako řádnou a individuální, neboť taková specifikace z hlediska významu odpovídá dosavadnímu pojmu „účetní závěrka“. Současně se navrhuje výslovně uvést, že společně s účetní závěrkou předkládá provozovatel také zprávu auditora o jejím ověření, byť tato povinnost ze stávajícího znění ustanovení vyplývá implicitně.

K bodu 9 (§ 89 odst. 5 písm. e))

Navrhuje se změna legislativně-technického charakteru v návaznosti na změny terminologie v novém zákoně o účetnictví a v zákoně o auditorech. Podle nového zákona o účetnictví se účetní závěrka rozlišuje podle zahrnutých účetních jednotek na individuální a konsolidovanou a podle období, za které se sestavuje, na řádnou a mezitímní. Pokud je použit pojem účetní závěrka bez dalšího, zahrnuje všechny typy účetní závěrky. V tomto případě se navrhuje účetní závěrku specifikovat jako řádnou a individuální, neboť taková specifikace z hlediska významu odpovídá dosavadnímu pojmu „účetní závěrka“. Současně se navrhuje výslovně uvést, že společně s účetní závěrkou předkládá provozovatel také zprávu auditora o jejím ověření, byť tato povinnost ze stávajícího znění ustanovení vyplývá implicitně.

V návaznosti na podmínku stanovenou v odstavci 6 písm. c) týkající se stáří předkládaných dokumentů se navrhuje stanovit podmínku, aby v případě, že řádná účetní závěrka tuto podmínku nesplňuje, byla namísto ní předložena mezitímní individuální účetní závěrka, která bude dostatečně aktuální. I tato mezitímní účetní závěrka musí být doprovázena zprávou auditora o povinném auditu, přičemž audit této mezitímní účetní závěrky musí být proveden takovým způsobem, jakým by byla ověřována řádná účetní závěrka.

K části sto třicáté první – změna zákona o dani z hazardních her

K čl. CXL

K bodu 1 (§ 3 odst. 9)

Navrhuje se legislativně-technická změna v návaznosti na novelu zákona o oceňování majetku, v rámci které dochází k terminologickým změnám a změně názvu zákona o oceňování majetku, který bude nově nazýván pouze jako „zákon o oceňování“. Odkaz na zákon o oceňování se v této souvislosti navrhuje odpovídajícím způsobem upravit.

K bodu 2 (§ 3 odst. 10)

Navrhuje se legislativně technická změna v návaznosti na nový zákon o účetnictví, kdy se odkaz pomocí zobecněného názvu zákona o účetnictví navrhuje nahradit obecnějším odkazem na účetní předpisy. Účetním předpisem se podle nového zákona o účetnictví rozumí vždy takový předpis upravující účetnictví, který je pro danou účetní jednotku relevantní. Pro účetní jednotku používající mezinárodní účetní standardy jsou proto účetními předpisy mezinárodní účetní standardy a v určitém rozsahu rovněž zákon o účetnictví a jeho prováděcí právní předpisy. Pro ostatní účetní jednotky jsou pak účetními předpisy zákon o účetnictví a jeho prováděcí právní předpisy. Bude-li tedy poplatníkem daně z hazardních her účetní jednotka používající mezinárodní účetní standardy, bude při přepočtech na měnu účetnictví vycházet z kurzů určených podle mezinárodních účetních předpisů, nikoliv podle českého zákona o účetnictví. Pro účely základu daně z hazardních her tak poplatník využije tentýž kurz, který pro daný přepočet uplatnil ve svém účetnictví.

K části sto třicáté druhé – změna zákona o spotřebitelském úvěru

K čl. CXLI

K bodu 1 (§ 3 odst. 1 písm. k) bodu 5))

Navrhují se změny legislativně-technického charakteru v návaznosti na změny terminologie v novém zákoně o účetnictví. Podle nového zákona o účetnictví se účetní závěrka rozlišuje podle zahrnutých účetních jednotek na individuální a konsolidovanou a podle období, za které se sestavuje na řádnou a mezitímní. Pokud je použit pojem účetní závěrka bez dalšího, zahrnuje všechny typy účetní závěrky. V tomto případě se navrhuje účetní závěrku specifikovat jako řádnou a jako účetní závěrku individuální, neboť doposud užívaný pojem účetní závěrka nově odpovídá pojmu individuální účetní závěrka.

K bodu 2 (§ 113 odst. 3)

Legislativně technická úprava v souvislosti s nahrazením slova cena v různých tvarech příslušnými tvary slova hodnota, čímž je naplňován kontext jednotného používání nově zavedeného pojmu „hodnota“ a zajištěn soulad jeho užití se zákonem o oceňování. V návaznosti na změnu názvu zákona o oceňování majetku, který bude nově nazýván pouze jako „zákon o oceňování“ se odkaz na zákon o oceňování v této souvislosti navrhuje odpovídajícím způsobem upravit.

K části sto třicáté třetí – změna zákona o pravidlech rozpočtové odpovědnosti

K čl. CXLII

K bodu 1 (§ 1)

Jedná se o rozšíření věcné působnosti tohoto zákona v souvislosti s navrhovanou integrací části rušeného zákona č. 25/2017 Sb., o sběru vybraných údajů pro účely monitorování a řízení veřejných financí. Uvedená část upravuje povinnosti předkládat některé vybrané údaje. Zároveň jsou zde v úvodním ustanovení zavedeny legislativní zkratky pro Ministerstvo financí a vybrané údaje pro účely monitorování a řízení veřejných financí.

K bodu 2 (§ 5 odst. 3)

Navrhovaná úprava souvisí se zavedením legislativní zkratky pro Ministerstvo financí v § 1.

K bodu 3 (§ 7 odst. 1 písm. a))

Navrhuje se legislativně-technická změna v návaznosti na terminologii nového zákona o účetnictví, kde dochází k nahrazení pojmu „závazek“ pojmem „dluh“, jehož obsah je pro účely účetnictví v novém zákoně o účetnictví vymezen. Pojem „podmíněný závazek“ je proto nutné nahradit pojmem „podmíněný dluh“, jehož obsah je rovněž v novém zákoně o účetnictví vymezen. Poznámka pod čarou č. 4 se zrušuje a v souvislosti s tím se zjednodušuje příslušný text v zákonném ustanovení.

K bodům 4 a 5 (§ 17 odst. 5)

V dotčeném případě se pojmem „závazek“ rozumí „dluh“, nikoliv obecný vztah mezi věřitelem a dlužníkem. Z tohoto důvodu se navrhuje legislativně-technická změna v návaznosti na terminologii nového zákona o účetnictví, kde dochází k nahrazení obecného občanskoprávního pojmu „závazek“ pojmem „dluh“, jehož obsah je pro účely účetnictví v novém zákoně o účetnictví vymezen.

K bodu 6 (§ 32 odst. 2)

Úřad Rady je dle zákona o pravidlech rozpočtové odpovědnosti organizační složkou státu, z čehož ve spojení s novým zákonem o účetnictví vyplývá, že je účetní jednotkou. Není proto již zapotřebí nadbytečné deklarace této skutečnosti ve zvláštním zákoně.

K bodu 7 (§ 33 odst. 3)

Dosavadní pojem „výroční zpráva“ ve smyslu § 21 odst. 1 a 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, se nově nahrazuje pojmem „zpráva vedení“, který v zásadě odpovídá současné výroční zprávě. I nadále se tedy jedná o dokument, který má především sloužit k poskytnutí informací o vývoji a výkonnosti účetní jednotky a o její hospodářské situaci, včetně zhodnocení zásadních rizik a nejistot. V některých případech jsou jejím obsahem rovněž nefinanční informace. Rozdíl oproti současnému stavu spočívá v tom, že již není možné, aby jejím obsahem byla účetní závěrka, zpráva auditora a popřípadě též další zprávy podle jiných právních předpisů (viz § 21 odst. 5 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví). Z tohoto důvodu je nezbytné tyto dokumenty vedle zprávy vedení výslovně uvést.

Podle nového zákona o účetnictví se účetní závěrka rozlišuje podle zahrnutých účetních jednotek na individuální a konsolidovanou a podle období, za které se sestavuje, na řádnou a mezitímní. Pokud je použit pojem účetní závěrka bez dalšího, zahrnuje všechny typy účetní závěrky. V tomto případě se navrhuje účetní závěrku specifikovat jako řádnou (tj. účetní závěrku sestavovanou za účetní období ke konci posledního dne účetního období) a jako účetní závěrku individuální, neboť doposud užívaný pojem „účetní závěrka“ nově odpovídá pojmu „individuální účetní závěrka“.

Podobně také zpráva vedení se dle nového zákona o účetnictví rozlišuje na individuální a konsolidovanou. V kontextu dotčeného ustanovení se zpráva vedení navrhuje specifikovat jako individuální.

K bodu 8 (§ 33 odst. 4)

Navrhuje se legislativně-technická změna v návaznosti na změnu koncepce ověřování účetní závěrky v zákoně č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů (zákon o auditorech), v souvislosti s novým zákonem o účetnictví. Povinným auditem je audit účetní závěrky provedený na základě právního předpisu, zakladatelského právního jednání nebo obdobného dokumentu nebo na základě smlouvy o povinném auditu. Auditem účetní závěrky se pak rozumí ověření účetní závěrky s přiměřeným ujištěním, zda účetní závěrka podává věrné a poctivé zobrazení finanční situace, finanční výkonnosti a jiných změn finanční situace. Podle nového zákona o účetnictví se pak účetním jednotkám ukládá nikoliv povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem, nýbrž povinnost auditu účetní závěrky.

K bodu 9 (část pátá)

Tato právní úprava je převzata ze zákona č. 25/2017 Sb., který se navrhuje zcela zrušit z důvodu zmenšení jeho obsahu na cca polovinu v souvislosti se snížením požadavků směrnice 2011/85/EU ve znění směrnice 2024/1265 v oblasti vykazování fiskálních údajů o příjmech a výdajích, a tím i z následného, podružného důvodu snahy o zjednodušení českého právního řádu. Navrhovaná ustanovení, týkající se některých podmíněných závazků ve smyslu čl. 14 odst. 3 směrnice 2011/85/EU věcně odpovídají § 5 až § 9 zákona č. 25/2017 Sb., tudíž lze odkázat na důvodovou zprávu k tomuto zákonu, ale jsou mírně modifikovaná. Zrušen je pojem „dotčená osoba“ a dále:

§ 33a k zárukám: Osobní působnost se zde nemění, neboť ani nová veřejná kulturní instituce nesmí podle zákona ručit za dluhy jiných osob[2]. Mění se jen pojem „podmíněný závazek“ na „podmíněný dluh“ jako v jiných částech tohoto předkládaného návrhu.

§ 33b k veřejným zakázkám: Osobní působnost se zde rozšiřuje o nové veřejné kulturní instituce, neboť zákon č. 264/2024 Sb., o veřejných kulturních institucích, sice o ně rozšířil sektor veřejných institucí (§ 2 písm. k) zákona č. 25/2017 Sb.), ale opomněl jim přiřadit také příslušné povinnosti, a dále o veřejné výzkumné instituce zřízené územním samosprávným celkem[3], neboť není důvod je v tomto ohledu odlišovat od těch zřízených Českou republikou. I zde se v souvislosti se změnou terminologie mění pojem „podmíněný závazek“ na „podmíněný dluh“.

§ 33c ke způsobu předkládání údajů: Zde se přímo v právní normě mění konkrétní odkaz na příslušnou vyhlášku na obecně vymezený odkaz na účetní předpisy, byť myšlena bude místo stávající vyhlášky upravující účetní záznamy (vyhláška č. 383/2009 Sb.) nová vyhláška, zatím s pracovním názvem o poskytování účetních dokumentů a údajů subjekty konsolidace státu do centrálního systému účetních informací státu (zkráceně technická vyhláška o účetních dokumentech), jejíž návrh paragrafovaného znění ještě nebyl vytvořen. A dále je zde podstatně rozšířena možnost veřejných institucí využít svého zřizovatele nebo zakladatele[4] pro přístup do centrálního systému účetních informací státu z důvodu snížení, resp. nezvyšování administrativní zátěže, zejména pro menší subjekty. Obecně se to týká těch subjektů, které nevznikají přímo ze zákona či smluvně, ale mají právě svého zřizovatele či zakladatele, tedy příspěvkové organizace, veřejné výzkumné instituce, veřejné kulturní instituce a subjekty reziduální skupiny veřejných institucí podle navrhovaného § 3 písm. j), které byly založeny nebo zřízeny. Proto není nutné je zde taxativně vyjmenovávat; postačí obecná vázanost na zřizovatele nebo zakladatele. Co se týká skupiny podle navrhovaného § 3 písm. j), ani zde není nutné specifikovat, že taková veřejná instituce musí být zapsaná v registru ekonomických subjektů jako jednotka institucionálního sektoru místních vládních institucí a zároveň je poskytovatelem zdravotních služeb nebo provozovatelem městské hromadné dopravy, neboť toto zužující vymezení je již upraveno v osobní působnosti § 33a odst. 1 a § 33b odst. 1 a je tudíž jasné, že o jiné veřejné instituce se podle § 3 písm. j) nemůže jednat.

§ 33d k přestupkům: V odstavci 1 je opět v souvislosti se změnou terminologie změněn pojem „podmíněný závazek“ na „podmíněný dluh“. Odstavec 4 odpovídá novému znění § 9 zákona č. 25/2017 Sb., neboť v souvislosti se zákonem č. 218/2025 Sb. s účinností od 1. července 2025 pokuty uložené Ministerstvem financí nejen vymáhá, ale již i vybírá celní úřad jako obecný správce daně.

Předkládání výkazů s údaji k zárukám i k veřejným zakázkám (PPP projektům) se technicky zřejmě změní, pokud se již nebudou podle plánované nové účetní legislativy rozlišovat vybrané účetní jednotky a účetní jednotky ostatní, ale všechny, resp. většina z nich[5], budou spadat do jednotného účetního systému veřejného sektoru. Tedy buď budou všechny dotčené veřejné

---

[2] § 37 odst. 1 zákona č. 264/2024 Sb., o veřejných kulturních institucích a o změně souvisejících zákonů (zákon o veřejných kulturních institucích)

[3] V současné době jich je pět: Institut lázeňství a balneologie (IČO 08122539), Výzkumný institut ochrany genofondů (IČO 08568901), Ústav archeologické památkové péče severozápadních Čech (IČO 47325011), Ústav archeologické památkové péče Brno (IČO 48511005) a Výzkumný ústav balneologický (IČO 86652061).

[4] V současné právní úpravě pojem „zakladatel“ chybí a byť jej lze systematickým výkladem dovodit, je samozřejmě vhodnější ho do navrhované právní úpravy přidat.

[5] Problém bude s částí reziduální heterogenní skupiny podle navrhovaného § 3 odst. j), která je navázána na registr ekonomických subjektů, neboť se jedná o subjekty výhradně soukromoprávní povahy (zpravidla akciová společnost nebo společnost s ručením omezeným), tudíž je nelze právně zařadit do veřejného sektoru. V praxi se jedná o městské nemocnice.

instituce, resp. většina z nich předávat výkaz v rámci účetní závěrky za 4. čtvrtletí předchozího roku jako dnešní vybrané účetní jednotky anebo zcela samostatně jako dnešní ostatní účetní jednotky.

K čl. CXLIII (přechodné ustanovení)

Přechodné ustanovení se týká zrušeného zákona č. 25/2017 Sb. a jeho dobíhajících povinností za kalendářní rok, který bezprostředně předchází kalendářnímu roku, ve kterém nabyde tento zákon účinnosti. Jedná se o povinnost předložit měsíční hotovostní údaje o příjmech a výdajích za měsíc prosinec do 15.ledna dalšího roku, tedy roku, kdy zákon č. 25/2025 Sb. již nebude v platnosti. Podobně se jedná o povinnost předložit čtvrtletní hotovostní údaje o příjmech a výdajích za 4. kvartál a údaje o garancích a o veřejných zakázkách (PPP projektech) k 31. prosinci předchozího roku, do 25 února dalšího roku, tedy roku, kdy tento zákon nabyde účinnosti. Tímto přechodným ustanovením je rovněž vyřešena otázka přestupkových řízení podle dosavadní právní úpravy, tedy rušeného zákona č. 25/2017 Sb., a podle nové právní úpravy v nové části páté zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění tohoto zákona. Toto je nutné rozlišit zejména na základě skutečnosti, že nová právní úprava nerušených povinností je rozšířená v osobní působnosti o veřejné kulturní instituce, tudíž ji nelze aplikovat za předchozí dobu a stíhat veřejné instituce, které povinovány nebyly.

K části sto třicáté čtvrté – změna zákona o platebním styku

K čl. CXLIV

K bodu 1 (§ 213)

Navrhuje se legislativně-technická změna v návaznosti na novelu zákona o oceňování majetku, v rámci které dochází k terminologickým změnám a změně názvu zákona o oceňování majetku, který bude nově nazýván pouze jako „zákon o oceňování“. Odkaz na zákon o oceňování se v této souvislosti navrhuje upravit.

K bodu 2 (§ 235a odst. 1 písm. c))

Navrhovaná legislativně-technická změna reflektuje terminologické změny v souvislosti s novým zákonem o účetnictví. Pojem „účetní závěrka“ představuje podle nového zákona o účetnictví obecné označení účetní závěrky, která se následně rozlišuje podle účetních jednotek, za které je sestavena, a podle období, za které se sestavuje. Podle zahrnutých účetních jednotek se účetní závěrka nově rozlišuje na individuální účetní závěrku (tj. účetní závěrka sestavená za jednu účetní jednotku) a konsolidovanou účetní závěrku (tj. účetní závěrka sestavená za konsolidační celek). Řádná účetní závěrka je sestavována vždy za účetní období ke konci posledního dne tohoto účetního období (nehledě na důvod konce účetního období), zatímco mezitímní účetní závěrka je sestavována za jiné než účetní období ke konci posledního dne tohoto období v rámci účetního období. Se zřetelem ke kontextu dotčeného ustanovení se proto navrhuje pojem upravit.

K bodu 3 (§ 242 odst. 1 písm. c))

V návaznosti na navrhované nahrazení institutu mimořádného auditu ověřením řídicího a kontrolního systému se navrhuje zrušit i ustanovení § 242 odst. 1 písm. c).

K části sto třicáté páté – změna zákona o mezinárodní spolupráci při řešení daňových sporů v Evropské unii

K čl. CXLV

K bodu 1 (§ 25 odst. 3 písm. b) bod 1)

Navrhuje se zrušení odkazu na zákon upravující účetnictví ve vazbě na velkou účetní jednotku. Velká účetní jednotka je jednou z kategorií účetních jednotek podle zákona o účetnictví, přičemž návaznost na zákon o účetnictví by měla vyplývat již ze skutečnosti, že zákon o účetnictví má postavení obecného právního předpisu upravujícího oblast účetnictví, a tudíž, nestanoví-li zvláštní zákony něco jiného, použije se primárně právní úprava účetních institutů v zákoně o účetnictví. Výslovný odkaz na zákon upravující účetnictví je proto nadbytečný.

K bodu 2 (§ 25 odst. 3 písm. b) bod 2)

Navrhovaná legislativně-technická změna reflektuje změnu terminologie v novém zákoně o účetnictví. Nově již není používán pojem „skupina účetních jednotek“, nýbrž pojem „konsolidační celek“, který podléhá kategorizaci podle nového zákona o účetnictví.

K části sto třicáté šesté – změna zákona o výrobcích s ukončenou životností

K čl. CXLVI

K bodu 1 [§ 36 odst. 3 písm. d)]

Navrhují se úpravy terminologie za účelem zajištění jejího souladu s návrhem nového zákona o účetnictví. Úpravy jsou rovněž navrženy tak, aby byla terminologie v dané oblasti sladěna s obdobnou právní úpravou v zákoně č. 477/2001 Sb., o obalech a o změně některých zákonů (zákon o obalech).

Dosavadní pojem „výroční zpráva“ se v souladu s terminologií nového zákona o účetnictví nahrazuje pojmem „zpráva vedení“, přičemž tento pojem zahrnuje jak individuální, tak konsolidovanou zprávu vedení, pokud je vyhotovována. Zpráva auditora o povinném auditu současně již není obsahem zprávy vedení (jako tomu bylo v případě výroční zprávy podle stávajícího zákona o účetnictví), a tudíž je třeba ji uvést výslovně.

K bodu 2 (§ 36 odst. 3 písm. i) bod 5)

Navrhují se úpravy terminologie za účelem zajištění jejího souladu s návrhem nového zákona o účetnictví. Podle nového zákona o účetnictví se účetní závěrka rozlišuje podle zahrnutých účetních jednotek na individuální a konsolidovanou a podle období, za které se sestavuje, na řádnou a mezitímní. Pokud je použit pojem účetní závěrka bez dalšího, zahrnuje všechny typy účetní závěrky. V daném případě se účetní závěrku navrhuje specifikovat jako řádnou individuální, neboť tato specifikace významově odpovídá dosavadnímu pojmu „účetní závěrka“.

K bodům 3 a 4 (§ 41 odst. 2 a § 46 odst. 2)

Navrhují se úpravy terminologie za účelem zajištění jejího souladu s návrhem nového zákona o účetnictví. Pojmy „vlastní zdroje“ a „cizí zdroje“ se v novém zákoně o účetnictví opouští, neboť příslušné položky rozvahy budou nově označovány jako „vlastní kapitál“ a „dluhy“. Do vlastního kapitálu budou i nadále patřit především základní kapitál, kapitálové fondy, fondy z přecenění, fondy ze zisku a výsledek hospodaření (tj. zisk/ztráta). Obdobná změna se navrhuje především v zákoně o obchodních korporacích, kde se v kontextu zvyšování základního

kapitálu dosavadní formulace „zvyšování základního kapitálu z vlastních zdrojů“ nahrazuje formulací „zvyšování základního kapitálu z jiných částí vlastního kapitálu“.

K bodu 5 (§ 48 odst. 3)

Navrhují se úpravy terminologie za účelem zajištění jejího souladu s návrhem nového zákona o účetnictví.

Podle nového zákona o účetnictví se účetní období rozlišuje na individuální účetní období a konsolidační účetní období. Pojem „účetní období“ bez dalšího tedy zahrnuje jak individuální, tak konsolidační účetní období. V kontextu dotčeného ustanovení se navrhuje účetní období specifikovat jako individuální, neboť dosavadní pojem „účetní období“ zde odpovídá novému pojmu „individuální účetní období“.

Účetní závěrka se podle nového zákona o účetnictví rozlišuje podle zahrnutých účetních jednotek na individuální a konsolidovanou a podle období, za které se sestavuje, na řádnou a mezitímní. Pokud je použit pojem účetní závěrka bez dalšího, zahrnuje všechny typy účetní závěrky. V daném případě se účetní závěrku navrhuje specifikovat jako řádnou individuální, neboť tato specifikace významově odpovídá dosavadnímu pojmu „účetní závěrka“.

K bodu 6 [§ 48 odst. 4 písm. a)]

Navrhují se úpravy terminologie za účelem zajištění jejího souladu s návrhem nového zákona o účetnictví.

Podle nového zákona o účetnictví se účetní období rozlišuje na individuální účetní období a konsolidační účetní období. Pojem „účetní období“ bez dalšího tedy zahrnuje jak individuální, tak konsolidační účetní období. V kontextu dotčeného ustanovení se navrhuje účetní období specifikovat jako individuální, neboť dosavadní pojem „účetní období“ zde odpovídá novému pojmu „individuální účetní období“.

K bodu 7 [§ 48 odst. 4 písm. b)]

Navrhují se úpravy terminologie za účelem zajištění jejího souladu s návrhem nového zákona o účetnictví.

Podle nového zákona o účetnictví se účetní období rozlišuje na individuální účetní období a konsolidační účetní období. Pojem „účetní období“ bez dalšího tedy zahrnuje jak individuální, tak konsolidační účetní období. V kontextu dotčeného ustanovení se navrhuje účetní období specifikovat jako individuální, neboť dosavadní pojem „účetní období“ zde odpovídá novému pojmu „individuální účetní období“.

K bodu 8 (§ 53 odst. 1)

Navrhují se úpravy terminologie za účelem zajištění jejího souladu s návrhem nového zákona o účetnictví a zákonem o auditorech.

Účetní závěrka se podle nového zákona o účetnictví rozlišuje podle zahrnutých účetních jednotek na individuální a konsolidovanou a podle období, za které se sestavuje, na řádnou a mezitímní. Pokud je použit pojem účetní závěrka bez dalšího, zahrnuje všechny typy účetní závěrky. V daném případě se proto účetní závěrku navrhuje specifikovat jako individuální, neboť tato specifikace významově odpovídá dosavadnímu pojmu „účetní závěrka“. Současně se institut mimořádné účetní závěrky do nového zákon o účetnictví nepřebírá, neboť jej v zásadě nahrazuje institut řádné účetní závěrky. Z tohoto důvodu se specifikace účetní závěrky jako „mimořádné“ navrhuje zrušit.

Audit účetní závěrky je nově zákonem o auditorech vymezen jako ověření účetní závěrky s přiměřeným ujištěním, zda účetní závěrka podává věrné a poctivé zobrazení finanční situace,

finanční výkonnosti a jiných změn finanční situace. Je-li účetní jednotce ukládána povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem tímto způsobem, navrhuje se tuto povinnost vyjadřovat jako „povinnost auditu účetní závěrky“.

K bodu 9 (§ 53 odst. 4)

Navrhovaná legislativně-technická změna reflektuje změnu terminologie v zákoně č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů (zákon o auditorech), která je navrhována v souvislosti s novým zákonem o účetnictví. Nově se koncept ověření účetní závěrky auditorem nahrazuje povinným auditem, jehož výsledkem není zpráva o ověření účetní závěrky, nýbrž zpráva o povinném auditu. V dotčeném ustanovení se proto navrhuje odpovídajícím způsobem přizpůsobit použitou terminologii.

K bodu 10 [§ 55 odst. 5 písm. d)]

Navrhuje se legislativně technická úprava v návaznosti na úpravy navržené v § 53 odst. 1

K bodu 11 (§ 97 odst. 4)

Navrhuje se úpravy terminologie za účelem zajištění jejího souladu s návrhem nového zákona o účetnictví. Dosavadní pojem „výroční zpráva“ se v souladu s terminologií nového zákona o účetnictví nahrazuje pojmem „zpráva vedení“, přičemž tento pojem zahrnuje jak individuální, tak konsolidovanou zprávu vedení, pokud je vyhotovována. Zpráva auditora o povinném auditu současně již není obsahem zprávy vedení (jako tomu bylo v případě výroční zprávy podle stávajícího zákona o účetnictví), a tudíž je třeba ji uvést výslovně.

K bodu 12 (§ 112 odst. 2 písm. a))

Navrhuje se legislativně technická úprava v návaznosti na změnu terminologie v zákoně o oceňování, kde dochází k nahrazení pojmu „cena“ pojmem „hodnota“, přičemž pojem „obvyklá hodnota“ bude vymezen pro celý právní řád. Dotčené ustanovení na zákon o oceňování nenavazuje, pročež se navrhuje dosavadní pojem „obvyklá hodnota“ upravit na pojem „obvyklá cena“, aby nedošlo k věcné změně a daný pojem mohl být nadále vykládán v jeho obecném smyslu, resp. ve smyslu občanského zákoníku.

K bodu 13 [§ 122 odst. 1 písm. t)]

Navrhuje se úpravy terminologie za účelem zajištění jejího souladu s návrhem nového zákona o účetnictví. Dosavadní pojem „výroční zpráva“ se v souladu s terminologií nového zákona o účetnictví nahrazuje pojmem „zpráva vedení“, přičemž tento pojem zahrnuje jak individuální, tak konsolidovanou zprávu vedení, pokud je vyhotovována. Zpráva auditora o povinném auditu současně již není obsahem zprávy vedení (jako tomu bylo v případě výroční zprávy podle stávajícího zákona o účetnictví), a tudíž je třeba ji uvést výslovně.

K bodu 14 [§ 124 odst. 1 písm. o)]

Navrhuje se legislativně technická změna v návaznosti na změny navržené v § 53 odst. 1 a s ohledem na to, že nikoliv v případě všech skutečností, které auditor podle § 53 odst. 2 až 4 ověřuje, lze hovořit souhrnně o údajích. Z věcného hlediska přitom nedochází ke změně.

K části sto třicáté sedmé – změna zákona o evidenci skutečných majitelů

K čl. CXLVII

K bodu 1 (§ 4 odst. 1 písm. b), § 23 odst. 3 písm. d) a § 53 odst. 1 až 3)

Navrhuje se legislativně technická změna v návaznosti na terminologii nového zákona o účetnictví. Pojmy „vlastní zdroje“ a „cizí zdroje“ se v novém zákoně o účetnictví opouští, neboť příslušné položky rozvahy budou nově označovány jako „vlastní kapitál“ a „dluhy“. Do

vlastního kapitálu budou i nadále patřit především základní kapitál, kapitálové fondy, fondy z přecenění, fondy ze zisku a výsledek hospodaření (tj. zisk/ztráta). Obdobná změna se navrhuje především v zákoně o obchodních korporacích, kde se například v kontextu zvyšování základního kapitálu dosavadní formulace „zvyšování základního kapitálu z vlastních zdrojů“ nahrazuje formulací „zvyšování základního kapitálu z jiných částí vlastního kapitálu“.

K bodu 2 (§ 53 odst. 3)

Navrhuje se změna legislativně-technického charakteru v návaznosti na změny terminologie v novém zákoně o účetnictví. Podle nového zákona o účetnictví se účetní období rozlišuje na individuální účetní období a konsolidační účetní období. Pojem „účetní období“ bez dalšího tedy zahrnuje jak individuální, tak konsolidační účetní období. V kontextu dotčeného ustanovení se navrhuje účetní období specifikovat jako individuální, neboť dosavadní pojem „účetní období“ zde odpovídá novému pojmu „individuální účetní období“.

K části sto třicáté osmé – změna stavebního zákona

K čl. CXLVIII

K bodu 1 (§ 22 odst. 1)

Ze skutečnosti, že Ústav územního rozvoje je organizační složkou státu, vyplývá, že je v souladu s vymezením účetní jednotky v novém zákoně o účetnictví účetní jednotkou. Tuto skutečnost tak není zapotřebí uvádět znovu v jiném zákoně, a proto se v § 29 odst. 1 zákona zrušuje duplicitní úprava, že Ústav územního rozvoje je účetní jednotkou.

K bodu 2 (Poznámka pod čarou č. 51)

Navrhuje se legislativně technická úprava spočívající v úpravě odkazu na zákon o oceňování majetku v poznámce pod čarou č. 51 v návaznosti na jeho navrhovanou změnu názvu.

K části sté třicáté deváté – změna zákona o omezení dopadu vybraných plastových výrobků na životní prostředí

K čl. CXLIX

K bodu 1 (§ 22 odst. 1)

Jedná se o úpravy terminologie za účelem zajištění jejího souladu s návrhem nového zákona o účetnictví. Úpravy jsou obdobné jako v zákoně č. 542/2020 Sb., o výrobcích s ukončenou životností.

Účetní závěrka se podle nového zákona o účetnictví rozlišuje podle zahrnutých účetních jednotek na individuální a konsolidovanou a podle období, za které se sestavuje, na řádnou a mezitímní. Pokud je použit pojem účetní závěrka bez dalšího, zahrnuje všechny typy účetní závěrky. V daném případě se proto účetní závěrku navrhuje specifikovat jako individuální, neboť tato specifikace významově odpovídá dosavadnímu pojmu „účetní závěrka“. Současně se institut mimořádné účetní závěrky do nového zákon o účetnictví nepřebírá, neboť jej v zásadě nahrazuje institut řádné účetní závěrky. Z tohoto důvodu se specifikace účetní závěrky jako „mimořádné“ navrhuje zrušit.

Audit účetní závěrky je nově zákonem o auditorech vymezen jako ověření účetní závěrky s přiměřeným ujištěním, zda účetní závěrka podává věrné a poctivé zobrazení finanční situace, finanční výkonnosti a jiných změn finanční situace. Je-li účetní jednotce ukládána povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem tímto způsobem, navrhuje se tuto povinnost vyjadřovat jako „povinnost auditu účetní závěrky“.

K bodu 2 (§ 22 odst. 3)

Navrhují se úpravy terminologie za účelem zajištění jejího souladu s návrhem nového zákona o účetnictví a zákonem o auditorech. Úpravy jsou obdobné jako v zákoně č. 542/2020 Sb., o výrobcích s ukončenou životností.

Navrhovaná legislativně-technická změna reflektuje změnu terminologie v zákoně č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů (zákon o auditorech), která je navrhována v souvislosti s novým zákonem o účetnictví. Nově se koncept ověření účetní závěrky auditorem nahrazuje povinným auditem, jehož výsledkem není zpráva o ověření účetní závěrky, nýbrž zpráva o povinném auditu. V dotčeném ustanovení se proto navrhuje odpovídajícím způsobem přizpůsobit použitou terminologii.

K bodu 3 (§ 26 odst. 1 písm. l))

Navrhuje se legislativně technická změna v návaznosti na změny navržené v § 22 odst. 1 a s ohledem na to, že nikoliv v případě všech skutečností, které auditor podle § 22 odst. 2 a 3 ověřuje, lze hovořit souhrnně o údajích. Z věcného hlediska přitom nedochází ke změně.

K části sto čtyřicáté – změna zákona o preventivní restrukturalizaci

K čl. CL

K bodu 1 (§ 5 odst. 3)

Navrhuje se legislativně technická změna v návaznosti na terminologii nového zákona o účetnictví. Pojmy „vlastní zdroje“ a „cizí zdroje“ se v novém zákoně o účetnictví opouští, neboť příslušné položky rozvahy budou nově označovány jako „vlastní kapitál“ a „dluhy“. Do vlastního kapitálu budou i nadále patřit především základní kapitál, kapitálové fondy, fondy z přecenění, fondy ze zisku a výsledek hospodaření (tj. zisk/ztráta). Obdobná změna se navrhuje především v zákoně o obchodních korporacích, kde se například v kontextu zvyšování základního kapitálu dosavadní formulace „zvyšování základního kapitálu z vlastních zdrojů“ nahrazuje formulací „zvyšování základního kapitálu z jiných částí vlastního kapitálu“.

K bodu 2 (§ 9 odst. 1 písm. h))

Navrhují se terminologické změny v návaznosti na novelu zákona o oceňování majetku, jehož název bude nově znít pouze „zákon o oceňování“. V souvislosti s novou koncepcí zákona o oceňování se současně namísto pouhého odkazu na „hodnotu určenou způsobem podle zákona o oceňování majetku“, který by nově vedl k ocenění tržní hodnotou, navrhuje přímo uvést konkrétní druh hodnoty podle zákona o oceňování majetku, který se má v daném případě použít. S ohledem na stávající věcný stav se i nadále použije tzv. zjištěná hodnota, která bude nově v zákoně o oceňování vymezena pro celý právní řád.

K bodu 3 (§ 9 odst. 3)

Návrh reaguje na změnu terminologie, která je prováděna novým zákonem o účetnictví. Podle nového zákona o účetnictví se účetní závěrka rozlišuje podle zahrnutých účetních jednotek na individuální a konsolidovanou a podle období, za které se sestavuje, na řádnou a mezitímní. Pokud je použit pojem účetní závěrka bez dalšího, zahrnuje všechny typy účetní závěrky. S ohledem na zachování stávajícího věcného stavu se účetní závěrka navrhuje specifikovat jako individuální.

K bodu 4 (§ 19 odst. 3)

Navrhuje se legislativně technická změna v návaznosti na terminologii nového zákona o účetnictví. Pojmy „vlastní zdroje“ a „cizí zdroje“ se v novém zákoně o účetnictví opouští, neboť příslušné položky rozvahy budou nově označovány jako „vlastní kapitál“ a „dluhy“. Do

vlastního kapitálu budou i nadále patřit především základní kapitál, kapitálové fondy, fondy z přecenění, fondy ze zisku a výsledek hospodaření (tj. zisk/ztráta). Obdobná změna se navrhuje především v zákoně o obchodních korporacích, kde se například v kontextu zvyšování základního kapitálu dosavadní formulace „zvyšování základního kapitálu z vlastních zdrojů“ nahrazuje formulací „zvyšování základního kapitálu z jiných částí vlastního kapitálu“.

K části sto čtyřicáté první – změna zákona o pojištění odpovědnosti z provozu vozidla

K čl. CLI

K bodu 1 (§ 51 odst. 1)

Jedná se o sladění terminologie povinného auditu v návaznosti na změny zákona o auditorech, v rámci kterých dochází ke změnám koncepce povinného auditu. Povinným auditem je audit účetní závěrky provedený na základě právního předpisu, zakladatelského právního jednání nebo obdobného dokumentu nebo na základě smlouvy o povinném auditu. Auditem účetní závěrky se pak rozumí ověření účetní závěrky s přiměřeným ujištěním, zda účetní závěrka podává věrné a poctivé zobrazení finanční situace, finanční výkonnosti a jiných změn finanční situace. Povinnost ověřit zprávu vedení auditorem vyplývá ze stanovené povinnosti auditu účetní závěrky. Na základě nového zákona o účetnictví platí, že má-li účetní jednotka nebo mateřská účetní jednotka povinný audit, je povinnost ověřit i zprávu vedení auditorem.

K bodu 2 (§ 54 odst. 5)

Navrhuje se dosavadní pojem „pasiva“ nahradit pojmy podle nového zákona upravujícího účetnictví, a to v návaznosti na skutečnost, že pojem „pasiva“ již nebude v novém zákoně o účetnictví obsažen. Tento pojem fakticky představoval pouze označení množiny tvořené vlastním kapitálem a dluhy.

K bodu 3 (§ 57 odst. 3)

Jedná se o přizpůsobení textu novému zákonu o účetnictví, jelikož podle něj se účetní závěrka rozlišuje podle zahrnutých účetních jednotek na individuální a konsolidovanou.

K bodu 4 (§ 81 odst. 1)

V návaznosti na nový zákon o účetnictví a změny zákona o auditorech se navrhuje terminologicky upravit ustanovení o povinnostech Kanceláře týkajících se příslušných dokumentů a jejich uveřejňování.

K bodu 5 (§ 82 odst. 3)

V návaznosti na nový zákon o účetnictví a změny zákona o auditorech se navrhuje terminologicky upravit ustanovení o povinnostech Kanceláře týkajících se příslušných dokumentů.

K části sto čtyřicáté druhé – Změna zákona o veřejných kulturních institucích a o změně souvisejících zákonů (zákon o veřejných kulturních institucích)

K čl. CLII

K bodu 1 (§ 13 odst. 2 písm. f))

Navržená změna reflektuje změnu terminologie v novém zákoně o účetnictví.

K bodu 2 (§ 23 odst. 1 písm. e))

Navržená změna reflektuje změnu terminologie v novém zákoně o účetnictví.

K bodu 3 (§ 23 odst. 1 písm. f))

Navržená změna reflektuje změnu terminologie v novém zákoně o účetnictví.

K bodu 4 (§ 28 odst. 3 písm. a))

Navržená změna reflektuje změnu terminologie v novém zákoně o účetnictví.

K bodu 5 (§ 28 odst. 3 písm. c))

Navržená změna reflektuje změnu terminologie v novém zákoně o účetnictví.

K bodu 6 (§ 28 odst. 3 písm. d))

Navržená změna reflektuje změnu terminologie v novém zákoně o účetnictví.

K bodu 7 (§ 28 odst. 3 písm. e))

Navržená změna reflektuje změnu terminologie v novém zákoně o účetnictví.

K bodu 8 (§ 28 odst. 3 písm. f) a § 29 odst. 3 písm. a) a b))

Navržená změna reflektuje změnu terminologie v novém zákoně o účetnictví.

K bodu 9 (§ 29 odst. 3 písm. c))

Navržená změna reflektuje změnu terminologie v novém zákoně o účetnictví.

K bodu 10 (§ 29 odst. 3 písm. d) a e))

Navržená změna reflektuje změnu terminologie v novém zákoně o účetnictví.

K bodu 11 (§ 30)

Navržená změna reflektuje změnu terminologie v novém zákoně o účetnictví.

K bodu 12 (§ 41 odst. 1 a 2)

Navržená změna reflektuje změnu terminologie v novém zákoně o účetnictví.

K části sto čtyřicáté třetí – Změna zákona o integračním sociálním podniku

K čl. CLIII

K bodu 1 (§ 17 odst. 2 a § 19 odst. 3 písm. b))

Navrhuje se změna legislativně-technického charakteru v návaznosti na změnu terminologie v novém zákoně o účetnictví, kdy podle nového zákona o účetnictví nadále není používán pouze pojem "výsledek hospodaření" ani „výsledek hospodaření běžného účetního období“, nýbrž "výsledek hospodaření za účetní období", resp. „zisk za účetní období“.

K bodu 2 (nadpis § 20)

Jedná se o nutnou úpravu nadpisu § 20, neboť toto ustanovení už se nevztahuje jen na subjekty, které nejsou účetní jednotkou, ale i na subjekty používající peněžní účetnictví, proto byl zvolen zobecňující název.

K bodu 3 (§ 20 odst. 1)

Navržená změna reflektuje změnu terminologie v novém zákoně o účetnictví. Nový zákon o účetnictví zrušuje pojem „jednoduché účetnictví“; nově se bude označovat jako „peněžní účetnictví“.

K části sto čtyřicáté čtvrté – Změna zákona o digitalizaci finančního trhu

K čl. CLIV

K bodu 1 (§ 6)

Navrhuje se výslovně stanovit povinnost auditu řádné účetní závěrky poskytovatele služeb souvisejících s kryptoaktivy, protože doposud tato povinnost vyplývala pouze nepřímo z toho, že účetní závěrka musí být předložena České národní bance ve znění, v jakém byla ověřena auditorem. Dále se provádí terminologická úprava, kdy se zpráva o ověření účetní závěrky nazývá podle nové účetní legislativy „zpráva o povinném auditu“.

K bodu 2 (§ 11 odst. 1 písm. b))

V novém zákoně o účetnictví již není institut mimořádné účetní závěrky, účetní závěrka se rozlišuje podle zahrnutých účetních jednotek na individuální a konsolidovanou a podle období, za které se sestavuje, na řádnou a mezitímní. Proto je třeba ustanovení upravit tak, že Česká národní banka může uložit povinnost sestavit mezitímní individuální účetní závěrku, tedy účetní závěrku sestavovanou v průběhu individuálního účetního období. Dále nová účetní legislativa nezná ani pojem „mimořádný audit“, ustanovení se tedy upravuje tak, že se jedná o standardní audit účetní závěrky.

K bodu 3 (§ 22 odst. 2 písm. b), § 22 odst. 3 písm. b), § 22 odst. 4 písm. b) a § 22 odst. 5 písm. b))

Navrhovaná legislativně-technická změna reflektuje terminologické změny v souvislosti s novým zákonem o účetnictví. Pojem „účetní závěrka“ představuje podle nového zákona o účetnictví obecné označení účetní závěrky, která se následně rozlišuje podle účetních jednotek, za které je sestavena, a podle období, za které se sestavuje. Podle zahrnutých účetních jednotek se účetní závěrka nově rozlišuje na individuální účetní závěrku (tj. účetní závěrka sestavená za jednu účetní jednotku) a konsolidovanou účetní závěrku (tj. účetní závěrka sestavená za konsolidační celek). Pokud v souladu s novou terminologií právní předpis používá pojem účetní závěrka bez přívlastku, rozumí se jí jak konsolidovaná, tak individuální. Se zřetelem ke kontextu novelizovaných ustanovení se doplňuje, že se jedná o řádné konsolidované účetní závěrky, a nejsou-li takové, pak o řádné individuální účetní závěrky. Pro lepší srozumitelnost ustanovení se textace „není-li účetní závěrka“ nahrazuje textací „není-li účetní závěrka sestavována“.

K bodu 4 (§ 23 odst. 2 písm. b))

Navrhovaná legislativně-technická změna reflektuje terminologické změny v souvislosti s novým zákonem o účetnictví. Pojem „účetní závěrka“ představuje podle nového zákona o účetnictví obecné označení účetní závěrky, která se následně rozlišuje podle účetních jednotek, za které je sestavena, a podle období, za které se sestavuje. Podle zahrnutých účetních jednotek se účetní závěrka nově rozlišuje na individuální účetní závěrku (tj. účetní závěrka sestavená za jednu účetní jednotku) a konsolidovanou účetní závěrku (tj. účetní závěrka sestavená za konsolidační celek). Pokud v souladu s novou terminologií právní předpis používá pojem účetní závěrka bez přívlastku, rozumí se jí jak konsolidovaná, tak individuální. Se zřetelem ke kontextu novelizovaného ustanovení se doplňuje, že se jedná o řádnou konsolidovanou účetní závěrku, a není-li taková, pak o řádnou individuální účetní závěrku. Pro lepší srozumitelnost ustanovení se textace „není-li účetní závěrka“ nahrazuje textací „není-li účetní závěrka sestavována“.

K části sto čtyřicáté páté – Změna zákona o regulaci lobbování

K čl. CLV

K bodu 1 (§ 14 odst. 4 písm. c) úvodní část ustanovení)

Navrhuje se terminologická úprava tak, aby se výše pokuty počítala z veličiny „aktiva celkem“, která je definována v novém zákoně o účetnictví.

K bodu 2 (§ 14 odst. 6)

Ve větě první se provádí terminologická úprava navazující na předchozí novelizační bod a dále se upravuje, kdy se má pro určení výše pokuty vycházet z řádné konsolidované účetní závěrky a kdy z řádné individuální účetní závěrky. Dosavadní text pouze uváděl, že se vychází z účetní závěrky nebo z konsolidované účetní závěrky, ale nestanovil výslovně, že se musí vycházet z konsolidované účetní závěrky, pokud existuje, a pouze v ostatních případech se vychází z (individuální) účetní závěrky. Přitom nemusí jít o konsolidovanou účetní závěrku sestavenou tím, komu se pokuta ukládá, ale o jakoukoli konsolidovanou účetní závěrku, ve které je pachatel zahrnut, tedy pachatel může být dceřinou účetní jednotkou a pro určení výše jeho pokuty se vychází z konsolidované účetní závěrky sestavené jeho mateřskou účetní jednotkou.

Zároveň dochází k terminologické úpravě i ohledně pojmu „účetní závěrka“, protože pojem „účetní závěrka“ představuje podle nového zákona o účetnictví obecné označení účetní závěrky, která se následně rozlišuje podle účetních jednotek, za které je sestavena, a podle období, za které se sestavuje. Podle zahrnutých entit se účetní závěrka nově rozlišuje na individuální účetní závěrku (tj. účetní závěrka sestavená za jednu účetní jednotku) a konsolidovanou účetní závěrku (tj. účetní závěrka sestavená za konsolidační celek). Zde se tedy jedná o řádné účetní závěrky, a to buď konsolidovanou, nebo individuální.

Větu druhou se navrhuje zpřesnit, daná věta se týká účetní závěrky, nikoli účetních výkazů, a namísto „existence“ je vhodnější hovořit o „sestavení“, neboť to je terminologie nového zákona o účetnictví, který přesně specifikuje, jakým okamžikem je účetní závěrka sestavena.

K bodu 3 (§ 14 odst. 8)

Navrhuje se terminologická úprava obdobně jako v novelizačním bodě 1.

K části sto čtyřicáté šesté – Změna zákona o volebních kampaních a o transparentnosti a cílení politické reklamy

K čl. CLVI

K bodu 1 (§ 8 odst. 2)

Namísto formulace „vést odděleně v rámci svého účetnictví“ se nově navrhuje použít přesnější formulaci „sledovat v účetním systému odděleně“, neboť lépe vystihuje způsob, jakým má být tato povinnost splněna. Smysl požadavku sledovat v účetním systému určité skutečnosti odděleně spočívá v tom, že účetní záznamy, které souvisí s danými skutečnostmi, musí být identifikovatelné, aby je bylo možné odděleně sledovat. Formulace je současně navržena tak, aby si účetní jednotka mohla sama zvolit, jak k oddělenému sledování přistoupí technicky.

K bodu 2 (§ 11 odst. 1 písm. j))

Změna ustanovení je nutná z důvodu, že nový zákon o účetnictví již nezná institut „rozsah účetní závěrky“. Navrhuje se proto zobecnění ustanovení tak, že se odkazuje obecně na povinnost zveřejnit účetní závěrku podle zákona o účetnictví. Je totiž třeba splnit veškeré požadavky na zveřejnění účetní závěrky povinnost zveřejnění účetní závěrky, zejména lhůtu a způsob stanovené zákonem o účetnictví, a co se týká rozsahu, musí účetní závěrka obsahovat

všechny účetní výkazy, které jsou pro danou účetní jednotku stanoveny zákonem o účetnictví, a přílohu účetních výkazů, pokud tak stanoví zákon o účetnictví.

K bodu 3 (§ 26 odst. 3, § 27 odst. 4, § 28 odst. 5 a § 29 odst. 2 písm. a) a b))

Navrhuje se změna legislativně-technického charakteru v návaznosti na změny terminologie v novém zákoně o účetnictví. Podle nového zákona o účetnictví se účetní závěrka rozlišuje podle zahrnutých účetních jednotek na individuální a konsolidovanou a podle období, za které se sestavuje, na řádnou a mezitímní. Pokud je použit pojem účetní závěrka bez dalšího, zahrnuje všechny typy účetní závěrky. V tomto případě se navrhuje účetní závěrku specifikovat jako řádnou individuální, protože to odpovídá současnému stavu.

K bodu 4 (§ 30 odst. 5)

Změna navazuje na změnu provedenou předchozím novelizačním bodem, kde se účetní závěrka specifikuje jako „řádná individuální“, neboť jde o tu samou účetní závěrku.

K části sto čtyřicáté sedmé – Změna zákona, kterým se mění některé zákony v oblasti finančního trhu v souvislosti se zřízením a fungováním jednotného evropského přístupového místa

K čl. CLVII

Navrhovaná změna promítá do zákona o auditorech terminologickou změnu provedenou v novém zákoně o účetnictví, kdy dosavadní „subjekt veřejného zájmu“ se bude nově označovat jako „účetní jednotka veřejného zájmu“. Protože novela zákona o auditorech obsažená v zákoně č. 317/2025 Sb. ještě není účinná, je třeba provést novelizaci zákona č. 317/2025 Sb.

K části sto čtyřicáté osmé – Změna zákona o výzkumu, vývoji, inovacích a transferu znalostí

K čl. CLVIII

K bodu 1 (§ 34 odst. 1 písm. b) bod 2)

Namísto formulace „vést oddělené účetnictví pro činnost“ se nově navrhuje použít přesnější formulaci „sledovat v účetním systému odděleně“, neboť lépe vystihuje způsob, jakým má být tato povinnost splněna. Smysl požadavku sledovat v účetním systému určité skutečnosti odděleně spočívá v tom, že účetní záznamy, které souvisí s danými skutečnostmi, musí být identifikovatelné, aby je bylo možné odděleně sledovat. Formulace je současně navržena tak, aby si účetní jednotka mohla sama zvolit, jak k oddělenému sledování přistoupí technicky.

K bodu 2 (§ 45 odst. 3 větě první)

Navrhuje se obdobná formulační změna jako v předchozím novelizačním bodě.

K bodu 3 (§ 45 odst. 3 věta třetí a čtvrtá)

Navrhuje se taková formulační změna, aby věty třetí a čtvrtá navazovaly na předchozí část odstavce.

K bodu 4 (§ 50 odst. 1 písm. b))

Navrhuje se změna legislativně-technického charakteru v návaznosti na změny terminologie v novém zákoně o účetnictví. Podle nového zákona o účetnictví se účetní závěrka rozlišuje podle zahrnutých účetních jednotek na individuální a konsolidovanou a podle období, za které se sestavuje, na řádnou a mezitímní. Pojem „mimořádná účetní závěrka“ již nebude existovat. Účetní závěrky, kterých se týká § 50 odst. 1 písm. b), se budou nově označovat jako „řádná individuální účetní závěrka“.

K části sto čtyřicáté deváté

K čl. CLIX

Navrhuje se zrušit zákon č. 25/2017 Sb. pro nepotřebnost, neboť se z důvodu změny požadavků sekundárního práva EU ruší některé jeho povinnosti a zbylá část v modifikované podobě se integruje do zákona o pravidlech rozpočtové odpovědnosti (blíže čl. CXLII, bod 9). Hlavním důvodem načasování jeho zrušení na přechod na novou účetní legislativu, byť s ní přímo nesouvisí, je kontinuální přechod plnění jedné povinnosti dnes jiných než vybraných účetních jednotek na povinnost jinou, aniž by se nějak významně měnila administrativní zátěž, tedy z předkládání vybraných údajů pro účely monitorování a řízení veřejných financí, konkrétně hotovostních údajů o příjmech a výdajích, na akruální účetnictví veřejného sektoru, čímž se výrazně rozšíří jednotné využití centrálního systému účetních jako primárního datového zdroje pro kompilaci vládní finanční statistiky a pro plnění požadavků směrnice 2011/85/EU ve znění směrnice 2024/1265. MF ještě dočasně využije hotovostní údaje jako podpůrný datový zdroj pro potřeby vládní finanční statistiky, než budou k dispozici kompletnější účetní data. Účinnost derogace zákona č. 25/2017 Sb. je proto načasována na účinnost nového zákona o účetnictví s tím, že vybrané údaje pro účely monitorování a řízení veřejných financí se ještě v roce nabytí této účinnosti předloží za odpovídající období předchozího kalendářního roku podle zrušeného zákona č. 25/2017 Sb., což zohledňuje přechodné ustanovení v čl. CXLIII. S derogací uvedeného zákona je také nutné zrušit jeho prováděcí vyhlášku č. 272/2017 Sb., která bude nahrazena vyhláškou novou, nutně s účinností nejpozději od začátku dalšího kalendářního roku, z důvodu zachování kontinuity příjmu předmětných dat a zabránění vzniku právní mezery.

K části sto padesáté – Účinnost

K čl. CLX

V případě novely zákona o daních z příjmů zavádějící možnost správy daně z příjmů v eurech se navrhuje odložená účinnost o dva roky. Důvodem je poskytnutí dostatku času na přípravu infrastruktury systému pro správu daní.

Na možnost správy daně v eurech navazuje novela zákona o rozpočtovém určení daní, jejíž účinnost se rovněž navrhuje odložit o dva roky.

V rámci novely zákona o Finanční správě České republiky se navrhuje stanovit nabytí účinnost bodů 4 a 5 dnem následujícím po dni vyhlášení zákona. Jedná se o problematiku zpřesnění úpravy zvláštních postupů k utajení a zajištění bezpečnosti příslušníků bezpečnostních sborů, zpravodajských služeb a Armády České republiky při správě daní podle § 13a uvedeného zákona, a to obdobně s nastavením účinnosti analogické úpravy v návrhu zákona o účetnictví, resp. v zájmu co nejrychlejšího zavedení uvedených korekcí do praxe, kdy neexistuje věcný důvod pro delší legisvakanci těchto pravidel upravujících interní postupy uvnitř orgánů veřejné moci.

V Praze dne 10. prosince 2025

Předseda vlády:
prof. PhDr. Petr Fiala, Ph.D., LL.M.
podepsáno elektronicky

Ministr financí:
Ing. Zbyněk Stanjura
podepsáno elektronicky

Závěrečná zpráva z hodnocení dopadů regulace (RIA)

Závěrečná zpráva z hodnocení dopadů regulace k návrhu zákona, kterým se v souvislosti s přijetím zákona o účetnictví mění některé zákony a zrušuje zákon č. 25/2017 Sb., o sběru vybraných údajů pro účely monitorování a řízení veřejných financí, ve znění pozdějších předpisů

SHRNUTÍ ZÁVĚREČNÉ ZPRÁVY RIA

1. Základní identifikační údaje

Název návrhu: návrh zákona, kterým se v souvislosti s přijetím zákona o účetnictví mění některé zákony a zrušuje zákon č. 25/2017 Sb., o sběru vybraných údajů pro účely monitorování a řízení veřejných financí, ve znění pozdějších předpisů

Zpracovatel / zástupce předkladatele:	Předpokládaný termín nabytí účinnosti (v případě dělené účinnosti rozveďte):
Ministerstvo financí	01.2028 01.2030 (jen úprava v opatření 1)

Implementace práva EU: ☐ ANO ☒ NE. Pokud ano, uveďte:

- termín stanovený pro implementaci: MM.RR

- zda jde návrh nad rámec požadavků stanovených předpisem EU: ☐ ANO ☐ NE

2. Cíl návrhu zákona

Implementovat nový zákon o účetnictví

3. Agregované dopady návrhu zákona

3.1 Dopady na státní rozpočet a ostatní veřejné rozpočty: ☐ ANO ☒ NE

Dlouhodobé výrazné dopady na státní rozpočet se nepředpokládají. Nejzásadnější z celého návrhu jsou dopady v podobě změny odpisových dob, které mají však dopad pouze časově ohraničený a jde toliko o přesun inkasa z jednoho období do druhého.

3.2 Dopady na mezinárodní konkurenceschopnost ČR: ☒ ANO ☐ NE

Návrh primárně počítá se zjednodušováním, tj. ukazatel konkurenceschopnosti bude pozitivně ovlivněn. Možnost využívání mezinárodní účetní standardy pro stanovení základu daně z příjmů omezí administrativní náklady, sníží se náklady na vytváření, shromažďování, zpracování, uspořádání a uschování účetních záznamů, zpracování účetních informací a vnitřní kontrolu účetních systémů, a to zejména s ohledem na obvyklou praktickou provázanost se zahraničními účetními jednotkami ze skupiny. Také rozšíření možností uplatnění funkční měny v oblasti daní z příjmů může pro některé účetní jednotky znamenat menší objem kurzových přepočtů v průběhu účetního období a menší rizika s tím související.

3.3 Dopady na podnikatelské prostředí: ☒ ANO ☐ NE

Návrh primárně počítá se zjednodušováním, tj. ukazatel konkurenceschopnosti bude pozitivně ovlivněn. Toto hodnocení dopadů regulace navazuje na hodnocení dopadů regulace k hlavnímu zákonu o účetnictví.

Snížení administrativní zátěže vychází jak nových úprav v novém zákoně o účetnictví, tak návazných úpravách v zákoně o daních z příjmů. Jedním z hlavních důvodů je rozšíření povinného i dobrovolného použití mezinárodních účetních standardů pro sestavení řádné účetní závěrky a návazně daňového přiznání. Snížení zátěže lze očekávat především u těch podnikatelských účetních jednotek, které již v současnosti zachycovaly, předávaly či vykazovaly finanční informace ve větší či menší míře v souladu mezinárodními účetními standardy (např. z důvodu předávání informací v rámci skupiny), ale současně řádnou účetní závěrku musely připravovat podle českých účetních předpisů. U těchto účetních jednotek odpadne nutnost účetně zachycovat transakce souběžně podle dvou různých sad účetních předpisů. Vedle úspory z uvolnění požadavku na vedení „dvou účetnictví“ odpadne rovněž zátěž z přípravy dvou účetních závěrek, ve kterých mohou být použity odlišné účetní metody včetně metod ocenění. Obdobně to platí i pro poplatníky, kteří již mezinárodní účetní standardy používaly, ale pro účely daní z příjmů musely výsledek hospodaření obtížně převádět, aby došly k výsledku, jako by používaly české účetní předpisy. U těchto

poplatníku tedy také odpadá nutnost dvojí evidence (účetní a daňová) resp. používání složitých převodních tabulek mezi oběma typy účetní evidence.

Snížení administrativní zátěže plyne rovněž zvětší návaznosti na účetní předpisy, kdy se ve větší míře pro účely daní přebírají účetní hodnoty. Zároveň se zejména u právnických osob ruší i některé nesystémové výjimky spočívající v omezení daňově uznatelných výdajů výší příjmů, které již ztratily své opodstatnění a zakládaly nadměrnou komplexitu daňového systému.

V novém zákoně o účetnictví dále dochází k rozšíření možností aplikace funkční měny jakožto měny účetnictví z původních tří funkčních měn (euro, americký dolar, britská libra) na téměř jakoukoli funkční měnu, která nemá hyperinflační charakter, což může pro některé účetní jednotky znamenat menší objem kurzových přepočtů v průběhu účetního období. Na tuto úpravu navazuje úprava v zákoně o daních z příjmů, která rozšiřuje možnosti stanovit základ daně a v určitých případech i vyměřit daň ve funkční měně.

Dalším výrazným zjednodušením je přímá návaznost daňového a účetního období, kdy nově jsou všechna účetní období zároveň i daňovému, a tak odpadá institut „období, za které se podává daňové přiznání. V souvislosti s účetním obdobím lze dále poznamenat, že nový zákon o účetnictví uvolňuje vazbu mezi začátkem, resp. koncem účetního období a rozhodným dnem. Z tohoto důvodu klesne účetním jednotkám administrativní zátěž rovněž z titulu menšího počtu podávaných daňových přiznání.

Z hlediska úspory administrativní zátěže nelze opomenout ani fyzické osoby, které jsou podnikateli. Nově se pro veškeré podnikající fyzické osoby navrhuje, že se účetní jednotkou stanou pouze z vlastního rozhodnutí. Pro fyzické osoby, které nebudou účetnímu jednotkami, se v daňové oblasti navrhují zjednodušující postupy, které umožní stanovit základ daně jednodušeji, než je tomu u poplatníků vedoucích účetnictví.

Na druhé straně je nutné připomenout, že adopce nových účetních a daňových pravidel může vyvolat u poplatníků jednorázové náklady spojené s potřebou softwarového zajištění nebo proškolení zodpovědných pracovníků. Dochází k zavedení nové terminologie (daňová hodnota), některé postupy se mění a poplatníci se tak budou muset přizpůsobit novým pravidlům. Z dlouhodobého hlediska by však tyto jednorázové náklady měly být dostatečně kompenzovány přínosy nové úpravy, která ve svém konečném dopadu bude znamenat výrazné zjednodušení a zpřehlednění daňového systému, návazně i zvýšení právní jistoty poplatníků a odstranění historických nesrovnalostí. S ohledem na jednorázové náklady na přizpůsobení se změnám bude navržena relativně dlouhá legisvakanční doba, úměrná rozsahu změn.

Co se týká fiskálních dopadů přechodu na nový účetní systém, s výjimkou změny v daňovém odpisování hmotného majetku (jejíž dopady jsou vyčísleny v příslušné kapitole), se neočekávají významnější dopady. I když ještě nejsou známy definitivní podoby účetních vyhlášek, lze již nyní konstatovat, že se významnější dopady do inkasa daně z příjmů neočekávají. Například zcela nový způsob účtování leasingu nebude mít na daně z příjmů významnější dopady, neboť z pohledu daní není rozdíl, zda se jako náklad vykazuje leasingová splátka (v rozložení minimálně 5 let), či odpis pronajatého majetku (s dobou odpisování minimálně 5 let). Co se týká přechodu na IFRS, podle dostupných informací se také významný dopad na inkaso nepředpokládá, podrobněji je tato problematika také popsána v příslušné kapitole.

3.4 Územní dopady včetně dopadů na územní samosprávné celky: ☒ ANO ☐ NE

Nová úprava nemá specifické daňové dopady na územní samosprávné celky. Vzhledem k tomu, že územní samosprávné celky jsou účetními jednotkami i poplatníky daně z příjmů, vztahují se na ně dopady popsané v předchozím bodě.

3.5 Sociální dopady: ☐ ANO ☒ NE

Žádné výrazné sociální dopady nejsou identifikovány.

3.6 Dopady na rodiny: ☐ ANO ☒ NE

Pokud ano, specifikujte.

3.7 Dopady na spotřebitele: ☐ ANO ☒ NE

Pokud ano, specifikujte.

3.8 Dopady na životní prostředí: ☐ ANO ☒ NE
Pokud ano, specifikujte.
3.9 Dopady ve vztahu k zákazu diskriminace a ve vztahu k rovnosti žen a mužů: ☐ ANO ☒ NE
Pokud ano, specifikujte.
3.10 Dopady na výkon státní statistické služby: ☒ ANO ☐ NE
S ohledem na jinou strukturu dat od daňových subjektů, bude případně nutné pozměnit metodiku zpracování dat z pozměněných vstupů.
3.11 Korupční rizika: ☐ ANO ☒ NE
Pokud ano, specifikujte.
3.12 Dopady na bezpečnost nebo obranu státu: ☐ ANO ☒ NE
Pokud ano, specifikujte.

Obsah:

1. Plnění daňových povinnosti v cizí (funkční) měně 9
1.1. Důvod předložení a cíle 9
1.1.1. Název 9
1.1.2. Definice problému 9
1.1.3. Popis existujícího právního stavu v dané oblasti 9
1.1.4. Identifikace dotčených subjektů 10
1.1.5. Popis cílového stavu 10
1.1.6. Zhodnocení rizika 10
1.2. Návrh variant řešení 11
1.2.1. Přizpůsobení variant regulaci a její vynucování 11
1.3. Vyhodnocení nákladů a přínosů 11
1.3.1. Identifikace nákladů a přínosů 11
1.3.2. Náklady 12
1.3.3. Přínosy 12
1.3.4. Vyhodnocení variant 12
1.3.4.1. Varianta 0 – Zachování současného stavu 12
1.3.4.2. Varianta 1 – Kompletně využít jakoukoliv funkční měnu 12
1.3.4.3. Varianta 2 – Možnost placení daní toliko v eurech 13
1.4. Návrh řešení 13
1.4.1. Stanovení pořadí variant a výběr nejvhodnějšího řešení 14
1.5. Implementace doporučené varianty a vynucování 14
1.5.1. Vynucování 14
1.6. Přezkum účinnosti regulace 14
1.7. Konzultace a zdroje dat 14
1.8. Kontakty na zpracovatele RIA 15
2. Počty odpisových skupin 16
2.1. Důvod předložení a cíle 16
2.1.1. Název 16
2.1.2. Definice problému 16
2.1.3. Popis existujícího právního stavu v dané oblasti 16
2.1.4. Identifikace dotčených subjektů 16
2.1.5. Popis cílového stavu 17

2.1.6. Zhodnocení rizika 17
2.2. Návrh variant řešení 17
2.2.1. Přizpůsobení variant regulaci a její vynucování 18
2.3. Vyhodnocení nákladů a přínosů 18
2.3.1. Identifikace nákladů a přínosů 18
2.3.2. Náklady 18
2.3.3. Přínosy 18
2.3.4. Vyhodnocení variant 19
2.3.4.1. Varianta 0 – Zachování současného stavu 19
2.3.4.2. Varianta 1 – snížení počtu odpisových skupin na dvě 19
2.4. Návrh řešení 20
2.4.1. Stanovení pořadí variant a výběr nejvhodnějšího řešení 20
2.5. Implementace doporučené varianty a vynucování 20
2.5.1. Vynucování 20
2.6. Přezkum účinnosti regulace 20
2.7. Konzultace a zdroje dat 20
2.8. Kontakty na zpracovatele RIA 21
3. Nastavení dob odpisování 22
3.1. Důvod předložení a cíle 22
3.1.1. Název 22
3.1.2. Definice problému 22
3.1.3. Popis existujícího právního stavu v dané oblasti 22
3.1.4. Identifikace dotčených subjektů 23
3.1.5. Popis cílového stavu 23
3.1.6. Zhodnocení rizika 23
3.2. Návrh variant řešení a vyhodnocení nákladů a přínosů 23
3.2.1. Přizpůsobení variant regulaci a její vynucování 25
3.3. Vyhodnocení nákladů a přínosů 25
3.4. Implementace doporučené varianty a vynucování 26
3.4.1. Vynucování 26
3.5. Přezkum účinnosti regulace 26
3.6. Konzultace a zdroje dat 26
3.7. Kontakty na zpracovatele RIA 26
4. Dodatečné zhodnocení 27
4.1. Důvod předložení a cíle 27

4.1.1. Název 27
4.1.2. Definice problému 27
4.1.3. Popis existujícího právního stavu v dané oblasti 27
4.1.4. Identifikace dotčených subjektů 27
4.1.5. Popis cílového stavu 27
4.1.6. Zhodnocení rizika 28
4.2. Návrh variant řešení 28
4.2.1. Přizpůsobení variant regulaci a její vynucování 28
4.3. Vyhodnocení nákladů a přínosů 28
4.3.1. Identifikace nákladů a přínosů 28
4.3.2. Náklady 29
4.3.3. Přínosy 29
4.3.4. Vyhodnocení variant 29
4.3.4.1. Varianta 0 – Zachování současného stavu 29
4.3.4.2. Varianta 1 – „Bezpečný přístav“ 29
4.3.4.3. Varianta 2 – Zavedení relativního limitu pro malé a mikro účetní jednotky a neúčtující poplatníky 29
4.3.4.4. Varianta 3 – Kombinace varianty 1 a 2 29
4.4. Návrh řešení 30
4.4.1. Stanovení pořadí variant a výběr nejvhodnějšího řešení 30
4.5. Implementace doporučené varianty a vynucování 30
4.5.1. Vynucování 30
4.6. Přezkum účinnosti regulace 30
4.7. Konzultace a zdroje dat 30
4.8. Kontakty na zpracovatele RIA 31
5. IFRS 32
5.1. Důvod předložení a cíle 32
5.1.1. Název 32
5.1.2. Definice problému 32
5.1.3. Popis existujícího právního stavu v dané oblasti 32
5.1.4. Identifikace dotčených subjektů 32
5.1.5. Popis cílového stavu 33
5.1.6. Zhodnocení rizika 33
5.2. Návrh variant řešení 33
5.2.1. Přizpůsobení variant regulaci a její vynucování 33

5.3. Vyhodnocení nákladů a přínosů 33
5.3.1. Identifikace nákladů a přínosů 33
5.3.2. Náklady 34
5.3.3. Přínosy 34
5.3.4. Vyhodnocení variant 34
5.3.4.1. Varianta 0 – Zachování současného stavu 34
5.3.4.2. Varianta 1 – Úprava zákona o daních z příjmů 35
5.3.5. Stanovení pořadí variant a výběr nejvhodnějšího řešení 35
5.4. Implementace doporučené varianty a vynucování 36
5.4.1. Vynucování 36
5.5. Přezkum účinnosti regulace 36
5.6. Konzultace a zdroje dat 36
5.7. Kontakty na zpracovatele RIA 36

1. Plnění daňových povinnosti v cizí (funkční) měně

1.1. Důvod předložení a cíle

1.1.1. Název

Možnost stanovení základu daně, vyměření a placení daně z příjmů právnických osob ve funkční měně.

1.1.2. Definice problému

Již novelizací zákona o daních z příjmů provedenou zákonem č. 349/2023 Sb. (tzv. konsolidační balíček) bylo s účinností od 1. ledna 2024 umožněno, aby účetní jednotky, které jako svou funkční měnu používají jinou měnu, než je česká koruna, používaly tuto funkční měnu pro účely výpočtu daně z příjmů. Nicméně v určité fázi výpočtu daně se v současné době daň musí transformovat/přepočítat do českých korun tak, aby správa této daně mohla probíhat v českých korunách.

Tento způsob způsobuje určitou dodatečnou administrativní zátěž (nutnost transformace) a také dostatečně nevyužívá potenciál toho, že ČR může část inkasa obdržet i v cizí měně, kterou na výdajové straně v současné době taktéž v řadě případů využívá.

V současné době expozice vůči EUR, se kterými hospodaří MF, spočívá především v následujících skutečnostech:

- Objem státních dluhopisů denominovaných v euru, kterých očekávaná celková výše ke konci roku 2024 je 2,5 až 3,5 mld. EUR v závislosti na realizaci příslušných emisí ve zbytku roku, k tomu jsou ale ve státním dluhu přijaté úvěry v euru celkem ve výši 4,9 mld. EUR.
- Objem výdajů souvisejících s obsluhou státního dluhu, kterých očekávaná výše pro letošní rok je cca 170 mil. EUR (nad 2 % z EUR státního dluhu).
- Z hlediska zprostředkování ostatních výdajů v EUR naším útvarem, o které jsme byli požádáni, jsme na úrovni cca 200–300 mil. EUR ročně.

Příjmy, které ČR inkasuje v eurech jsou pak oproti výše uvedeným výdajům v zásadě marginální a tvoří je především příjmy z DPH a režimu tzv. Mini One Stop Shopu – zde cca v objemu cca 13 mld. Kč.

Vedle tohoto je pak vhodné zmínit, že ČR inkasuje evropského dotace, u nichž bylo v minulosti zvoleno řešení jejich inkasování v českých korunách (tj. v okamžiku jejich vyplacení se tyto prostředky v eurech transformují do českých korun). Objem těchto plateb je v úrovni jednotek mld. EUR.

1.1.3. Popis existujícího právního stavu v dané oblasti

Existující stav upravují tyto právní předpisy:

- zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů
- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví

Zákon o daních z příjmů i zákon o účetnictví v současné době umožňují evidenční povinnosti vést v několika cizích měnách které jsou funkční měnou poplatníka (včetně EUR). Nicméně toto vedení je menším uživatelským standardem, než je standard, který má v rámci daňových povinností česká koruna.

1.1.4. Identifikace dotčených subjektů

Poplatníci daně z příjmů právnických i fyzických osob

Dotčenými subjekty jsou poplatníci daně z příjmů právnických osob, jejichž funkční měnou je/bude euro.

Orgány vykonávající působnost a pravomoci správce daně

Dotčenými subjekty jsou orgány Finanční správy České republiky, jimž je svěřena působnost a pravomoc v rámci zákona o daních z příjmů.

Ministerstvo financí

Z pozice orgánů řešící zajišťování cash-flow pro výdajovou stranu státního rozpočtu

1.1.5. Popis cílového stavu

Cílem dané úpravy je možnost realizovat v odůvodněných případech správu daně z příjmů právnických osob i ve funkční měně, která je odlišná od české koruny. Návrh konkrétně počítá v nastavení stejného standardu správy daní jako má koruna i pro euro. Díky tomu se vytváří prostor pro snížení administrativní zátěže i kurzového rizika jak na straně poplatníků, tak na straně veřejné správy. Ostatně i v současné době je možné technicky provést na účet správce daně, který je vedený v českých korunách platbu v eurech – tato částka se nicméně okamžitě transformuje do českých korun, a to bez ohledu na to, jaká je potřeba eur na výdajové straně státního rozpočtu

1.1.6. Zhodnocení rizika

Kurzová rizika

V rámci umožnění placení daní v cizí měně byla opakovaně analyzována kurzová rizika a jejich přechod ze strany subjektů na veřejné rozpočty.

V tomto kontextu je zapotřebí pracovat s tím, že i v rámci současného stavu je expozice a přenos kurzového rizika poměrně výrazný. Podnikatelé, kteří dnes mají příjmy (výnosy) primárně v zahraniční měně sice formálně vykazují pro účely daní a účetnictví tyto příjmy v českých korunách, nicméně pokud jejich kontrakty a reálná plnění jsou realizována v měně zahraniční, tak je kvůli změnám kurzu přímo ovlivněna výše výnosu/příjmu a tím i základu daně, tj. inkaso je posilováním/oslabováním české koruny ovlivněno značně již dnes.

Zavedením možnosti platit daně v cizí měně dochází od poplatníků k přebírání dodatečného kurzového rizika – a to rizika vzniknuvšího od konce zdaňovacího období (tj. kdy je již daňová povinnost uzavřená a dnes je k tomuto dni již vyčíslitelná v českých korunách) do okamžiku, kdy je daň v této cizí měně placena.

Nicméně převzetí tohoto kurzového rizika nutně neznamená negativum pro veřejné rozpočty. Stát má totiž pravidelná vydání v cizích měnách, kdy nese též kurzové riziko, které je však opačné než nese poplatník. To znamená, že převzetí kurzových rizik od poplatníků umožní jejich „clearování“. U cizích měn, kde bude umožněno i placení, zároveň vznikne úspora v tom, že není nutné pro státní výdaje v této cizí měně realizovat směnu. Kurzové riziko v podobě určitého vývoje kurzů mezi cizí měnou a českou korunou již tedy veřejné rozpočty v základním rozsahu nesou – pokud se hospodářská aktivita poplatníků odvíjí od činností, které jsou realizovány v eurech, tak

český přepočet těchto eurových operací je nutně vystaven tomuto kurzovému riziku i v dosavadní době, a to i když poplatník nepoužívá euro pro účely účetnictví. Příklad: poplatník získá zakázku v eurech, placeno za ni bude za 2 roky, vstupy bude poplatník hradit také v eurech a také za 2 roky. Nechť je zisk z této operace 10 000 euro. Při poklesu kurzu koruna/euro má tento zisk (daňový základ) menší hodnotu při přepočtu na české koruny, tj. tuto část kurzového rizika nesou veřejné rozpočty již nyní (je přitom lhostejné, kdy se výnosy a náklady promítnou do výsledku hospodaření – k pohledávkám a dluhům se tak jako tak budou v účetnictví realizovat kurzové přepočty).

1.2. Návrh variant řešení

Varianta 0 – Zachování současného stavu

Varianta 1 – Kompletně vyžít pro daňové účely jakoukoliv funkční měnu

Umožnit stanovení a vyměření daně i veškeré související platby přímo ve funkční měně.

Varianta 2 – Možnost placení daní toliko v eurech, u ostatních cizích měn zjednodušení postupů

Pro daňové účely kompletně vycházet z účetní evidence vedené ve funkční měně Euro. Umožnit stanovení a vyměření daně (daňové ztráty) i související platby přímo v této funkční měně a rovněž tak placení. U ostatních měn vycházet při stanovení základu daně z účetnictví vedeném ve funkční měně, avšak finální vyčíslení a vyměření bude přepočítáno na českou korunu. Pro následné operace (stanovení záloh, uplatnění daňové ztráty apod. bude vycházeno z částky vyměřené v českých korunách).

Předpokládá se, že inkaso by v těchto případech bylo na úrovni v řádech desítek mld. Kč při plném náběhu tohoto opatření, v roce 2030 (tj. pokud bude prvním zdaňovacím obdobím, ve kterém bude možné uvedený postup použít rok 2029, tak první platba nastane až v roce 2030), tj. prvním roce aplikace tohoto ustanovení bude inkaso slabší a k této částce se bude postupně blížit

1.2.1. Přizpůsobení variant regulaci a její vynucování

Žádná z předložených variant není v rozporu s ústavním pořádkem, právními předpisy České republiky nebo právem Evropské unie. Z tohoto důvodu budou hodnoceny všechny navržené varianty.

1.3. Vyhodnocení nákladů a přínosů

1.3.1. Identifikace nákladů a přínosů

Výše uvedené varianty byly vyhodnoceny podle několika kritérií, která pokrývají klady a zápory (resp. přínosy a náklady) jednotlivých navržených variant.

- Úspora administrativy a nákladů
- Náklady implementace

1.3.2. Náklady

Náklady implementace

Kritérium zohledňuje náklady jak poplatníků, tak daňové správy na implementaci případné změny.

1.3.3. Přínosy

Úspora administrativy a nákladů

Kritérium vyjadřuje míru úspory administrativy daňových subjektů v případě vyčíslení daňové povinnosti ve funkční měně, čímž dochází i ke zvýšení zahraniční daňové konkurenceschopnosti českého daňového systému.

Byť stát toto riziko přebírá, tak v případě, že tuto zahraniční měnu bude rovněž inkasovat a bude schopen následně efektivně využít na výdajové straně státního rozpočtu, nebude toto riziko představovat dodatečné náklady. Naopak lze indikovat dodatečnou úsporu v tom, že pro realizaci státních vydání nebude nutné realizovat směnu měn a při zajištění relativně stabilního příjmu v zahraniční měně se sníží státní expozice vůči kurzovému riziku u cizoměnových výdajů. Tím se sníží potřeba zajišťovat se proti takovému riziku a zlepší se i postavení ČR v rámci hodnocení bonity dluhových finančních nástrojů, které jsou ČR emitovány.

1.3.4. Vyhodnocení variant

1.3.4.1. Varianta 0 – Zachování současného stavu

Náklady implementace

Varianta s sebou nenese dodatečné náklady implementace.

Úspora administrativy a nákladů

Zůstane zachována současná úroveň administrativy na straně poplatníků, neboť nebude reagováno na novou možnost vedení účetnictví ve funkční měně. Poplatníci sice budou moci využít možnost vyplnit daňové přiznání v eurech, nicméně v určité fázi správy daně budou muset provést přepočítání do českých korun.

Na straně platební pak bude zapotřebí na straně poplatníka patrně převádět cizí měnu, se kterou dominantně pracuje, na české koruny kvůli zaplacení daní. Na straně veřejné moci pak v případě nutnosti veřejného výdaje v cizí měně bude zapotřebí, aby byl realizován obrácení transfer. Obě tyto operace stojí českou ekonomiku pochopitelně dodatečné výdaje.

1.3.4.2. Varianta 1 – Kompletně využít jakoukoliv funkční měnu

Náklady

Tato varianta by přinesla náklady zejména na straně správce daně, kdy by správce daně musel provést rozsáhlé úpravy současného softwaru, resp. vytvořit pro každou měnu samostatný zrcadlový software, který nyní funguje pro vyměření daně z příjmů

právnických osob v české měně. Dále by bylo nutné založit mnoho nových účtů v jednotlivých měnách, upravit smlouvy s ČNB atd.

Obdobně robustní systém by musel být vytvořen i na výdajové straně státního rozpočtu, kde by mělo dojít ke clearování operací v těchto cizích měnách.

K tomuto je zapotřebí na nákladovou stranu započítat náklady rizika spojeného se spouštěním velmi robustního systému.

U měn, které nejsou tak frekventovaně používané na výdajové straně státního rozpočtu, dojde k minimální úspoře administrativy. Rovněž synergický efekt v podobě využití cizí měny na výdajové straně je u méně frekventovaných měn pochybný. Pravděpodobnější je, že dojde toliko k přesunu kurzového rizika ze strany poplatníků na stát, který bude nucen měnit takto získané prostředky za českou měnu.

1.3.4.3. Varianta 2 – Možnost placení daní toliko v eurech

Náklady implementace

Na straně daňové správy jsou náklady na implementaci této varianty výrazně nižší než v rámci varianty 1, neboť většina nových úprav bude provedena pouze pro jednu měnu (EUR).

Úspora administrativy a nákladů

Jedná se o kompromisní variantu, kdy vzhledem k tomu, že nejvíce využívanou funkční měnou je Euro, tak pro většinu poplatníků využívajících funkční měnu dochází ke snížení administrativy, neboť mohou při vyčíslení daňové povinnosti vycházet pouze ze své účetní evidence bez dalších úprav. Rovněž platí, že jde o cizí měnu, která se taktéž využívá na straně výdajů, tj. z hlediska úspor v podobě vzájemného započítání rizik na obou stranách je tato měna nejperspektivnější.

Poplatníci daně z příjmů právnických osob, jež zvolili jako svou funkční měnu odlišnou od CZK resp. Eura, budou však moci daň i nadále vyčíslit v zahraniční měně s tím, že v rámci platební fáze bude přepočtena na české koruny (tím se vyhnout zejm. tomu, že by byli pro daňové účely povinování stanovovat kurzový rozdíl u každé operace zvlášť).

Z pohledu správce daně budou související administrativa výrazně jednodušší než v případě varianty 1. Zároveň však platí, že tato varianta vylučuje budoucí rozšiřování varianty 1 na další měny.

1.4. Návrh řešení

Následující tabulka je grafickým přehledem vyhodnocení variant, které bylo zpracováno v kapitole 1.3.4. Nejde o snahu kvantifikovat kvalitativní hodnocení podle jednotlivých kritérií, které je vždy odvislé od konkrétních pohybů kurzů měn v budoucnu a anticipovaných peněžních toků, ale jde ordinalistické seřazení variant, které je pro však pro vyhodnocení dané situace dostačující. Hodnotitel řadí varianty podle vhodnosti číslicemi od nejlepší (číslo 1) po nejhorší (číslo 3).

Tabulka 1: Vyhodnocení variant

Var.	Úspora administrativy a nákladů	Náklady implementace
V0	3	1
V1	2	3
V2	1	2

1.4.1. Stanovení pořadí variant a výběr nejvhodnějšího řešení

Nejvhodnějším řešením pro implementaci předmětné změny do zákona o daních z příjmů je varianta 2, která nepředstavuje tak velké náklady na implementaci na straně daňové správy, a přesto přinese zjednodušení administrativy a úsporu nákladů na straně správce daně i daňových subjektů. Vzhledem k nárokům na významnou úpravu počítačových systémů správce daně, které tato varianta přináší, se navrhuje nabytí účinnosti této úpravy až o dva roky později, aby byl zajištěn dostatek času na její zajištění.

Po vyhodnocení fungování přístupu ve variantě 2 je rovněž umožněno uvažovat o budoucím rozšíření možností placení i o další měny.

1.5. Implementace doporučené varianty a vynucování

1.5.1. Vynucování

Ministerstvo financí předloží návrh v rámci novely zákona o daních z příjmů, která bude předložena v souvislosti s návrhem nového zákona o účetnictví. Termín předložení novely do legislativního procesu bude záviset na termínu sestavení nové Vlády ČR a jejích programových prioritách. Předpokládá se delší legisvakanční doba, aby poplatníci měli dostatečný čas pro přípravu přechodu na nový systém.

1.6. Přezkum účinnosti regulace

Účinnost přijatých změn bude ověřována v praxi jednak sledováním vývoje počtu subjektů využívajících tuto možnost, dále bude kontrola fungování nové právní úpravy prováděna úředními osobami a dalšími pracovníky správce daně a rovněž tak dalšími pracovníky rezortu Ministerstva financí. Pokud by uvedené řešení pro euro fungovalo, tak se v budoucnu může zvážit rozšíření tohoto standardu na další měny – primárně na ty, ve kterých se uhrazují výdaje z výdajové strany státního rozpočtu.

1.7. Konzultace a zdroje dat

Návrh řešení byl Ministerstvem financí konzultován s Generálním finančním ředitelstvím za účelem získání zkušeností z praxe a současně byl konzultován nejen s povinnými připomínkovými místy, ale i dalšími subjekty v rámci standardního vypořádání vnějšího připomínkového řízení.

1.8. Kontakty na zpracovatele RIA

Ing. Andrea Sýkorová
Ministerstvo financí České republiky,
Odbor 15 Daně z příjmů
tel.: +420 257 044 733
email: Andrea.Sykorova@mfcr.cz

2. Počty odpisových skupin

2.1. Důvod předložení a cíle

2.1.1. Název

Změny v odpisování hmotného aktiva.

2.1.2. Definice problému

Úvodem je třeba zmínit, že vzhledem ke změně terminologie v novém zákoně o účetnictví dochází i ke změně terminologie v zákoně o daních z příjmů a to tak, že místo termínu hmotný majetek bude nově používán termín hmotné aktivum.
V současné době platí, že je po zaevidování majetku (aktiva) poplatník povinen podle § 30 odst. 1 zákona o daních z příjmů zatřídit hmotný majetek (aktivum) nebo samostatně odpisované technické zhodnocení provedené na majetku (aktivu) vyloučeném z odpisování do odpisových skupin podle přílohy č. 1 k tomuto zákonu, přičemž existuje 6 odpisových skupin. Zatřídění se netýká hmotného majetku (aktiva) vymezeného v § 30 odst. 4 až 6 odpisovaného tzv. časovou metodou. Zároveň platí, že existují i další dodatečné způsoby odpisování aktiv pro specifická aktiva (např. veřejné kulturní památky).
Zatřiďování majetku do odpisových skupin se realizuje prostřednictvím klasifikace produktů. Některé typy aktiv jsou však hraničními situacemi, tj. vznikají zde rizika, která se promítají zejm. do dodatečné administrativní či finanční zátěže (nutnost specializovaného posouzení dané situace).
Kromě aspektu zatřiďování je zde zároveň možnost různých způsobů odpisování a zejména jejich akcelerace v prvních letech, což generuje další dodatečné komplikace a násobně zvyšují počty způsobů, kterými lze aktiva odepisovat. Dále také existuje několik režimů – např. režim generální opravy, který umožňuje náklady, které spočívají ve zvýšení hospodářského využití věci, odepsat prakticky ihned na rozdíl od situace, kdy je daná věc zakoupena již generálně opravená (tato situace je zde zmíněna s ohledem na fakt, že dle nového účetního zachycení se již tento výdaj časově rozkládá, tj. zachováním současného věcného řešení vznikne poměrně výrazná výjimka).

2.1.3. Popis existujícího právního stavu v dané oblasti

Existující stav upravují tyto právní předpisy:

- zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů
- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví

2.1.4. Identifikace dotčených subjektů

<u>Poplatníci daně z příjmů právnických i fyzických osob</u>

Dotčenými subjekty jsou všichni poplatníci daně z příjmů právnických i fyzických osob, kteří v rámci daňového přiznání uplatňují daňové odpisy.

<u>Orgány vykonávající působnost a pravomoci správce daně</u>

Dotčenými subjekty jsou orgány Finanční správy České republiky, jimž je svěřena působnost a pravomoc v rámci zákona o daních z příjmů.

2.1.5. Popis cílového stavu

V tomto kontextu je tedy řešením problému zásadní zjednodušení těchto postupů, které v rámci daňového práva vedou primárně toliko k jinému rozložení výdaje v čase (nikoliv k neumožnění uplatnění daného výdaje).

V návaznosti na cíle nastavené Programovým prohlášením vlády zaměřené na podporu podnikání je záměrem snížit počet odpisových skupin a celkově zjednodušit odpisování hmotného majetku (aktiv) pro daňové poplatníky.

2.1.6. Zhodnocení rizika

Vysoká administrativní zátěž

V případě ponechání stávajícího stavu budou přetrvávat problémy spojené se zatřiďováním aktiv do odpisových skupin.

Případný aspekt spojený s tím, že menší počet odpisových skupin vede k menší možnosti přesně nastavit délky odpisování pro různé kategorie majetků s ohledem na jejich životnost, platí jen částečně. Zejména jde o to, že dnešní odpisování je nastaveno o něco rychleji, než je odpisování účetní, tj. systém již dnes obsahuje určité deformace ve vztahu k přesnosti délky odpisování. Zároveň je nutné zdůraznit, že navrhované doby odpisování jsou minimálními dobami, tedy poplatník si může dobu odpisování prodloužit, pokud by to pro něj bylo vzhledem k očekávaným příjmům nebo návaznosti na účetnictví vhodnější.

Dále platí, že primárním účelem daňového odpisování – na rozdíl od odpisování účetního – není přesné zachycení hodnoty opotřebení aktiva, ale jde o přiměřené rozložení výdaje spojeného s daným aktivem v čase, které kromě zachycení opotřebení aktiva rovněž zohledňuje potřebu právní jistoty při uplatnění výdajů souvisejících s odpisem ke snížení základu daně.

Případné uplatnění vyššího či nižšího výdaje je pak dále vyvažováno tím, že v rámci daňového práva je umožněn přenos daňové ztráty, a to jak dopředně, tak zpětně, tj. tímto institutem jsou případné extrémní situace taktéž řešeny.

2.2. Návrh variant řešení

Varianta 0 – zachování současného stavu

Varianta 0 vychází ze současné právní úpravy zachovávající zatřiďování majetku (aktiv) do šesti odpisových skupin a dalších speciálních režimů a délek odpisování pro specifické typy majetku či specifické situace. Entropii celého systému prohlubuje fakt, že pro některé doby odpisování existují ještě modifikace v podobě různých průběhů odpisování.

Varianta 1 – snížení počtu odpisových skupin na dvě

Nově se navrhuje redukce počtu odpisových skupin hmotných aktiv, a to na dvě odpisové skupiny, jedna odpisová skupina bude zahrnovat aktiva movitá, druhá aktiva nemovitá. Nemovitý majetek (aktivum) nízké hodnoty se bude odpisovat jako movitý majetek (aktivum), tedy v rámci první odpisové skupiny. Bylo zvažováno i více odpisových skupin, z pohledu snížení administrativy a celkového zjednodušení

systému se však jeví jako nejvhodnější rozdělení pouze na movitá a nemovitá aktiva, což je pro poplatníky i správce daně nejjednodušší způsob. Přidání další odpisové skupiny by vyžadovalo podrobnější třídění a definování vybraných aktiv přímo v zákoně o daních z příjmů, což by nevedlo k požadovanému zjednodušení.

Odpisování bude prováděno s přesností na měsíce, což znamená další zjednodušení oproti stávajícím ročním odpisům, kdy se musely řešit speciálním ustanovením změny majetku v průběhu zdaňovacího období.

2.2.1. Přizpůsobení variant regulaci a její vynucování

Ministerstvo financí předloží návrh při novele zákona o daních z příjmů, která bude předložena v souvislosti s návrhem nového zákona o účetnictví.

2.3. Vyhodnocení nákladů a přínosů

2.3.1. Identifikace nákladů a přínosů

Výše uvedené varianty byly vyhodnoceny podle několika kritérií, která pokrývají klady a zápory (resp. přínosy a náklady) jednotlivých navržených variant.

- Snížení přesnosti průběhu daňového odpisování ve vztahu k životnosti dané věci
- Snížení administrativní zátěže pro daňové poplatníky
- Zvýšení transparentnosti daňového režimu

2.3.2. Náklady

Snížení přesnosti průběhu daňového odpisování ve vztahu k životnosti daného aktiva

Toto kritérium poukazuje na to, že ideálním způsobem průběhu daňových odpisů je vazba na životnost dané věci. Vzdalování se od ní může způsobovat určité disharmonie. Tím, že dojde k redukci počtu odpisových skupin, bude mít zákonodárce obecně menší možnost se detailněji přibližovat k případné přesnější životnosti daného aktiva. Z pohledu poplatníka je toto negativum omezeno tím, že je stanovena pouze minimální doba odpisování a poplatník tak má možnost stanovit delší dobu odpisování, která lépe odpovídá životnosti aktiva.

2.3.3. Přínosy

Snížení administrativní zátěže

Kritérium vyjadřuje, do jaké míry ovlivní navržené varianty administrativní zátěž pro poplatníky z řad fyzických i právnických osob. Zejména jde o snížení administrativní zátěže a s tím i transakčních nákladů díky snížení množství hraničních případů mezi odpisovými skupinami a také zjednodušení kritéria, dle kterého se majetek do odpisových skupin zařazuje.

Zvýšení transparentnosti daňového režimu

Kritérium zobrazuje zjednodušení daňového systému jako celku snížením míry jeho entropie.

2.3.4. Vyhodnocení variant

2.3.4.1. Varianta 0 – Zachování současného stavu

Snížení přesnosti daňového odpisování

Vzhledem k tomu, že zůstane zachován současný stav, nedojde změně kritéria spočívající ve snížení přesnosti daňového odpisování. V tomto ohledu je však zapotřebí zmínit, že současné nastavení délek daňového odpisování životnost aktiv nereflektuje. Naopak systém je paušalizovaný a obsahuje celou řadu odchylek/výjimek i z této paušalizace.

Snížení administrativní zátěže

Protože variantou 0 nedojde k žádné změně ve stávajícím postupu odpisování hmotného majetku (aktiv), není tato varianta provázena žádným vlivem na snížení administrativní zátěže.

Zvýšení transparentnosti daňového režimu

Protože variantou 0 nedojde k žádné změně ve stávajícím postupu odpisování hmotného majetku (aktiv), není tato varianta provázena žádným dodatečným dopadem.

2.3.4.2. Varianta 1 – snížení počtu odpisových skupin na dvě

Snížení přesnosti daňového odpisování

S ohledem na redukci odpisových skupin se sníží granularita odpisových skupin, tj. zařazování majetku bude více paušální, což v principu vede ke zvýšení průměrné odchylky mezi reálnou dobou životnosti daného aktiva (tj. i délkou účetního odpisování) a daňovým odpisováním.

Nicméně zde je zapotřebí vzít v potaz fakt, že daňové odpisy jsou na rozdíl od účetních odpisů určeny primárně k rozložení výdaje v čase (nikoliv k přesnějšímu určení hodnoty věci v daném okamžiku).

Snížení administrativní zátěže

Snížením počtu odpisových skupin na 2 dojde k redukci hraničních situací, kdy nelze dané aktivum zařadit jednoduchým rozhodnutím – v některých případech je zde zapotřebí odborné rady či delší analýzy. V těchto případech pak dále roste i tzv. compliance riziko.

Zvýšení transparentnosti daňového režimu

Snížením počtu odpisových skupin se zvýší transparentnost v této oblasti daňového systému, což má pozitivní vliv na snížení počtu konstrukčních prvků daně z příjmů jako celku.

2.4. Návrh řešení

Následující tabulka je grafickým přehledem vyhodnocení variant, které bylo zpracováno v kapitole 2.3.4. Nejde o snahu kvantifikovat kvalitativní hodnocení podle jednotlivých kritérií, ale zpřehlednit vyhodnocení variant. Hodnotitel řadí varianty podle vhodnosti číslicemi od nejlepší (číslo 1) po nejhorší (číslo 2).

Tabulka 2: Vyhodnocení variant

Var.	Snížení přesnosti daňového odpisování	Snížení administrativní zátěže	Zvýšení transparentnosti daňového systému
V0	1	2	2
V1	2	1	1

2.4.1. Stanovení pořadí variant a výběr nejvhodnějšího řešení

Protože prvořadým cílem je realizace záměrů vytyčených Programovým prohlášením vlády a zachování pokračujícího trendu ve snižování administrativní zátěže, je **zvolena varianta 1**.

Navrhovaná změna spočívající v redukci počtu odpisových skupin povede ke snížení administrativní zátěže, především ve zjednodušení zatřiďování majetku (aktiv). Majetek (aktiva) se budou pro účely daňového odpisování rozlišovat na movitá a nemovitá a nebude potřeba řešit správné zatřídění do původních šesti odpisových skupin. Počítá se dále se zachováním časových odpisů.

2.5. Implementace doporučené varianty a vynucování

2.5.1. Vynucování

Ministerstvo financí předloží návrh při novele zákona o daních z příjmů, která bude předložena v souvislosti s návrhem nového zákona o účetnictví.

2.6. Přezkum účinnosti regulace

Účinnost přijatých změn bude ověřována v praxi s tím, že kontrola fungování nové právní úpravy bude prováděna úředními osobami a dalšími pracovníky správce daně. Dopad na inkaso daně z příjmů se vyhodnocuje periodicky každý půl rok pro účely Zprávy o plnění veřejných rozpočtů za 1. pololetí každého roku a pro účely Státního závěrečného účtu za každý rok, kdy je vždy vyhodnocováno, jaké jsou změny v inkasu daně z příjmů a zda jsou ovlivněny provedenými legislativními změnami.

2.7. Konzultace a zdroje dat

Návrh řešení byl Ministerstvem financí konzultován s Generálním finančním ředitelstvím za účelem získání zkušeností z praxe a byl konzultován nejen s povinnými připomínkovými místy, ale i dalšími subjekty v rámci standardního vypořádání vnějšího připomínkového řízení.

2.8. Kontakty na zpracovatele RIA

Ing. Andrea Sýkorová
Ministerstvo financí České republiky,
Odbor 15 Daně z příjmů
tel.: +420 257 044 733
email: Andrea.Sykorova@mfcr.cz

3. Nastavení dob odpisování

3.1. Důvod předložení a cíle

3.1.1. Název

Nastavení dob odpisování

3.1.2. Definice problému

Tato problematika se váže na nastavení způsobů odpisování ve výše uvedeném bodu RIA. V kontextu volby, že budou existovat toliko 2 odpisové skupiny, jedna pro movitý a druhá pro nemovitý majetek, je tedy zapotřebí určit vhodným způsobem délky odpisování v těchto dvou kategoriích.

3.1.3. Popis existujícího právního stavu v dané oblasti

V současné době existuje 6 základních odpisových skupin, a to:

Odpisová skupina	Doba odpisování
1	3 roky
2	5 let
3	10 let
4	20 let
5	30 let
6	50 let.

Rozpis aktiv, která patří do jednotlivých odpisových skupin, je uveden v příloze č. 1 zákona o daních z příjmů.

Tabulka 2: Výše odpisů majetku v přiznáních k DPPO v mil. Kč - všichni poplatníci

	2018	2019	2020	2021	2022
Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 1	34 210	36 160	33 394	33 546	31 552
Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 2	225 294	239 970	243 741	257 196	262 879
Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 3	48 571	60 799	54 692	62 630	59 229
Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 4	34 869	36 593	37 052	39 566	39 368
Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 5	76 608	78 277	79 487	84 200	86 232
Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 6	11 612	12 075	12 848	13 794	14 560

Zdroj: Údaje z vyměřených daňových přiznání z databází FÚ.

Tabulka 3: Výše odpisů majetku v přiznáních k DPPO v mil. Kč - bez poplatníků v sekci K – peněžnictví a pojišťovnictví

	2018	2019	2020	2021	2022
Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 1	31 546	33 645	30 952	31 222	29 563
Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 2	188 846	207 605	215 299	223 343	230 651
Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 3	46 630	58 920	53 359	61 095	57 693

Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 4	34 830	36 561	37 020	39 536	39 340
Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 5	74 984	76 653	77 902	82 761	84 814
Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 6	11 149	11 563	12 321	13 236	13 960

Zdroj: Údaje z vyměřených daňových přiznání z databází FÚ.

Poznámka: Za zdaňovací období 2020 až 2022 byla výše odpisů ovlivněna legislativními změnami, a to především zavedením mimořádných odpisů od roku 2020 (do konce roku 2023), dále zvýšením hranice pro odpisování hmotného majetku ze 40 000 Kč na 80 000 Kč a dopady pandemie Covid 19.

3.1.4. Identifikace dotčených subjektů

Poplatníci daně z příjmů právnických i fyzických osob

Dotčenými subjekty jsou všichni poplatníci daně z příjmů právnických i fyzických osob, kteří v rámci daňového přiznání uplatňují daňové odpisy.

Orgány vykonávající působnost a pravomoci správce daně

Dotčenými subjekty jsou orgány Finanční správy České republiky, jimž je svěřena působnost a pravomoc v rámci zákona o daních z příjmů.

3.1.5. Popis cílového stavu

V kontextu předchozího závěru ohledně zvolení dvou odpisových skupin, a to jedné pro movitý a druhé pro nemovitý majetek, je tedy nutné řešit nastavení minimální doby daňových odpisů pro tyto dvě odpisové skupiny. S ohledem na fakt, že cílem tohoto návrhu není primárně dodávat fiskální stimuly do ekonomiky, hledá se cesta dvou odpisových skupin s co nejmenšími dopady, a to jak pro jednotlivé typy odpisovaných aktiv, tak i pro státní rozpočet jako celek.

3.1.6. Zhodnocení rizika

Jednorázový fiskální výkyv

Při jakémkoliv nastavení odpisování by v principu (až na určité odchylky) mělo platit, že jde primárně o rozložení výdajů v čase, tj. případné rychlé či pomalé odpisování má až na výjimky pozitivní či negativní efekty v podobě získaného diskontu/ušlého úroku.

Toto platí o dlouhodobém efektu. Krátkodobě se zkrácení či prodloužení odpisových dob může projevit velmi výrazně, a to v podobě jednorázových fiskálních výkyvů, které s ohledem na celkový objem odpisů mají poměrně zásadní povahu, co se výše týká.

3.2. Návrh variant řešení a vyhodnocení nákladů a přínosů

V rámci výběrů variant se vychází ze zvýšení hranice významnosti ze stávajících 80 000 Kč na 100 000 Kč. Tento aspekt ještě více posílí stávající nevýznamnost první odpisové skupiny (3 roky).

V návaznosti na to pak tedy byly pro movitý majetek kalkulovány dva modely. První z nich stál na tom, že 5 letá odpisová doba (která reprezentuje nejsilnější skupinu movitého majetku, by pokrývala přibližně rozsah 1-3 odpisové skupiny. Druhý model pak stál na tom, že to bude 1-4 odpisová skupina.

Pro nemovité věci je volena varianta 30 let, která reprezentuje nejsilněji zastoupenou skupinu. Parametry výpočtu odhadu dopadu vycházely ze současného znění zákona o daních z příjmů a navrhované úpravy. Pro odhad dopadu byly využity údaje z daňových přiznání k DPPO, a to konkrétně výše uplatněných odpisů v jednotlivých odpisových skupinách za dřívější zdaňovací období a byl použitý předpoklad využití lineárních odpisů.

Dopady změn v odpisových skupinách jsou uvedeny pro subvarianty:

- Subvarianta A: Nová pravidla ve všech zadáních budou platit až pro nově pořízený majetek.
- Subvarianta B: Nová pravidla ve všech zadáních budou platit i pro již dříve pořízený a odepisovaný majetek.

Nulová varianta není v tomto kontextu možná (počítá se 6 odpisovými skupinami).

odpisová skupina	současný stav	navrhované varianty	
		V1	V2
1. skupina	3	5	5
2. skupina	5	5	5
3. skupina	10	5	5
4. skupina	20	30	5
5. skupina	30	30	30
6. skupina	50	30	30

Varianta 1A: odpisová skupina 1 až 3 odepisuje 5 let, odpisová skupina 4 až 6 odepisuje 30 let – subvarianta A

v mld. Kč	1. rok	2. rok	3. rok	4. rok	5. rok	6. rok	7. rok	8. rok	9. rok	10. rok	11. rok
1. skupina - 5 let	0,7	1,3	2,0	1,0							
2. skupina - 5 let beze změny											
3. skupina - 5 let	-1,2	-2,4	-3,6	-4,8	-6,0	-4,8	-3,6	-2,4	-1,2		
4. skupina - 30 let	0,1	0,3	0,4	0,6	0,7	0,9	1,0	1,2	1,3	1,5	1,6
6. skupina - 30 let	0,0	-0,1	-0,1	-0,2	-0,2	-0,3	-0,3	-0,4	-0,4	-0,5	-0,5
(5. skupina vždy beze změny 30 let)											
Celkem	**-0,4**	**-0,9**	**-1,3**	**-3,4**	**-5,5**	**-4,2**	**-2,9**	**-1,6**	**-0,3**	**1,0**	**1,1**

Varianta 1B: odpisová skupina 1 až 3 odepisuje 5 let, odpisová skupina 4 až 6 odepisuje 30 let – subvarianta B

v mld. Kč	1. rok	2. rok	3. rok	4. rok	5. rok	6. rok	7. rok	8. rok	9. rok	10. rok	11. rok
1. skupina - 5 let	2,0	1,3	1,0	0,7							
2. skupina - 5 let beze změny											
3. skupina - 5 let	-10,8	-8,4	-6,0	-3,6	-1,2						
4. skupina - 30 let	3,0	2,8	2,7	2,7	2,5	2,4	2,4	2,2	2,1	2,1	1,9
6. skupina - 30 let	-2,3	-2,2	-2,2	-2,1	-2,0	-1,9	-1,8	-1,8	-1,7	-1,6	-1,5
(5. skupina vždy beze změny 30 let)											

Celkem	-8,2	-6,5	-4,5	-2,4	-0,7	0,4	0,5	0,5	0,4	0,5	0,4

Varianta 2A: odpisová skupina 1 až 4 odepisuje 5 let, odpisová skupina 5 až 6 odepisuje 30 let - Subvarianta A

v mld. Kč	1. rok	2. rok	3. rok	4. rok	5. rok	6. rok	7. rok	8. rok	9. rok	10. rok	11. rok
1. skupina - 5 let	0,7	1,3	2,0	1,0							
2. skupina - 5 let beze změny											
3. skupina - 5 let	-1,2	-2,4	-3,6	-4,8	-6,0	-4,8	-3,6	-2,4	-1,2		
4. skupina - 5 let	-1,3	-2,7	-4,0	-5,3	-6,7	-6,2	-5,8	-5,3	-4,9	-4,5	-4,0
6. skupina - 30 let	0,0	-0,1	-0,1	-0,2	-0,2	-0,3	-0,3	-0,4	-0,4	-0,5	-0,5
(5. skupina vždy beze změny 30 let)											
Celkem	**-1,9**	**-3,9**	**-5,8**	**-9,4**	**-12,9**	**-11,3**	**-9,7**	**-8,1**	**-6,5**	**-4,9**	**-4,5**

Varianta 2B: odpisová skupina 1 až 4 odepisuje 5 let, odpisová skupina 5 až 6 odepisuje 30 let - Subvarianta B

v mld. Kč	1. rok	2. rok	3. rok	4. rok	5. rok	6. rok	7. rok	8. rok	9. rok	10. rok	11. rok
1. skupina - 5 let	2,0	1,3	1,0	0,7							
2. skupina - 5 let beze změny											
3. skupina - 5 let	-10,8	-8,4	-6,0	-3,6	-1,2						
4. skupina - 5 let	-24,0	-18,7	-13,4	-8,0	-2,7						
6. skupina - 30 let	-2,3	-2,2	-2,2	-2,1	-2,0	-1,9	-1,8	-1,8	-1,7	-1,6	-1,5
(5. skupina vždy beze změny 30 let)											
Celkem	**-35,2**	**-28,1**	**-20,6**	**-13,0**	**-5,9**	**-1,9**	**-1,8**	**-1,8**	**-1,7**	**-1,6**	**-1,5**

3.2.1. Přizpůsobení variant regulaci a její vynucování

Žádná z předložených variant není v rozporu s ústavním pořádkem, právními předpisy České republiky, nebo právem Evropské unie. Z tohoto důvodu budou hodnoceny všechny navržené varianty.

3.3. Vyhodnocení nákladů a přínosů

Rozhodnutí o odpisových dobách je parametrické rozhodnutí a bezprostředně navazuje na rozhodnutí o počtu odpisových skupin. V tomto kontextu je hodnoceno toliko riziko spojené s jednorázovým fiskálním výkyvem.

S ohledem na příjmy veřejných rozpočtů proto byla zvolena kombinace varianty 1A a varianty 2A, tj. zejm. ponechání doodepsání majetků pořízených před účinností tohoto zákona dle dosavadních právních předpisů s tím, že pro případ, kdy by reziduální doba odpisování byla delší než nově nastavená minimální doba odpisování, bude ji moci poplatník takto zkrátit. Pro účely kvantifikace dopadů se vycházelo z výše popsaných dvou modelů (1A a 2A), neboť pro tyto dva modely jsou dostupná data. Navrhovaná úprava je však kombinací obou modelů, neboť ve 4. odpisové skupině je jak movitý, tak i nemovitý majetek. Při rozdělení na dvě skupiny (movitý a nemovitý majetek) se tedy majetek ze 4 odpisové skupiny z části zařadí mezi movitý majetek a z části mezi nemovitý majetek.

3.4. Implementace doporučené varianty a vynucování

3.4.1. Vynucování

Ministerstvo financí předloží návrh při novele zákona o daních z příjmů, která bude předložena v souvislosti s návrhem nového zákona o účetnictví.

3.5. Přezkum účinnosti regulace

Účinnost přijatých změn bude ověřována v praxi s tím, že kontrola fungování nové právní úpravy bude prováděna úředními osobami a dalšími pracovníky správce daně. Dopad na inkaso daně z příjmů se vyhodnocuje periodicky každý půl rok pro účely Zprávy o plnění veřejných rozpočtů za 1. pololetí každého roku a pro účely Státního závěrečného účtu za každý rok, kdy je vždy vyhodnocováno, jaké jsou změny v inkasu daně z příjmů a zda jsou ovlivněny provedenými legislativními změnami.

3.6. Konzultace a zdroje dat

Návrh řešení byl Ministerstvem financí konzultován s Generálním finančním ředitelstvím za účelem získání zkušeností z praxe a byl konzultován nejen s povinnými připomínkovými místy, ale i dalšími subjekty v rámci standardního vypořádání vnějšího připomínkového řízení.

3.7. Kontakty na zpracovatele RIA

Ing. Andrea Sýkorová
Ministerstvo financí České republiky,
Odbor 15 Daně z příjmů
tel.: +420 257 044 733
email: Andrea.Sykorova@mfcr.cz

4. Dodatečné zhodnocení

4.1. Důvod předložení a cíle

4.1.1. Název

Změny v dodatečném zhodnocení

4.1.2. Definice problému

V současné době mají poplatníci daně z příjmů fyzických a právnických osob velmi často problém s tím, že nedokáží správně posoudit, zda jimi provedený zásah do majetku je opravou nebo technickým zhodnocením (v nové úpravě se navrhuje nový termín dodatečné zhodnocení, které nahrazuje stávající termín technické zhodnocení). V případě nejasností mohou sice využívat institut závazného posouzení, který je ale poměrně administrativně náročný a zároveň zatěžující daňovou správu, proto u menších zásahů není jeho využívání racionální.

S ohledem na existující problém a administrativní náročnost institutu závazného posouzení (§33a zákona o daních z příjmů) se navrhuje změna v tomto postupu.

4.1.3. Popis existujícího právního stavu v dané oblasti

Existující stav upravují tyto právní předpisy:

- zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů
- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví

4.1.4. Identifikace dotčených subjektů

Poplatníci daně z příjmů právnických i fyzických osob

Dotčenými subjekty jsou všichni poplatníci daně z příjmů právnických i fyzických osob, kteří v rámci daňového přiznání uplatňují daňové odpisy hmotného majetku a provedli zásah do tohoto majetku.

Orgány vykonávající působnost a pravomoci správce daně

Dotčenými subjekty jsou orgány Finanční správy České republiky, jimž je svěřena působnost a pravomoc v rámci zákona o daních z příjmů.

4.1.5. Popis cílového stavu

V návaznosti na cíle nastavené Programovým prohlášením vlády, které jsou zaměřené na podporu podnikání, je záměrem zjednodušit daňové zacházení s majetkem, a tedy i s dodatečným zhodnocením.

Nově se navrhuje zavedení tzv. bezpečného přístavu, tedy pravidla, že při nejistotě může poplatník zvolit postup jako v případě technického zhodnocení a daňová správa toto bude akceptovat.

Dále se, navrhuje zavedení nového relativního limitu pro dodatečné zhodnocení, čímž se rozšíří množina zásahů do majetku, kdy nebudou muset poplatníci složitě řešit, zda je zásah dodatečným zhodnocením nebo opravou.

4.1.6. Zhodnocení rizika

Vysoká administrativní zátěž

V případě ponechání stávajícího stavu nedojde ke zjednodušení a nebude zohledněno programové prohlášení vlády. Určitým rizikem navrhovaných změn je však možnost dopadů do veřejných rozpočtů, nicméně vzhledem k tomu, že se jedná jen o jiné rozložení výdajů poplatníka v čase, jde vždy jen o dopady dočasné.

4.2. Návrh variant řešení

Varianta 0 – zachování současného stavu

Varianta 0 vychází ze současné právní úpravy, kdy je komplikované rozlišit jednotlivé zásahy do majetku a určit, co je opravou, a co dodatečným zhodnocením.

Varianta 1 – „bezpečný přístav“

Varianta 1 znamená, že poplatník může na základě svého rozhodnutí dát jakémukoliv zásahu do majetku (pokud si nebude jistý, zda jde o dodatečné zhodnocení nebo opravu) daňový režim dodatečného zhodnocení a nebude muset složitě řešit, zda jde právě o dodatečné zhodnocení nebo opravu.

Varianta 2 – zavedení relativního limitu

Tato varianta umožní využít nového relativního limitu pro dodatečné zhodnocení a tím se rozšíří množina zásahů do majetku, kdy poplatníci nebudou muset složitě řešit, zda je zásah dodatečným zhodnocením nebo opravou a veškeré zásahy do majetku do uvedeného limitu budou mít u těchto vybraných poplatníků daňový režim opravy.

Varianta 3 – kombinace varianty 1 a 2

Tato varianta umožní vybraným poplatníkům z řad malých a mikro účetních jednotek a neúčtujících poplatníků využít nového relativního limitu pro dodatečné zhodnocení a pro všechny poplatníky zároveň i tzv. bezpečného přístavu, a tím se jim naskytne větší množina zásahů do majetku, kdy nebudou poplatníci muset složitě řešit, zda je zásah dodatečným zhodnocením nebo opravou.

4.2.1. Přizpůsobení variant regulaci a její vynucování

Žádná z předložených variant není v rozporu s ústavním pořádkem, právními předpisy České republiky, nebo právem Evropské unie. Z tohoto důvodu budou hodnoceny všechny navržené varianty.

4.3. Vyhodnocení nákladů a přínosů

4.3.1. Identifikace nákladů a přínosů

Výše uvedené varianty byly vyhodnoceny podle několika kritérií, která pokrývají klady a zápory (resp. přínosy a náklady) jednotlivých navržených variant.

- snížení administrativní zátěže pro daňové poplatníky

4.3.2. Náklady

Nebyly indikovány žádné významné náklady u dotčených variant.

4.3.3. Přínosy

Snížení administrativní zátěže

Kritérium vyjadřuje, do jaké míry ovlivní navržené varianty administrativní zátěž pro poplatníky z řad fyzických i právnických osob.

4.3.4. Vyhodnocení variant

4.3.4.1. Varianta 0 – Zachování současného stavu

Snížení administrativní zátěže

Protože variantou 0 nedojde k žádné změně ve stávajícím postupu u dodatečného zhodnocení, není tato varianta provázena žádným vlivem na snížení administrativní zátěže.

4.3.4.2. Varianta 1 – „Bezpečný přístav“

Snížení administrativní zátěže

Zavedením tzv. bezpečného přístavu, což znamená, že poplatník může na základě svého rozhodnutí dát jakémukoliv zásahu do majetku (pokud si nebude jistý, zda jde o dodatečné zhodnocení nebo opravu) daňový režim dodatečného zhodnocení, dojde k podstatnému snížení administrativní náročnosti na úrovni daňových poplatníků z řad fyzických i právnických osob. Zároveň se zjednoduší i kontrolní činnost správce daně.

4.3.4.3. Varianta 2 – Zavedení relativního limitu pro malé a mikro účetní jednotky a neúčtující poplatníky

Snížení administrativní zátěže

Zavedením relativního limitu dodatečného zhodnocení pro vybrané poplatníky z řad malých a mikro účetních jednotek a neúčtujících poplatníků se těmto poplatníkům rozšíří množina zásahů do majetku, kdy nebudou muset složitě řešit, zda je provedený zásah dodatečným zhodnocením nebo opravou, a bude možno tento zásah do majetku do daného limitu považovat za opravu, což ve svém důsledku povede ke snížení administrativní náročnosti. Návazně na to se sníží i náročnost kontrolní činnosti u správce daně.

4.3.4.4. Varianta 3 – Kombinace varianty 1 a 2

Snížení administrativní zátěže

Zavedením relativního limitu dodatečného zhodnocení pro vybrané poplatníky z řad malých a mikro účetních jednotek a neúčtujících poplatníků a zároveň zavedením tzv. bezpečného přístavu pro všechny poplatníky, povede k výraznému snížení administrativní náročnosti, a to zejména u menších poplatníků. Zároveň dojde i ke zjednodušení kontrolní činnosti správce daně.

4.4. Návrh řešení

Následující tabulka je grafickým přehledem vyhodnocení variant, které bylo zpracováno v kapitole 3.3.4. Nejde o snahu kvantifikovat kvalitativní hodnocení podle jednotlivých kritérií, ale zpřehlednit vyhodnocení variant. Hodnotitel řadí varianty podle vhodnosti číslicemi od nejlepší (číslo 1) po nejhorší (číslo 3).

Tabulka 34: Vyhodnocení variant

Var.	Snížení administrativní zátěže
V0	3
V1	2
V2	2
V3	1

4.4.1. Stanovení pořadí variant a výběr nejvhodnějšího řešení

Jako nejvhodnější se jeví varianta 3.

Navrhovaná změna spočívající v zavedení „bezpečného přístavu“ a zároveň relativního limitu u dodatečného zhodnocení pro malé a mikro účetní jednotky a neúčtující poplatníky povede ke snížení administrativní zátěže zejména rozšířením okruhu zásahu do majetku, kde poplatníci nemusí složitě řešit, zda tento zásah je dodatečným zhodnocením nebo opravou.

4.5. Implementace doporučené varianty a vynucování

4.5.1. Vynucování

Ministerstvo financí předloží návrh při novele zákona o daních z příjmů, která bude předložena v souvislosti s návrhem nového zákona o účetnictví.

4.6. Přezkum účinnosti regulace

Účinnost přijatých změn bude ověřována v praxi s tím, že kontrola fungování nové právní úpravy bude prováděna úředními osobami a dalšími pracovníky správce daně. Dopad na inkaso daně z příjmů se vyhodnocuje periodicky každý půl rok pro účely Zprávy o plnění veřejných rozpočtů za 1. pololetí každého roku a pro účely Státního závěrečného účtu za každý rok, kdy je vždy vyhodnocováno, jaké jsou změny v inkasu daně z příjmů a zda jsou ovlivněny provedenými legislativními změnami.

4.7. Konzultace a zdroje dat

Návrh řešení byl Ministerstvem financí konzultován s Generálním finančním ředitelstvím za účelem získání zkušeností z praxe a byl konzultován nejen s povinnými připomínkovými místy, ale i dalšími subjekty v rámci standardního vypořádání vnějšího připomínkového řízení.

4.8. Kontakty na zpracovatele RIA

Ing. Andrea Sýkorová
Ministerstvo financí České republiky,
Odbor 15 Daně z příjmů
tel.: +420 257 044 733
email: Andrea.Sykorova@mfcr.cz

5. IFRS

5.1. Důvod předložení a cíle

5.1.1. Název

Stanovení základu daně z příjmů právnických osob z výsledku hospodaření sestaveného dle Mezinárodních účetních standardů účetního výkaznictví.

5.1.2. Definice problému

V České republice vychází základ daně poplatníků daně z příjmů právnických osob z českých účetních předpisů (dále jen „CAS“). Na základě evropského práva ovšem existují subjekty, které mají povinnost, popř. možnost volby, sestavovat své roční účetní závěrky nebo konsolidované účetní závěrky podle Mezinárodních standardů účetního výkaznictví upravených právem Evropské unie (dále jen „IFRS EU“).

Korporace, jež mají povinnost vykazovat dle IFRS EU, jsou většinou nadnárodní, konsolidující společnosti a bývá pravidlem, že podléhají regulaci, dohledu, auditu apod.

Pro tyto subjekty znamená vyčíslení české daně z příjmů právnických osob převedení výsledku hospodaření sestaveného dle IFRS EU na výsledek hospodaření dle CAS a následně jeho transformace na základ daně dle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. Tím dochází nejen k růstu administrativních nákladů u daňových subjektů, ale i u správce daně, pro kterého je velice obtížné tyto převody kontrolovat. Při převodu vzniká též prostor pro subjektivní rozhodování, a tedy i možnost ovlivnění budoucí hodnoty daně.

Současná situace je tedy pro poplatníky i pro správce daně nevyhovující a administrativně náročná.

5.1.3. Popis existujícího právního stavu v dané oblasti

Existující stav upravují tyto právní předpisy:

- nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1606/2002 ze dne 19. července 2002 o uplatňování mezinárodních účetních standardů
- zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů
- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- vyhláška č. 501/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou bankami a jinými finančními institucemi

5.1.4. Identifikace dotčených subjektů

Poplatníci daně z příjmů

Dotčenými subjekty jsou v tomto případě poplatníci, kteří vedou účetnictví dle pravidel IFRS EU. Podle údajů Finanční správy bylo v roce 2024 1146 těchto poplatníků.

Orgány vykonávající působnost a pravomoci správce daně

Dotčenými subjekty jsou orgány Finanční správy České republiky, jimž je svěřena působnost a pravomoc v rámci zákona o daních z příjmů.

5.1.5. Popis cílového stavu

Cílem dané úpravy je umožnit poplatníkům používajícím IFRS EU stanovit základ daně z výsledku hospodaření zjištěného dle IFRS EU, což pozitivně zapůsobí na zvýšení konkurenceschopnosti České republiky v mezinárodním měřítku, neboť bude patřit mezi malou skupinu států, které tuto možnost již nyní poskytují.

Ideálním cílem je dospět ke stejnému agregovanému základu daně v dlouhodobém horizontu nezávisle na tom, zda účetní jednotka používá CAS či IFRS EU, popř. rozdíly musí být dostatečně malé, anebo akceptovatelné, za předpokladu, že by jejich odstranění vedlo například k neúměrné administrativní zátěži.

5.1.6. Zhodnocení rizika

V případě nečinnosti nedojde k požadovanému zjednodušení a snížení administrativní náročnosti na straně daňových subjektů ani správce daně, přičemž budou přetrvávat problémy spojené s transformací výsledku hospodaření sestaveného dle pravidel IFRS EU na základ daně z příjmů právnických osob a její následné kontroly správcem daně.

V případě přechodu na nový systém může dojít ke snížení fiskálních příjmů v roce, kdy dojde k přechodu, ovšem dlouhodobě je projekt koncipován jako fiskální neutrální.

5.2. Návrh variant řešení

Varianta 0 – Zachování současného stavu

Varianta 1 – Umožnění vycházet při stanovení základu daně z výsledku hospodaření dle pravidel IFRS EU

Umožnit využít pro daňové účely výsledek hospodaření zjištění dle pravidel IFRS EU, tedy dle nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1606/2002 ze dne 19. července 2002 o uplatňování mezinárodních účetních standardů.

5.2.1. Přizpůsobení variant regulaci a její vynucování

Žádná z předložených variant není v rozporu s ústavním pořádkem, právními předpisy České republiky, nebo právem Evropské unie. Z tohoto důvodu budou hodnoceny všechny navržené varianty.

5.3. Vyhodnocení nákladů a přínosů

5.3.1. Identifikace nákladů a přínosů

Výše uvedené varianty byly vyhodnoceny podle několika kritérií, která pokrývají klady a zápory (resp. přínosy a náklady) jednotlivých navržených variant.

- Zjednodušení administrativy (plnění programového prohlášení vlády)
- Náklady implementace

¶ Dopad na inkaso daně z příjmů

5.3.2. Náklady

Náklady implementace

Kritérium zohledňuje náklady subjektů na implementaci případné změny.

5.3.3. Přínosy

Zjednodušení administrativy

Kritérium vyjadřuje dopad změny na administrativní náročnost zpracování daňových přiznání a vyměření daně z příjmů právnických osob v případě, kdy je výsledek hospodaření vyčíslen dle pravidel IFRS EU, jak daňovým subjektem, tak u správce daně.

Toto kritérium s sebou nese i růst zahraniční konkurenceschopnosti českého daňového systému, neboť země se zařadí mezi zlomek států, které tuto možnosti nabízí.

Dopad na inkaso daně z příjmů

Kritérium zohledňuje možné dopady na inkaso daně

5.3.4. Vyhodnocení variant

5.3.4.1. Varianta 0 – Zachování současného stavu

Náklady implementace

Varianta s sebou nenese náklady implementace.

Zjednodušení administrativy

Vyčíslení daně z příjmů právnických osob na straně daňového subjektu a vyměření této daně na straně správce daně zůstává ve stejném režimu, kdy je nutné převést výsledek hospodaření sestaveného dle pravidel IFRS EU na výsledek hospodaření dle pravidel CAS, který se následně transformuje na základ daně z příjmů právnických osob. Nedochází ke snížení administrativní náročnosti a ani v zahraniční konkurenceschopnosti českého daňového systému není posun.

Dopad na inkaso daně z příjmů

Varianta nemá vyčíslený konkrétní negativní dopad na inkaso daně z příjmů, bude však přetrvávat velmi obtížná kontrola předložených údajů správcem daně, a tedy i možné subjektivní ovlivňování stanovení základu daně.

5.3.4.2. Varianta 1 – Úprava zákona o daních z příjmů

Náklady implementace

Jedná se o nové pojetí stanovení základu daně u vybraných poplatníků daně z příjmů právnických osob, se kterým se pojí nutnost vysoké počáteční investice do vzdělání pracovníků celé finanční správy, do softwarových úprav systému správce daně i do softwarových úprav účetních programů na straně poplatníků za účelem poskytnutí údajů pro účely stanovení základu daně.

Zjednodušení administrativy

Zjednodušení procesu stanovení základu daně z příjmů právnických osob s sebou přinese snížení nákladů korporací, kterých se daná pravidla budou týkat, a stejně tak u správce daně, pro nějž je v současné době kontrola správného vyčíslení daně z příjmů u těchto poplatníků komplikovaným procesem.

Zjednodušení administrativy prostřednictvím umožněním používání IFRS EU pro stanovení základu daně by České republice napomohlo ke zlepšení podnikatelského prostředí v domácím i mezinárodním měřítku.

Inkaso daně z příjmů

Varianta může při přechodu způsobit jednorázové výkyvy v inkasu daně z příjmů u jednotlivých poplatníků, což však bude zmírněno přechodným ustanovením, které umožní postupné rozkládání dopadů do více zdaňovacích období. Podle dosavadních zjištění by však souhrnný dopad měl být spíše pozitivní. Z dlouhodobého hlediska se počítá s pozitivním efektem, neboť se zjednoduší kontrola daňové správy, která bude vycházet ze standardní účetní evidence bez nutnosti detailního přezkoumávání převodních tabulek.

Návrh řešení

Následující tabulka je grafickým přehledem vyhodnocení variant, které bylo zpracováno v kapitole 5.3.4. Nejde o snahu kvantifikovat kvalitativní hodnocení podle jednotlivých kritérií, ale zpřehlednit vyhodnocení variant. Hodnotitel řadí varianty podle vhodnosti číslicemi od nejlepší (číslo 1) po nejhorší (číslo 3).

Tabulka 4: Vyhodnocení variant

Var.	Náklady implementace	Zjednodušení administrativy	Inkaso daně z příjmů
V0	1	3	2
V1	2	1	2

5.3.5. Stanovení pořadí variant a výběr nejvhodnějšího řešení

Nejvhodnějším řešením pro implementaci předmětné změny do zákona o daních z příjmů je varianta 1, která představuje zjednodušení postupu stanovení základu daně u poplatníků, kteří používají IFRS EU. Zároveň však kvůli možnému riziku jednorázového dopadu na inkaso daně z příjmů se navrhuje zavést přechodné ustanovení, které umožní dopady z této změny, které mohou být u některých poplatníků výrazné, rozdělit do více zdaňovacích období.

5.4. Implementace doporučené varianty a vynucování

5.4.1. Vynucování

Ministerstvo financí předloží návrh při novele zákona o daních z příjmů, která bude předložena v souvislosti s návrhem nového zákona o účetnictví.

5.5. Přezkum účinnosti regulace

Účinnost přijatých změn bude ověřována v praxi jednak sledováním vývoje počtu subjektů používajících IFRS, dále bude kontrola fungování nové právní úpravy prováděna úředními osobami a dalšími pracovníky správce daně. Dopad na inkaso daně z příjmů se vyhodnocuje periodicky každý půl rok pro účely Zprávy o plnění veřejných rozpočtů za 1. pololetí každého roku a pro účely Státního závěrečného účtu za každý rok, kdy je vždy vyhodnocováno, jaké jsou změny v inkasu daně z příjmů a zda jsou ovlivněny provedenými legislativními změnami.

5.6. Konzultace a zdroje dat

Návrh řešení byl Ministerstvem financí konzultován několik let nejen s Generálním finančním ředitelstvím za účelem získání zkušeností z praxe, ale i pracovní skupinou, jež tvořili profesionálové s pracovními, akademickými, tuzemskými i zahraničními zkušenostmi. Návrh byl též konzultován s povinnými připomínkovými místy a dalšími subjekty v rámci standardního vypořádání vnějšího připomínkového řízení.

5.7. Kontakty na zpracovatele RIA

Ing. Andrea Sýkorová
Ministerstvo financí České republiky,
Odbor 15 Daně z příjmů
tel.: +420 257 044 733
email: Andrea.Sykorova@mfcr.cz

K části první návrhu zákona – změna občanského soudního řádu

Platné znění zákona č. 99/1963 Sb., občanský soudní řád,
s vyznačením navrhovaných změn a doplnění k 1. lednu 2028

***

§ 141

(1) Lze-li očekávat náklady důkazu, který účastník navrhl nebo který nařídil soud o skutečnostech jím uvedených anebo v jeho zájmu, uloží předseda senátu tomuto účastníku, není-li osvobozen od soudních poplatků, aby před jeho provedením složil zálohu podle předpokládané výše nákladů, jinak nelze důkaz navrhovaný účastníkem provést, o tom musí být účastník poučen.

(2) Náklady důkazů, které nejsou kryty zálohou, jakož i hotové výdaje ustanoveného zástupce, který není advokátem, a náklady spojené s tím, že účastník jedná ve své mateřštině nebo se dorozumívá některým z komunikačních systémů neslyšících a hluchoslepých osob, platí stát.

(3) Zálohu podle odstavce 1 skládá účastník řízení na účet cizích prostředků soudu; záloha podle odstavce 1 není příjmem státního rozpočtu.

***

§ 337d

(1) Byly-li v dražbě prodány všechny nemovité věci, na kterých váznou pohledávky zajištěné zástavním právem pro tutéž pohledávku (dále jen "vespolné zástavní právo"), uhradí se takové pohledávky při rozvrhu jednotlivých rozdělovaných podstat poměrně podle zbytků rozdělovaných podstat, které zbývají u každé jednotlivé nemovité věci po uhrazení předcházejících nároků. Žádá-li věřitel uspokojení v jiném poměru, přikáže se osobám, které by v důsledku toho obdržely z rozdělované podstaty méně, částka, která by připadla na takovou pohledávku až do výše schodku z jednotlivých rozdělovaných podstat.

(2) Nebyly-li v dražbě prodány všechny nemovité věci, na nichž váznou pohledávky zajištěné vespolným zástavním právem, použije se za základ výpočtu úhrady ~~hodnota~~ **cena** všech nemovitých věcí ~~zjištěná podle zvláštního předpisu~~.[92] Částky, o které by byli věřitelé s pozdějším pořadím zkráceni tím, že věřitel pohledávky zajištěné vespolným zástavním právem dostal více, než kolik by na něj připadlo z výtěžku prodané nemovité věci, zajistí se na jejich návrh zástavním právem na neprodaných nemovitých věcech v pořadí, které příslušelo uspokojenému věřiteli.

(3) Ustanovení odstavců 1 a 2 se použije přiměřeně i na pohledávky, které zatěžují podíly několika spoluvlastníků téže nemovité věci.

K části druhé návrhu zákona – změna zákona o České obchodní inspekci

---

~~[92] § 2 odst. 1 zákona č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku a o změně některých zákonů (zákon o oceňování majetku).~~

Platné znění zákona č. 64/1986 Sb., o České obchodní inspekci,
s vyznačením navrhovaných změn a doplnění k 1. lednu 2028

§ 1

(1) Česká obchodní inspekce je orgánem státní správy podřízeným Ministerstvu průmyslu a obchodu.

(2) V čele České obchodní inspekce je ústřední ředitel; výběr, jmenování a odvolání ústředního ředitele se řídí zákonem o státní službě. V čele inspektorátu je ředitel, kterého řídí ústřední ředitel; výběr, jmenování a odvolání ředitele inspektorátu se řídí zákonem o státní službě.

(3) Česká obchodní inspekce se člení na ústřední inspektorát a jemu podřízené inspektoráty mající územní působnost pro tyto kraje a toto sídlo:

a) Středočeský a Hlavní město Prahu se sídlem v Praze,
b) Jihočeský a Vysočina se sídlem v Českých Budějovicích,
c) Plzeňský a Karlovarský se sídlem v Plzni,
d) Ústecký a Liberecký se sídlem v Ústí nad Labem,
e) Královéhradecký a Pardubický se sídlem v Hradci Králové,
f) Jihomoravský a Zlínský se sídlem v Brně,
g) Olomoucký a Moravskoslezský se sídlem v Ostravě.

(4) Česká obchodní inspekce je organizační složkou státu[1g)] ~~a je účetní jednotkou[8)]~~.

(5) Jako orgán prvního stupně rozhoduje ve správním řízení inspektorát příslušný podle své územní působnosti. O odvolání proti rozhodnutí inspektorátu rozhoduje ústřední inspektorát; v případech, kdy v prvním stupni rozhodl inspektorát podle věty první, je ústřední inspektorát příslušný též k vedení přezkumného řízení.

(6) Česká obchodní inspekce je subjektem mimosoudního řešení spotřebitelských sporů[7)].

***

§ 7b

(1) Inspektor v případě důvodného podezření, že jsou nabízeny, prodávány nebo skladovány výrobky porušující některá práva duševního vlastnictví nebo neoprávněně užívající označení chráněné podle zvláštního právního předpisu[3f)], uloží zajištění těchto výrobků. Opatření o zajištění výrobků oznámí inspektor ústně kontrolované nebo zúčastněné osobě a neprodleně o něm učiní písemný záznam, ve kterém bude uveden i důvod zajištění, popis zajištěných výrobků a jejich množství. Inspektor bez zbytečného odkladu doručí kopii písemného záznamu kontrolované osobě.

(2) Česká obchodní inspekce je oprávněna uskladnit zajištěné výrobky, které neodpovídají zvláštním právním předpisům,[3f)] mimo dosah kontrolované osoby. Kontrolovaná osoba je povinna zajištěné výrobky inspektorovi vydat. Odmítá-li vydání, budou tyto výrobky kontrolované osobě odňaty. O vydání nebo odnětí sepíše inspektor úřední záznam. Náklady na

---

[3g)] Zákon č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích, ve znění pozdějších předpisů.
~~[8)] Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.~~
[7)] Zákon č. 634/1992 Sb., o ochraně spotřebitele, ve znění pozdějších předpisů.
[3f)] § 2 odst. 1 písm. n) a § 8 zákona č. 634/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

skladování hradí kontrolovaná osoba, u které bylo nabízení, prodej nebo skladování takovýchto výrobků zjištěno. Kontrolovaná osoba není povinna uhradit náklady na uskladněné výrobky, jestliže se prokáže, že výrobky zvláštním právním předpisům[3f)] odpovídají.

(3) Proti uloženému opatření o zajištění výrobků, které neodpovídají zvláštním právním předpisům,[3f)] může kontrolovaná osoba podat do 3 pracovních dnů ode dne seznámení s uloženým opatřením písemné námitky místně příslušnému inspektorátu. Námitky nemají odkladný účinek. Ředitel inspektorátu rozhodne o námitkách bez zbytečných průtahů. Jeho rozhodnutí je konečné. Písemné rozhodnutí o námitkách se doručí kontrolované osobě.

(4) Zajištění výrobků, které neodpovídají zvláštním právním předpisům,[3f)] trvá do doby, než bude pravomocně rozhodnuto o jejich propadnutí nebo zabrání, případně do doby, kdy bude prokázáno, že se nejedná o takovéto výrobky. Zrušení opatření o zajištění výrobků, o kterých se prokáže, že odpovídají zvláštním právním předpisům,[3f)] provede písemně ředitel inspektorátu. Písemnost se doručí kontrolované osobě. Pokud bylo zrušeno opatření o zajištění, musí být kontrolované osobě zajištěné výrobky bez zbytečných průtahů vráceny v neporušeném stavu, s výjimkou výrobků použitých pro posouzení. O vrácení sepíše inspektor písemný záznam.

(5) Ředitel inspektorátu uloží rozhodnutím kromě pokuty i propadnutí nebo zabrání výrobků, které neodpovídají zvláštním právním předpisům.[3f)] Vlastníkem propadnutých nebo zabraných výrobků se stává stát.[3g)]

(6) Ředitel inspektorátu určí, že zabrané nebo propadnuté výrobky budou zničeny, anebo jsou-li využitelné pro humanitární účely, může ředitel inspektorátu určit, že budou poskytnuty k těmto účelům, a to bezplatně. Humanitárními účely se rozumí činnosti prováděné s cílem zajistit základní potřeby obyvatelstva, které se ocitlo v tíživé životní situaci nebo bylo postiženo mimořádnou událostí, kdy je opodstatněno využití mimořádných materiálních zdrojů.

(7) Je-li rozhodnutí podle odstavce 5 pravomocné a určil-li ředitel inspektorátu, že zabrané nebo propadnuté výrobky budou zničeny, zničení se provede úředně pod dohledem tříčlenné komise jmenované ředitelem inspektorátu. O zničení sepíše komise protokol, který podepíší všichni tři členové komise. Zničení se provede na náklad kontrolované osoby, která tyto výrobky nabízela, prodávala nebo skladovala.

(8) Výrobky propadnuté nebo zabrané na základě rozhodnutí, které nabylo právní moci, mohou být poskytnuty k humanitárním účelům za podmínek stanovených tímto zákonem pouze přejímajícím organizacím, jimiž mohou být

a) organizační složky a příspěvkové organizace státu nebo územních samosprávných celků, zřízené za účelem poskytování sociální péče nebo působících v oblasti zdravotnictví nebo školství,[3h)] nebo
b) jiné právnické osoby,[3i)] pokud splňují následující podmínky:
   1. nebyly zřízeny za účelem podnikání,
   2. předmětem jejich činnosti je pouze činnost v oblastech uvedených v písmenu a),
   3. poskytují humanitární pomoc nejméně 2 roky, a

[3h)] Například zákon č. 108/2006 Sb., o sociálních službách, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 109/2002 Sb., o výkonu ústavní výchovy nebo ochranné výchovy ve školských zařízeních a o preventivně výchovné péči ve školských zařízeních a o změně dalších zákonů, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 372/2011 Sb., o zdravotních službách a podmínkách jejich poskytování (zákon o zdravotních službách), ve znění pozdějších předpisů.
[3i)] Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník.

4. doloží, že nemají daňové nedoplatky nebo nedoplatky na platbách pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, a není-li proti nim vedeno soudní řízení.

(9) Pro humanitární účely mohou být poskytnuty výrobky, které nejsou zdravotně závadné, jsou bezpečné a ze kterých byly přejímající organizací beze zbytku odstraněny a zničeny prvky porušující práva duševního vlastnictví.

(10) O poskytnutí výrobku k humanitárním účelům uzavře Česká obchodní inspekce a přejímající organizace písemnou smlouvu,[3j)] která musí kromě obvyklých podstatných náležitostí obsahovat vždy druh a množství poskytnutých výrobků a dále ustanovení o smluvní pokutě pro případ porušení závazku o poskytnutí výrobku výhradně pro humanitární účely a konkrétní účel, k jakému je přejímající organizace použije; změnou smlouvy lze tento účel změnit, při zachování souladu s tímto zákonem. Výrobky budou poskytovány přejímajícím organizacím podle pořadí došlých žádostí a s přihlédnutím k účelnosti využití nebo naléhavosti potřeb. Odstranění prvků porušujících práva duševního vlastnictví, jejich zničení a příslušné označení podle odstavce 9 provede nebo zajistí na své náklady přejímající organizace. O provedených úpravách a zničení sepíše protokol tříčlenná komise jmenovaná ředitelem inspektorátu, jejímiž členy mohou být majitelé práva duševního vlastnictví nebo jejich zástupci. Protokol podepíší všichni tři členové komise.

(11) Přejímající organizace po převzetí výrobku je povinna

a) neprodleně odstranit a zničit prvky porušující práva duševního vlastnictví,
b) použít výrobky pouze k humanitárním účelům na území České republiky, a
c) přijmout opatření k zabránění zneužití výrobků a jejich opětovnému uvedení do obchodního styku.

(12) Česká obchodní inspekce kontroluje u přejímající organizace plnění povinností stanovených tímto zákonem a povinností, k nimž se přejímající organizace smluvně zavázala.

(13) Přejímající organizace po dobu 3 let od okamžiku poskytnutí výrobků eviduje a archivuje pro účely kontroly, prováděné Českou obchodní inspekcí, doklady o příjmu výrobků a o odstranění a zničení prvků porušujících práva duševního vlastnictví a jak s nimi bylo prokazatelně naloženo. ~~Tímto ustanovením nejsou dotčena ustanovení zvláštních právních předpisů upravující evidenci a archivaci stanovených dokladů.[3k)]~~

[3j)] § 1746 odst. 2 občanského zákoníku.

[3k)] ~~Například zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů.~~

K části třetí návrhu zákona – změna horního zákona

Platné znění zákona č. 44/1988 Sb., o ochraně a využití nerostného bohatství (horní zákon), **s vyznačením navrhovaných změn a doplnění k 1. lednu 2028**

***

§ 37a

Rezervy peněžních prostředků

(1) Organizace je povinna vytvářet rezervy peněžních prostředků, a to k zajištění

a) sanací a rekultivací pozemků dotčených těžbou a
b) vypořádání důlních škod.

(2) Výše rezerv musí odpovídat potřebám na vypořádání důlních škod a na sanaci a rekultivaci, a to i z hlediska předpokládané doby jejich použití. Tvorba, čerpání, výběr, převod a zrušení rezerv podléhá souhlasu obvodního báňského úřadu.

(3) Organizace doloží obvodnímu báňskému úřadu k žádosti o vydání souhlasu

a) s tvorbou rezerv posouzení dostatečnosti jejich výše a časový průběh jejich vytváření,
b) s čerpáním z rezervy na vypořádání důlních škod výčet důlních škod, vyčíslení předpokládaných nákladů na jejich odstranění a časový průběh vynakládání prostředků na odstranění důlních škod,
c) s čerpáním z rezervy na sanace a rekultivace výčet plánovaných a provedených prací, přehled nákladů na jejich provedení a časový průběh vynakládání prostředků na sanace a rekultivace.

(4) Obvodní báňský úřad

a) vydává souhlas s tvorbou, výběrem, převodem a zrušením rezerv,
b) vydává souhlas s čerpáním z rezerv; při tom vychází z účelu, pro který jsou tyto rezervy vytvářeny,
c) kontroluje tvorbu rezerv.

Před vydáním souhlasu podle písmene b) si obvodní báňský úřad vyžádá vyjádření dotčené obce, Ministerstva životního prostředí a v případě organizace s majetkovou účastí státu také Ministerstva průmyslu a obchodu.

(5) Peněžní prostředky rezerv se ukládají na zvláštní vázaný účet podle zákona upravujícího rezervy pro zjištění základu daně z příjmů vedený na území České republiky u banky nebo pobočky zahraniční banky se sídlem v jiném členském státě Evropské unie, a to do 30. června kalendářního roku následujícího po skončení příslušného **individuálního** účetního období. V případě, že tak organizace neučiní, obvodní báňský úřad stanoví přiměřenou náhradní lhůtu. Peněžní prostředky rezerv nesmějí být předmětem zajištění, nejsou součástí majetkové podstaty poplatníka v insolvenčním řízení[31)] a nepodléhají výkonu rozhodnutí ani exekuci. Ze smlouvy o zvláštním vázaném účtu musí být jednoznačně patrné, že se jedná o zvláštní vázaný účet, který je veden pro účely tohoto zákona, a pro účely jaké rezervy je zřizován.

(6) Při převodu dobývacího prostoru organizace převede peněžní prostředky rezervy uložené na zvláštním vázaném účtu a státní dluhopisy pořízené z peněžních prostředků těchto rezerv na nového držitele dobývacího prostoru. Nový držitel dobývacího prostoru je povinen mít ke dni převodu dobývacího prostoru na zvláštním vázaném účtu rezervy vztahující se k

převáděnému dobývacímu prostoru, a to ve výši, kterou byla povinna vytvořit převádějící organizace k datu převodu dobývacího prostoru; tím není dotčena možnost použít peněžní prostředky rezerv na pořízení státních dluhopisů[32)].

(7) Organizace je povinna mít na zvláštním vázaném účtu veškeré peněžní prostředky rezerv podle odstavce 1 do 30. června 2030, a to ve výši, která měla být vytvořena ke dni 31. prosince 2029. Pokud organizace trvale ukončí dobývání výhradního ložiska před tímto dnem, musí mít ke dni trvalého ukončení dobývání na zvláštním vázaném účtu veškeré peněžní prostředky rezerv podle odstavce 1, které měly být vytvořeny ke dni trvalého ukončení dobývání.

(8) Náklady na nezbytná posouzení a na znalecké posudky nese organizace.

(9) Nestanoví-li tento zákon jinak, použije se na rezervy peněžních prostředků zákon upravující rezervy pro zjištění základu daně z příjmů.

K části čtvrté návrhu zákona – změna zákona o cenách

Platné znění zákona č. 526/1990 Sb., o cenách
s vyznačením navrhovaných změn a doplnění k 1. lednu 2028

§ 1

Předmět úpravy

(1) Tento zákon zapracovává příslušné předpisy Evropské unie[14)] a upravuje

a) uplatňování, regulaci a kontrolu cen zboží pro tuzemský trh,
b) působnost a některé postupy cenových orgánů.

(2) Pro účely tohoto zákona se rozumí

a) zbožím výrobky, výkony, práce a služby,
b) cenou peněžní částka uplatňovaná při nákupu a prodeji zboží podle § 2 až 13,
c) uplatňováním ceny její nabízení, sjednávání nebo požadování,
d) prodávajícím osoba, která uplatňuje cenu na straně nabídky,
e) kupujícím osoba, která uplatňuje cenu na straně poptávky,
f) spotřebitelem fyzická osoba, která nejedná v rámci své podnikatelské činnosti nebo v rámci samostatného výkonu svého povolání,
g) cenovým orgánem orgán moci výkonné nebo orgán územního samosprávného celku, pokud vykonává působnost v oblasti cen podle tohoto zákona,
h) ekonomicky oprávněnými náklady náklady pořízení odpovídajícího množství přímého materiálu, mzdové a ostatní osobní náklady, technologicky nezbytné ostatní přímé a nepřímé náklady a náklady oběhu,
i) přiměřeným ziskem zisk spojený s výrobou a prodejem daného zboží odpovídající obvyklému zisku dlouhodobě dosahovanému při srovnatelných ekonomických činnostech, který zajišťuje přiměřenou návratnost použitého kapitálu v přiměřeném časovém období.

(3) Postup podle tohoto zákona platí i pro převody práv a dále též pro převody a přechody vlastnictví k nemovitostem včetně užívacích práv k nemovitostem.

(4) Zákon se nevztahuje na odměny, úhrady, poplatky, náhrady škod a nákladů a úroky, upravené zvláštními předpisy.

(5) Nepřiměřený majetkový prospěch podle tohoto zákona získá

a) prodávající, jestliže prodá zboží za cenu
   1. zahrnující ekonomicky neoprávněné náklady nebo nepřiměřený zisk získaný na základě uplatnění vyšší ceny prodeje oproti tržní hodnotě podle zákona o oceňování ~~majetku~~, v případě zneužití výhodnějšího hospodářského postavení na trhu,
   2. vyšší než maximální nebo pevnou úředně stanovenou cenu, nebo
   3. vyšší, než by odpovídalo pravidlům cenové regulace,
b) kupující, jestliže nakoupí zboží za cenu

[14)] Směrnice Evropského parlamentu a Rady 98/6/ES ze dne 16. února 1998 o ochraně spotřebitelů při označování cen výrobků nabízených spotřebiteli, ve znění směrnice Evropského parlamentu a Rady (EU) 2019/2161.

1. výrazně nedosahující ekonomicky oprávněných nákladů nebo nižší, než je tržní hodnota podle zákona o oceňování ~~majetku~~, v případě zneužití výhodnějšího hospodářského postavení na trhu, nebo
2. nižší než minimální nebo pevnou úředně stanovenou cenu.

(6) Při posuzování ekonomicky oprávněných nákladů podle odstavce 2 písm. h) se vychází z dlouhodobě obvyklé úrovně těchto nákladů v obdobných ekonomických činnostech s přihlédnutím k zvláštnostem daného zboží.

(7) Prodávající získá nepřiměřený majetkový prospěch dnem jeho připsání na účet, popřípadě dnem převzetí hotovosti. Kupující získá nepřiměřený majetkový prospěch dnem, kdy získal předmětné plnění.

K části páté návrhu zákona – změna zákona o podmínkách převodu majetku státu na jiné osoby

Platné znění zákona č. 92/1991 Sb., o podmínkách převodu majetku státu na jiné osoby **s vyznačením navrhovaných změn a doplnění k 1. lednu 2028**

§ 1

(1) Tento zákon upravuje podmínky převodu majetku státu, k němuž mají právo hospodaření státní podniky, státní peněžní ústavy a jiné státní organizace (dále jen "podnik"), jakož i podmínky převodu majetkových účastí státu na podnikání jiných právnických osob, a to na české nebo zahraniční právnické nebo fyzické osoby (dále jen "privatizace").

(2) Tento zákon se použije obdobně na majetek podniků zahraničního obchodu a účelových organizací zahraničního obchodu i na jejich majetkové účasti na podnikání jiných právnických osob.

(3) Podmínky převodu majetku státu stanovené tímto zákonem se nevztahují na majetek, který podle ústavních nebo zvláštních zákonů může být jen ve vlastnictví státu.

(4) Při převádění majetku podle tohoto zákona se nepoužije zákon o oceňování.

K části šesté návrhu zákona – změna zákona o České inspekci životního prostředí a její působnosti v ochraně lesa

Platné znění zákona č. 282/1991 Sb., o České inspekci životního prostředí a její působnosti v ochraně lesa
s vyznačením navrhovaných změn a doplnění k 1. lednu 2028

§ 1

(1) Zřizuje se Česká inspekce životního prostředí (dále jen "inspekce") jako orgán státní správy, který je podřízen ministerstvu životního prostředí České republiky (dále jen "ministerstvo").

(2) Inspekce se člení na ústředí a oblastní inspektoráty. V čele inspekce je ředitel; jeho výběr, jmenování a odvolání se řídí zákonem o státní službě. V čele oblastního inspektorátu je vedoucí; jeho výběr, jmenování a odvolání se řídí zákonem o státní službě.

(3) Inspekce je organizační složkou státu ~~a účetní jednotkou~~.

(4) Působnost inspekce v jednotlivých složkách životního prostředí stanoví tento zákon a další zákony.

(5) Úkoly inspekce plní inspektoři. Inspektoři se při výkonu kontroly podle tohoto zákona nebo podle jiných právních předpisů[6)] prokazují průkazem inspekce, který je dokladem o jejich pověření ke kontrole[7)].

[6)] Například zákon č. 114/1992 Sb., o ochraně přírody a krajiny, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 334/1992 Sb., o ochraně zemědělského půdního fondu, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 254/2001 Sb., o vodách a o změně některých zákonů (vodní zákon), ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 201/2012 Sb., o ochraně ovzduší, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 185/2001 Sb., o odpadech a o změně některých dalších zákonů, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 477/2001 Sb., o obalech a o změně některých zákonů (zákon o obalech), ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 76/2002 Sb., o integrované prevenci a omezování znečištění, o integrovaném registru znečišťování a o změně některých zákonů (zákon o integrované prevenci), ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 167/2008 Sb., o předcházení ekologické újmě a o její nápravě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 350/2011 Sb., o chemických látkách a chemických směsích a o změně některých zákonů (chemický zákon), ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 73/2012 Sb., o látkách, které poškozují ozonovou vrstvu, a o fluorovaných skleníkových plynech.

[7)] § 4 odst. 3 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

K části sedmé návrhu zákona – změna zákona o Státním fondu životního prostředí České republiky

Platné znění zákona č. 388/1991 Sb., o Státním fondu životního prostředí České republiky **s vyznačením navrhovaných změn a doplnění k 1. lednu 2028**

§ 1

(1) Zřizuje se Státní fond životního prostředí České republiky (dále jen "Fond").

(2) Fond je jinou státní organizací.[1)] Rozsah činnosti Fondu stanoví statut.

(3) Správcem Fondu je ministerstvo životního prostředí (dále jen "ministerstvo").

(4) V čele Fondu je ředitel; na jeho výběr, jmenování a odvolání se přiměřeně použijí ustanovení zákona o státní službě o výběru, jmenování a odvolání vedoucího služebního úřadu v jiném správním úřadu.

(5) O poskytování prostředků z Fondu rozhoduje ministr životního prostředí (dále jen „ministr“).

(6) Zřizuje se Rada Fondu, kterou jmenuje ministr jako svůj poradní orgán.

(7) Činnost Rady Fondu se řídí jednacím řádem, který schvaluje ministr.

(8) Rada Fondu posuzuje zejména

a) zásadní otázky tvorby a užití prostředků Fondu,
b) roční rozpočty příjmů a výdajů Fondu,
c) navržená opatření a jejich zabezpečení prostředky Fondu.

(9) Rada Fondu posuzuje dále návrhy na poskytnutí prostředků z Fondu a doporučuje ministrovi výši čerpání pro jednotlivé konkrétní případy, přičemž vychází ze zásad ochrany životního prostředí České republiky.

(10) Rada Fondu schvaluje **řádnou individuální** účetní závěrku Fondu ~~sestavenou k rozvahovému dni~~.

(11) Ministerstvo rozhodnutí ministra o použití prostředků Fondu zveřejňuje.

(12) Ve věcech správy daní, poplatků a jiných obdobných peněžitých plnění spadajících do působnosti Fondu je Fond podřízen ministerstvu.

[1)] § 62 písm. b) zákona č. 109/1964 Sb., hospodářský zákoník, ve znění pozdějších předpisů.

K části osmé návrhu zákona – změna zákona o sdružování v politických stranách a v politických hnutích

Platné znění zákona č. 424/1991 Sb., o sdružování v politických stranách a v politických hnutích
s vyznačením navrhovaných změn a doplnění k 1. lednu 2028

***

Vznik strany a hnutí

§ 6

(1) Strana a hnutí vznikají registrací nebo na základě skutečností, které ji nahrazují (§ 8 odst. 4 a 6 a § 21).

(2) Návrh na registraci strany a hnutí (dále jen "návrh na registraci") podává nejméně tříčlenný přípravný výbor strany a hnutí (dále jen "přípravný výbor"), který je oprávněn vyvíjet pouze činnost směřující ke vzniku strany a hnutí. Členy přípravného výboru musí být občané, kteří dosáhli věku 18 let. Návrh na registraci podepíší všichni členové přípravného výboru a uvedou svoje jména a příjmení, data narození a bydliště. Dále uvedou, kdo z členů přípravného výboru je zmocněn jednat jejich jménem. K návrhu na registraci přípravný výbor připojí

a) petici alespoň jednoho tisíce občanů požadujících, aby strana a hnutí vznikly. K podpisu pod peticí musí občan uvést své jméno a příjmení, datum narození a bydliště,
b) stanovy (organizační řád) ve dvojím vyhotovení, v nichž musí být uvedeny:
   1. název a zkratka strany a hnutí,
   2. sídlo,
   3. programové cíle,
   4. práva a povinnosti členů,
   5. ustanovení o organizačních jednotkách, pokud budou zřízeny, zejména vymezení rozsahu, v němž mohou ve prospěch strany majetek nabývat, hospodařit a nakládat s ním, popřípadě nabývat jiná majetková práva, a rozsahu, v němž mohou jednat a zavazovat se jménem strany,
   6. orgány včetně orgánů statutárních, rozhodčích a revizních, způsob jejich ustavování a vymezení jejich oprávnění,
   7. způsob, jakým statutární orgány jednají a podepisují, zda a v jakém rozsahu mohou činit právní jednání jménem strany a hnutí i jiní členové či pracovníci,
   8. zásady hospodaření,
   9. způsob stanovení členských příspěvků, mají-li členové strany a hnutí uloženu povinnost platit členské příspěvky.~~, Je-li členský příspěvek člena za kalendářní rok větší než 50 000 Kč, uvede politická strana nebo politické hnutí tuto skutečnost s identifikačními údaji člena v příloze výroční finanční zprávy podle § 19h odst. 1.~~
   10. způsob naložení s majetkovým zůstatkem, který vyplyne z likvidace majetku a závazků v případě zrušení strany a hnutí, pokud tento zůstatek nepřipadne státu (§ 13 odst. 6).

(3) Název strany a hnutí a jeho zkratka se musí výrazně lišit od názvu a zkratky stran a hnutí, které již vyvíjejí činnost na území České republiky, aby nebyly vzájemně zaměnitelné. 9

(4) Sídlo strany a hnutí musí být na území České republiky.

(5) Pokud stanovy neurčují něco jiného, jedná jménem strany a hnutí až do ustavení orgánů uvedených v odstavci 2 písm. b) bodu 6 přípravný výbor. Orgány strany a hnutí musí být ustaveny nejpozději do 6 měsíců od vzniku strany a hnutí. Nejsou-li orgány v této lhůtě ustaveny, dá Ministerstvo vnitra (dále jen "ministerstvo") podnět k návrhu na pozastavení činnosti strany a hnutí (§ 14).

***

Hospodaření stran a hnutí

§ 17

(1) Strana a hnutí odpovídají za své závazky celým svým majetkem. Členové strany a hnutí za závazky strany a hnutí ani neodpovídají ani neručí.

(2) Strana a hnutí nesmějí vlastním jménem podnikat.[2b)]

(3) Strana a hnutí mohou založit obchodní společnost nebo družstvo nebo se účastnit jako společník nebo člen na již založené obchodní společnosti nebo družstvu jen tehdy, je-li výlučným předmětem jejich činnosti:

a) provozování vydavatelství, nakladatelství, tiskáren, rozhlasového nebo televizního vysílání,
b) publikační a propagační činnost,
c) pořádání kulturních, společenských, sportovních, rekreačních, vzdělávacích a politických akcí, nebo
d) výroba a prodej předmětů propagujících program a činnost příslušné strany a hnutí.

(4) Strana a hnutí mohou založit nebo být členem jednoho politického institutu; politickým institutem se pro účely tohoto zákona rozumí právnická osoba, jejímž hlavním předmětem činnosti je výzkumná, publikační, vzdělávací nebo kulturní činnost v oblasti

a) rozvoje demokracie, právního státu, pluralismu a ochrany základních lidských práv,
b) rozvoje občanské společnosti a společenské soudržnosti,
c) podpory aktivní účasti občanů na veřejném životě,
d) zlepšení kvality politické kultury a veřejné diskuse, nebo
e) přispívání k mezinárodnímu porozumění a spolupráci.

(5) Politický institut musí způsobem umožňujícím dálkový přístup uveřejňovat veškeré výsledky své činnosti podle odstavce 4, jejichž povaha to umožňuje.

(6) Politický institut nesmí vykonávat činnost školy nebo školského zařízení podle školského zákona ani působit jako vysoká škola podle zákona o vysokých školách.

(7) Příspěvek na podporu činnosti politického institutu nelze použít na financování volební kampaně strany nebo hnutí nebo koalice anebo jejich kandidáta nebo nezávislého kandidáta.

(8) Příjmem strany a hnutí mohou být:

a) příspěvek ze státního rozpočtu České republiky na úhradu volebních nákladů,
b) příspěvek ze státního rozpočtu České republiky na činnost strany a hnutí (dále jen "příspěvek na činnost"),
c) členské příspěvky,
d) dary, dědictví a bezúplatná plnění,

[2b)] Zákon č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník, ve znění pozdějších předpisů.

e) příjmy z nájmu, pachtu a zcizení movitého a nemovitého majetku,
f) úroky z vkladů,
g) příjmy vznikající z účasti na podnikání jiných právnických osob podle odstavce 3,
h) příjmy z pořádání tombol, kulturních, společenských, sportovních, rekreačních, vzdělávacích a politických akcí,
i) zápůjčky a úvěry poskytnuté bankou, platební institucí nebo institucí elektronických peněz nebo pobočkou zahraniční banky, platební instituce nebo instituce elektronických peněz na území České republiky,
j) příspěvek ze státního rozpočtu České republiky na podporu činnosti politického institutu.

(9) ~~Strana a hnutí vedou účetnictví podle zvláštního zákona.[3)] Účetní závěrky stran a hnutí musejí být ověřeny auditorem podle zákona o auditorech~~. **Individuálním účetním obdobím strany a hnutí je kalendářní rok. Strana a hnutí mají povinnost auditu účetní závěrky.** Auditora určí statutární orgán strany nebo hnutí; téhož auditora lze určit opakovaně nejvýše 5 po sobě následujících kalendářních let.

(10) ~~Účetní závěrka obchodní korporace založené~~ **Obchodní korporace založená** stranou nebo hnutím nebo obchodní korporace, na níž se strana nebo hnutí účastní jako společník nebo člen, ~~musí být ověřena auditorem podle zákona o auditorech~~ **má povinnost auditu účetní závěrky**. Téhož auditora pro ověření účetní závěrky podle věty první lze určit nejvýše 5 po sobě následujících kalendářních let.

(11) Strana a hnutí nesmějí vlastnit majetek mimo území České republiky.

***

§ 18

(1) Strany a hnutí nesmějí přijmout dar nebo jiné bezúplatné plnění

a) od státu, nestanoví-li tento zákon jinak,
b) od územního samosprávného celku,
c) od dobrovolného svazku obcí,
d) od příspěvkové organizace zřízené státem, územním samosprávným celkem nebo dobrovolným svazkem obcí,
e) od státního podniku, národního podniku a právnické osoby s majetkovou účastí státu, jakož i od právnické osoby, na jejímž řízení a kontrole se podílí stát, a to i jako osoba ovládající,
f) od veřejné vysoké školy a veřejné výzkumné instituce,
g) od obecně prospěšné společnosti, politického institutu a ústavu,
h) od právnické osoby s majetkovou účastí územního samosprávného celku, jakož i od právnické osoby, na jejímž řízení a kontrole se podílí územní samosprávný celek, a to i jako osoba ovládající,
i) od právnické osoby, která má zapsané nebo skutečné sídlo mimo území České republiky,
j) od právnické osoby, která nesplnila ~~zákonnou~~ povinnost zveřejnit svoji poslední účetní závěrku ~~v rozsahu stanoveném zákonem~~ **podle zákona** o účetnictví,
k) od právnické osoby, jejíž skutečný majitel není zapsaný v evidenci skutečných majitelů, ačkoliv v ní má být zapsán,
l) od právnické osoby, jejíž skutečný majitel je fyzickou osobou podle písmene o),
m) od právnické osoby, kterou ovládá právnická osoba podle písmene i),
n) od jiné právnické osoby, stanoví-li tak jiný právní předpis,

---

[3)] ~~Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví.~~

o) od fyzické osoby, která není státním občanem České republiky nebo státním občanem jiného členského státu Evropské unie, který je přihlášen k trvalému nebo přechodnému pobytu na území České republiky,
p) od fyzické nebo právnické osoby, která na svůj účet a na svou odpovědnost zajišťuje obsah, vydání a veřejné šíření periodického tisku,
q) od provozovatele rozhlasového nebo televizního vysílání,
r) z majetku svěřenského fondu a zahraničního svěřenského fondu a jemu strukturou nebo funkcemi podobného zařízení řídícího se právem jiného státu.

(2) Strany a hnutí nesmějí přijmout dar nebo jiné bezúplatné plnění, pokud by součet všech peněžitých darů, popřípadě peněžních částek odpovídajících obvyklé ~~ceně~~[7)] **hodnotě** daru nebo jiného bezúplatného plnění přijatých od jedné a téže osoby přesáhl v jednom kalendářním roce částku 3 000 000 Kč. Za jednu a tutéž osobu se považuje i právnická osoba, která je ve vztahu k osobě podle věty první osobou ovládající nebo ovládanou. Je-li dárce nebo poskytovatel jiného bezúplatného plnění členem strany nebo hnutí, považuje se za dar nebo jiné bezúplatné plnění i členský příspěvek v částce přesahující výši 50 000 Kč.

(3) Získají-li strany a hnutí dar nebo jiné bezúplatné plnění v rozporu s tímto zákonem, jsou povinny vrátit jej dárci, a to nejpozději do 1. dubna roku následujícího po roce, ve kterém jej získaly. Není-li vrácení možné, odvedou v téže lhůtě peněžní částku odpovídající peněžitému daru nebo jinému bezúplatnému plnění nebo obvyklé ~~ceně~~[7)] **hodnotě** věcného daru nebo jiného bezúplatného plnění do státního rozpočtu. Jedná-li se o peněžitý dar nebo jiné bezúplatné plnění, jsou strany a hnutí povinny vrátit jej včetně jeho úrokového zhodnocení ve výši diskontní sazby České národní banky platné ke dni vrácení.

(4) Každý dárce musí být identifikován údaji podle § 19h odst. 1 písm. h).

(5) Dar nebo jiné bezúplatné plnění, jehož výše nebo obvyklá ~~cena~~ **hodnota** přesahuje částku 1 000 Kč, může strana nebo hnutí přijmout pouze na základě písemné smlouvy.

***

Úřad

§ 19

(1) Zřizuje se Úřad se sídlem v Brně jako ústřední správní úřad pro dohled nad hospodařením stran a hnutí v zákonem stanoveném rozsahu. ~~Úřad je účetní jednotkou.~~

(2) Úřad je nezávislý orgán; ve své činnosti se řídí pouze zákony a jinými právními předpisy.

(3) Do činnosti Úřadu lze zasahovat jen na základě zákona.

***

§ 19h

(1) Strany a hnutí jsou povinny předložit každoročně do 1. dubna Úřadu výroční finanční zprávu, která zahrnuje

a) **řádnou individuální** účetní závěrku ~~podle zákona o účetnictví~~[3)],

---

~~[7)] Zákon č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku a o změně některých zákonů (zákon o oceňování majetku), ve znění pozdějších předpisů.~~

b) zprávu ~~auditora o ověření účetní závěrky s výrokem bez výhrad~~ **auditora o povinném auditu**,
c) přehled o celkových příjmech v členění podle § 17 odst. 8, k němuž strany a hnutí připojí:
   1. přehled obchodních společností nebo družstev, v nichž strana nebo hnutí mají podíl s uvedením výše tohoto podílu,
   2. přehled úvěrů, zápůjček a jiných dluhů s uvedením výše a jejich podmínek včetně termínu splatnosti, jména, příjmení a data narození; je-li poskytovatelem právnická osoba, uvede se její obchodní firma nebo název a identifikační číslo,
d) přehled o mzdových výdajích stranou nebo hnutím vyplácených osob s uvedením počtu těchto osob a druhu vykonávané práce,
e) přehled o celkových výdajích na daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění,
f) ~~výdaje na volby členěné~~ **přehled výdajů na volby členěných** podle jednotlivých druhů voleb, kterých se strana a hnutí zúčastnily v daném kalendářním roce, 12
g) přehled o dárcích a jejich darech s uvedením výše peněžitého daru a obvyklé ~~ceny~~[7] **hodnoty** nepeněžitého daru, jména, příjmení a data narození; u darů nepřevyšujících částku 1 000 Kč se datum narození neuvádí; je-li dárcem právnická osoba, uvede se její obchodní firma nebo název a identifikační číslo,
h) přehled poskytnutých ostatních bezúplatných plnění, jejichž obvyklá ~~cena~~[7] **hodnota** převyšuje částku 50 000 Kč, s uvedením jména, příjmení a data narození; je-li poskytovatelem právnická osoba, uvede se její obchodní firma nebo název a identifikační číslo,
i) přehled o hodnotě majetku získaného dědictvím nebo odkazem; pokud hodnota získaného majetku přesahuje 50 000 Kč, uvede se jméno, příjmení, datum narození a datum úmrtí a obec místa posledního pobytu zůstavitele,
j) přehled o členech, jejichž členský příspěvek za kalendářní rok je vyšší než 50 000 Kč, s uvedením jejich jména, příjmení, data narození, obce místa pobytu a celkové výše členského příspěvku,
k) název a sídlo politického institutu, jehož je strana nebo hnutí zakladatelem nebo členem, a výdaje vynaložené na podporu jeho činnosti minimálně ve výši příspěvku na činnost politického institutu.

(2) Pokud výroční finanční zpráva nebyla stranou a hnutím předložena, vyzve Úřad stranu a hnutí do 15. dubna příslušného roku k jejímu dodatečnému předložení a stanoví k tomu přiměřenou lhůtu.

(3) Výroční finanční zprávu předkládají strany a hnutí prostřednictvím elektronické aplikace dostupné na internetových stránkách Úřadu.

(4) Výroční finanční zpráva je úplná, obsahuje-li všechny požadované náležitosti podle odstavce 1 a je-li předložena prostřednictvím elektronické aplikace podle odstavce 3. Je-li výroční finanční zpráva neúplná nebo údaje v ní uvedené neodpovídají zjištěním Úřadu, vyzve Úřad stranu nebo hnutí v přiměřené lhůtě k jejímu doplnění nebo odstranění nedostatků; strana a hnutí jsou povinny výroční finanční zprávu doplnit nebo její nedostatky odstranit ve lhůtě stanovené Úřadem, která nesmí být kratší než 15 kalendářních dnů.

(5) Výroční finanční zprávu Úřad zveřejní na svých internetových stránkách.

***

§ 19j

(1) Právnická nebo podnikající fyzická osoba, která žádá o provedení platební transakce ve prospěch nebo k tíži zvláštního účtu, se dopustí přestupku tím, že v rozporu s § 17b odst. 1 neuvede v platebním příkaze účel platební transakce.

(2) Strana nebo hnutí se dopustí přestupku tím, že

a) poruší § 17 odst. 8,
b) v rozporu s § 17a nevede oddělené účty nebo neoznámí Úřadu údaje podle § 17a odst. 4,
c) v rozporu s § 17a nezřídí zvláštní účet nebo v rozporu s § 17b neoznámí adresu internetových stránek,
d) v rozporu s § 19h odst. 1 nepředloží v zákonné lhůtě výroční finanční zprávu,
e) neodstraní ve stanovené lhůtě nedostatky výroční finanční zprávy podle § 19h odst. 4,
f) v rozporu s § 18 odst. 3 vrátí dar nebo jiné bezúplatné plnění po uplynutí stanovené lhůty, nebo
g) v rozporu s § 18 odst. 3 nevrátí dar nebo jiné bezúplatné plnění anebo neodvede peněžitý dar nebo jiné bezúplatné plnění nebo částku odpovídající obvyklé ~~ceně~~[7)] **hodnotě** věcného daru nebo jiného bezúplatného plnění do státního rozpočtu.

(3) Právnická osoba se dopustí přestupku tím, že

a) vyplatí podíl na zisku nebo obdobné plnění v rozporu s § 19ha odst. 3,
b) vykoná hlasovací práva nebo rozhodne jako jediný společník právnické osoby v rozporu s § 19ha odst. 4,
c) se jako osoba, se kterou veřejný funkcionář jednal ve shodě, zúčastnila jednání zakázaného v § 19ha odst. 5.

K části deváté návrhu zákona – změna zákona o živnostenském podnikání

Platné znění zákona č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání
s vyznačením navrhovaných změn a doplnění k 1. lednu 2028

***

§ 3

(1) Živností není:

a) provozování činnosti vyhrazené zákonem státu nebo určené právnické osobě,
b) využívání výsledků duševní tvůrčí činnosti, chráněných zvláštními zákony, jejich původci nebo autory, [2)]
c) výkon kolektivní správy práva autorského a práv souvisejících s právem autorským podle zvláštního právního předpisu,[2a)]
d) restaurování kulturních památek nebo jejich částí, které jsou díly výtvarných umění nebo uměleckořemeslnými pracemi,[2b)]
e) provádění archeologických výzkumů.[2c)]

(2) Živností dále není v rozsahu zvláštních zákonů činnost fyzických osob:

a) lékařů, zubních lékařů a farmaceutů[2d)], nelékařských zdravotnických pracovníků[2e)] při poskytování zdravotních služeb a přírodních léčitelů,
b) veterinárních lékařů, dalších veterinárních pracovníků včetně pracovníků veterinární asanace a osob vykonávajících odborné práce při šlechtitelské a plemenářské činnosti v chovu hospodářských zvířat, [3)]
c) advokátů,[4)] notářů[5a)] a patentových zástupců[6)] a soudních exekutorů,[6a)]
d) soudních tlumočníků a soudních překladatelů[7)],
e) **statutárních** auditorů[8)] a daňových poradců,[8a)]
f) burzovních dohodců[8b)],

[2)] Zákon č. 527/1990 Sb., o vynálezech, průmyslových vzorech a zlepšovacích návrzích, ve znění zákona č. 519/1991 Sb. Zákon č. 121/2000 Sb., o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon). Zákon č. 529/1991 Sb., o ochraně topografií polovodičových prvků, ve znění zákona č. 116/2000 Sb. Zákon č. 478/1992 Sb., o užitných vzorech, ve znění zákona č. 116/2000 Sb.
[2a)] Zákon č. 121/2000 Sb.
[2b)] Zákon č. 20/1987 Sb., o státní památkové péči, ve znění pozdějších předpisů.
[2c)] § 21 odst. 2 zákona č. 20/1987 Sb., o státní památkové péči.
[2d)] Zákon č. 95/2004 Sb., o podmínkách získávání a uznávání odborné způsobilosti a specializované způsobilosti k výkonu zdravotnického povolání lékaře, zubního lékaře a farmaceuta, ve znění pozdějších předpisů.
[2e)] Zákon č. 96/2004 Sb., o podmínkách získávání a uznávání způsobilosti k výkonu nelékařských zdravotnických povolání a k výkonu činnosti souvisejících s poskytováním zdravotní péče a o změně některých zákonů.
[3)] Zákon č. 166/1999 Sb., o veterinární péči a o změně souvisejících zákonů (veterinární zákon), ve znění pozdějších předpisů.
[4)] Zákon č. 85/1996 Sb., o advokacii, ve znění pozdějších předpisů.
[5a)] Zákon ČNR č. 358/1992 Sb., o notářích a jejich činnosti.
[6)] Zákon č. 237/1991 Sb., o patentových zástupcích, ve znění zákona ČNR č. 14/1993 Sb.
[6a)] Zákon č. 120/2001 Sb., o soudních exekutorech a exekuční činnosti (exekuční řád) a o změně dalších zákonů.
[7)] Zákon o soudních tlumočnících a soudních překladatelích.
[8)] Zákon ČNR č. 524/1992 Sb., o auditorech a Komoře auditorů České republiky.
[8a)] Zákon ČNR č. 523/1992 Sb., o daňovém poradenství a Komoře daňových poradců České republiky.
[8b)] Zákon č. 229/1992 Sb., o komoditních burzách, ve znění pozdějších předpisů.

g) zprostředkovatelů a rozhodců při řešení kolektivních sporů[9)] a rozhodců při rozhodování majetkových sporů,[9a)]
h) úředně oprávněných zeměměřických inženýrů,[10)]
i) autorizovaných architektů a autorizovaných inženýrů činných ve výstavbě, kteří vykonávají svoji činnost jako svobodní architekti a svobodní inženýři,[10a)]
j) autorizovaných inspektorů, kteří vykonávají svoji činnost jako svobodné povolání[10b)],
k) auditorů bezpečnosti pozemních komunikací[52)],
l) zapsaných mediátorů podle zákona o mediaci.

(3) Živností dále není:

a) činnost bank[11)], poskytování platebních služeb[11a)], vydávání elektronických peněz[11a)], provozování platebních systémů s neodvolatelností zúčtování[11a)], směnárenská činnost[11d)], činnost poskytovatelů služby dynamické směny měn, činnost vydavatelů tokenů vázaných na aktiva[73)], činnost vydavatelů elektronických peněžních tokenů[73)], činnost poskytovatelů služeb souvisejících s kryptoaktivy[73)], činnost osob poskytujících služby spojené s virtuálním aktivem, činnost pojišťoven[12)], zajišťoven, pojišťovacích zprostředkovatelů nebo akreditovaných osob podle zákona upravujícího distribuci pojištění a zajištění, penzijních fondů[12a)], penzijních společností[55)], spořitelních a úvěrních družstev[12b)], komoditních burz[8b)], organizátorů regulovaných trhů[13b)], obchodníků s cennými papíry[13b)] a jejich vázaných zástupců[13b)] a činnost osob zabývajících se obhospodařováním nebo administrací investičního fondu anebo zahraničního investičního fondu a činnosti osob provádějících vypořádání obchodů s cennými papíry[13a)], činnosti osob provádějících přijímání a předávání pokynů nebo investičního poradenství týkající se investičních nástrojů za podmínek stanovených zvláštním zákonem[13b)] a jejich vázaných zástupců[13b)],

---

[9)] § 11 a § 13 odst. 1 zákona č. 2/1991 Sb., o kolektivním vyjednávání, ve znění zákona č. 519/1991 Sb., zákona č. 118/1995 Sb. a zákona č. 155/1995 Sb.
[9a)] Zákon č. 216/1994 Sb., o rozhodčím řízení a o výkonu rozhodčích nálezů.
[10)] Zákon č. 200/1994 Sb., o zeměměřictví a o změně a doplnění některých zákonů souvisejících s jeho zavedením.
[10a)] § 14 odst. 1 písm. a) zákona č. 360/1992 Sb., o výkonu povolání autorizovaných architektů a o výkonu povolání autorizovaných inženýrů a techniků činných ve výstavbě, ve znění pozdějších předpisů.
[10b)] § 144 odst. 4 zákona č. 183/2006 Sb., o územním plánování a stavebním řádu (stavební zákon).
[52)] Zákon č. 13/1997 Sb., o pozemních komunikacích, ve znění zákona č. 152/2011 Sb.
[11)] Zákon č. 6/1993 Sb., o České národní bance, ve znění pozdějších předpisů. Zákon č. 21/1992 Sb., o bankách, ve znění pozdějších předpisů.
[11a)] Zákon č. 284/2009 Sb., o platebním styku.
[11d)] Zákon č. 219/1995 Sb., devizový zákon, ve znění pozdějších předpisů.
[73)] Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2023/1114 ze dne 31. května 2023 o trzích kryptoaktiv a o změně nařízení (EU) č. 1093/2010 a (EU) č. 1095/2010 a směrnic 2013/36/EU a (EU) 2019/1937, v platném znění.
[12)] Zákon č. 363/1999 Sb., o pojišťovnictví a o změně některých souvisejících zákonů (zákon o pojišťovnictví). Zákon č. 38/2004 Sb., o pojišťovacích zprostředkovatelích a samostatných likvidátorech pojistných událostí a o změně živnostenského zákona (zákon o pojišťovacích zprostředkovatelích a likvidátorech pojistných událostí).
[12a)] Zákon č. 42/1994 Sb., o penzijním připojištění se státním příspěvkem a o změnách některých zákonů souvisejících s jeho zavedením.
[55)] Zákon č. 427/2011 Sb., o doplňkovém penzijním spoření.
[12b)] Zákon č. 87/1995 Sb., o spořitelních a úvěrních družstvech a některých opatřeních s tím souvisejících a o doplnění zákona České národní rady č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.
[8b)] Zákon č. 229/1992 Sb., o komoditních burzách, ve znění pozdějších předpisů.
[13b)] Zákon č. 256/2004 Sb.
[13a)] § 82 a 83 zákona č. 256/2004 Sb., o podnikání na kapitálovém trhu.

činnost poskytovatelů služeb skupinového financování[74)], činnost ratingových agentur[13c)], činnost poskytovatelů služeb hlášení údajů, činnost akreditovaných osob podle zákona upravujícího podnikání na kapitálovém trhu, poskytování a zprostředkování spotřebitelského úvěru a činnost akreditovaných osob podle zákona upravujícího spotřebitelský úvěr,

b) provozování hazardních her,
c) hornická činnost a činnost prováděná hornickým způsobem,[15)]
d) výroba elektřiny, výroba plynu, přenos elektřiny, přeprava plynu, distribuce elektřiny, distribuce plynu, uskladňování plynu, obchod s elektřinou, obchod s plynem, výroba tepelné energie a rozvod tepelné energie, které podléhají licenci podle zvláštního právního předpisu,[16)] a zprostředkovatelská činnost v energetických odvětvích,
e) zemědělství, včetně prodeje nezpracovaných zemědělských výrobků za účelem zpracování nebo dalšího prodeje, nejde-li o provozování odborných činností na úseku rostlinolékařské péče,
f) prodej nezpracovaných rostlinných a živočišných výrobků z vlastní drobné pěstitelské a chovatelské činnosti fyzickými osobami,
g) námořní doprava a mořský rybolov,[17)]
h) provozování dráhy a drážní dopravy,[18)]
i) vykonávání komunikační činnosti podle zvláštního právního předpisu,[19)]
j) výzkum, výroba a distribuce léčiv,[20)]
k) zacházení s návykovými látkami, přípravky je obsahujícími a s některými látkami používanými k výrobě nebo zpracování návykových látek podle zvláštního zákona,[21)]
l) činnost autorizovaných nebo akreditovaných osob[22)] a oznámených subjektů[22c)] v oblasti státního zkušebnictví,
m) zahraniční obchod s vojenským materiálem,[22a)]
n) výkon inspekce práce[22b)],
o) provozování rozhlasového a televizního vysílání,[23)]

[74)] Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2020/1503 ze dne 7. října 2020 o evropských poskytovatelích služeb skupinového financování pro podniky a o změně nařízení (EU) 2017/1129 a směrnice (EU) 2019/1937, v platném znění.

[13c)] Čl. 3 odst. 1 písm. b) nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1060/2009 ze dne 16. září 2009 o ratingových agenturách.

[15)] § 2 a 3 zákona ČNR č. 61/1988 Sb., o hornické činnosti, výbušninách a o státní báňské správě, ve znění pozdějších předpisů.

[16)] Zákon č. 458/2000 Sb., o podmínkách podnikání a o výkonu státní správy v energetických odvětvích a o změně některých zákonů (energetický zákon), ve znění pozdějších předpisů.

[17)] Zákon č. 61/2000 Sb., o námořní plavbě.

[18)] § 60 odst. 3 zákona č. 266/1994 Sb., o dráhách.

[19)] Zákon č. 127/2005 Sb., o elektronických komunikacích a o změně některých souvisejících zákonů (zákon o elektronických komunikacích).

[20)] Zákon č. 79/1997 Sb., o léčivech a o změnách a doplnění některých souvisejících zákonů.

[21)] Zákon č. 167/1998 Sb., o návykových látkách a o změně některých dalších zákonů.

[22)] Zákon č. 22/1997 Sb., o technických požadavcích na výrobky a o změně a doplnění některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

[22c)] Zákon č. 90/2016 Sb., o posuzování shody stanovených výrobků při jejich dodávání na trh.

[22a)] Zákon č. 38/1994 Sb., o zahraničním obchodu s vojenským materiálem a o doplnění zákona č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání (živnostenský zákon), ve znění pozdějších předpisů, a zákona č. 140/1961 Sb., trestní zákon, ve znění pozdějších předpisů.

[22b)] Zákon č. 251/2005 Sb., o inspekci práce.

[23)] Zákon č. 231/2001 Sb., o provozování rozhlasového a televizního vysílání a o změně dalších zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

p) nabízení nebo poskytování služeb směřujících bezprostředně k uspokojování sexuálních potřeb,
r) zprostředkování zaměstnání,[23a)]
s) provozování stanic technické kontroly,[23c)]
t) výchova a vzdělávání ve školách, předškolních a školských zařízeních zařazených do rejstříku škol a školských zařízení, vzdělávání v bakalářských, magisterských a doktorských studijních programech a programech celoživotního vzdělávání podle zvláštního právního předpisu,[23d)]
u) nakládání s látkami zařazenými do seznamu 1 v příloze Úmluvy o zákazu vývoje, výroby, hromadění zásob a použití chemických zbraní a o jejich zničení,[23e)]
v) provozování letišť, provozování obchodní letecké dopravy a leteckých prací, poskytování leteckých služeb, činnost výkonných letců a uskutečňování odborné přípravy v oblasti ochrany civilního letectví před protiprávními činy a provozování bezpilotního systému držitelem oprávnění k provozu bezpilotních systémů nebo lehkých bezpilotních systémů ve specifické kategorii provozu[23f)],
x) činnost organizací zřízených podle zvláštních právních předpisů[23h)] vykonávaná v souladu s účelem, pro který byly zřízeny,
y) výkon sociálně-právní ochrany dětí právnickými a fyzickými osobami, jsou-li výkonem sociálně-právní ochrany dětí pověřeny podle zvláštního právního předpisu,[23i)]
z) vyhledávání, průzkum a těžba nerostných zdrojů ze dna moří a oceánů a jeho podzemí za hranicemi pravomocí států,[23j)]
aa) provozování pohřebišť,[23k)]
ab) činnost autorizovaných obalových společností podle zvláštního právního předpisu,[23l)]
ac) nakládání s vysoce rizikovým a rizikovým biologickým agens a toxinem,[23m)]
ad) provozování zoologických zahrad na základě licence vydané Ministerstvem životního prostředí,[23n)]
ae) archivnictví,[23o)]

[23a)] Zákon č. 1/1991 Sb., o zaměstnanosti, ve znění pozdějších předpisů. Zákon ČNR č. 9/1991 Sb., o zaměstnanosti a působnosti orgánů České republiky na úseku zaměstnanosti, ve znění pozdějších předpisů.
[23c)] Zákon č. 38/1995 Sb., o technických podmínkách provozu silničních vozidel na pozemních komunikacích.
[23d)] Zákon č. 564/1990 Sb., o státní správě a samosprávě ve školství, ve znění pozdějších předpisů. Zákon č. 29/1984 Sb., o soustavě základních škol, středních škol a vyšších odborných škol (školský zákon), ve znění pozdějších předpisů. Zákon č. 76/1978 Sb., o školských zařízeních, ve znění pozdějších předpisů. § 45 až 47 a § 60 zákona č. 111/1998 Sb., o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění zákona č. 147/2001 Sb.
[23e)] Zákon č. 19/1997 Sb., o některých opatřeních souvisejících se zákazem chemických zbraní a o změně a doplnění zákona č. 50/1976 Sb., o územním plánování a stavebním řádu (stavební zákon), ve znění pozdějších předpisů, zákona č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání (živnostenský zákon), ve znění pozdějších předpisů, a zákona č. 140/1961 Sb., trestní zákon, ve znění pozdějších předpisů.
[23f)] Zákon č. 49/1997 Sb., o civilním letectví a o změně a doplnění zákona č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání (živnostenský zákon), ve znění pozdějších předpisů.
[23h)] § 27 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
[23i)] § 4 odst. 2 písm. b) a § 48 až 50 zákona č. 359/1999 Sb., o sociálně-právní ochraně dětí.
[23j)] Zákon č. 158/2000 Sb., o vyhledávání, průzkumu a těžbě nerostných zdrojů z mořského dna za hranicemi pravomocí států a o změně některých zákonů.
[23k)] Zákon č. 256/2001 Sb., o pohřebnictví a o změně některých zákonů.
[23l)] Zákon č. 477/2001 Sb., o obalech a o změně některých zákonů (zákon o obalech).
[23m)] Zákon č. 281/2002 Sb., o některých opatřeních souvisejících se zákazem bakteriologických (biologických) a toxinových zbraní a o změně živnostenského zákona.
[23n)] Zákon č. 162/2003 Sb., o podmínkách provozování zoologických zahrad a o změně některých zákonů (zákon o zoologických zahradách).
[23o)] Zákon č. 499/2004 Sb., o archivnictví a spisové službě a o změně některých zákonů.

af) poskytování sociálních služeb podle zvláštního právního předpisu[23p)],
ag) činnost autorizovaných osob, oprávněných ověřovat dosažení odborné způsobilosti vyžadované k získání osvědčení o profesní kvalifikaci podle zvláštního zákona[23q)],
ah) pronájem nemovitostí, bytů a nebytových prostor,
ai) poskytování zdravotních služeb[55a)],
aj) provádění odborných rostlinolékařských činností podle zvláštního právního předpisu[56)],
ak) provozování poštovních služeb a zahraničních poštovních služeb podle zvláštního právního předpisu[57)],
al) výkon znalecké činnosti znalců, znaleckých kanceláří a znaleckých ústavů[72)],
am) činnost provozovatelů kolektivních systémů podle zákona o výrobcích s ukončenou životností a zákona o omezení dopadu vybraných plastových výrobků na životní prostředí,
an) činnost držitelů zbrojních licencí a provozovatelů střelnic[73)],
ao) činnost držitelů muničních licencí[74)].

[23p)] Zákon č. 108/2006 Sb., o sociálních službách.
[23q)] Zákon č. 179/2006 Sb., o ověřování a uznávání výsledků dalšího vzdělávání a o změně některých zákonů (zákon o uznávání výsledků dalšího vzdělávání).
[55a)] Zákon č. 372/2011 Sb., o zdravotních službách a podmínkách jejich poskytování (zákon o zdravotních službách).
[56)] § 81 zákona č. 326/2004 Sb., o rostlinolékařské péči a o změně některých souvisejících zákonů, ve znění zákona č. 199/2012 Sb.
[57)] Zákon č. 29/2000 Sb., o poštovních službách a o změně některých zákonů (zákon o poštovních službách), ve znění pozdějších předpisů.
[72)] Zákon č. 254/2019 Sb., o znalcích, znaleckých kancelářích a znaleckých ústavech.

K části desáté návrhu zákona – změna zákona o České televizi

Platné znění zákona č. 483/1991 Sb., o České televizi
s vyznačením navrhovaných změn a doplnění k 1. lednu 2028

***

§ 8

(1) Do působnosti Rady náleží:

a) jmenovat a odvolávat generálního ředitele; rozhodnutí o odvolání generálního ředitele musí být písemně odůvodněno a nejpozději do 7 dnů ode dne jeho doručení generálnímu řediteli uveřejněno Radou způsobem umožňujícím dálkový přístup,
b) schvalovat rozpočet České televize, přehled pohledávek a ~~závazků a~~ **dluhů a řádnou individuální** účetní závěrku České televize ~~podle zákona upravujícího účetnictví~~ ověřenou auditorem ~~podle zákona upravujícího auditory~~; do doby schválení rozpočtu hospodaří Česká televize podle svého dlouhodobého plánu ekonomického rozvoje,
c) kontrolovat účelné a hospodárné využívání finančních zdrojů a majetku České televize podle schváleného rozpočtu, plnění povinností České televize převádět a používat výnosy z vysílání reklam v souladu s tímto zákonem a na zjištěné nedostatky písemně upozorňovat generálního ředitele,
d) sledovat naplňování požadavků vyplývajících z práva Evropské unie pro použití pravidel státní podpory ve veřejnoprávním vysílání[13)] a naplňování požadavků na transparentnost finančních vztahů v České televizi podle § 11a,
e) schvalovat na návrh generálního ředitele Statut České televize; Statut České televize zejména blíže upravuje organizaci a činnost České televize,
f) předkládat Poslanecké sněmovně ke schválení Kodex České televize, který stanoví zásady naplňování veřejné služby v oblasti televizního vysílání; porušení Kodexu České televize je kvalifikováno jako porušení pracovní kázně podle zvláštního zákona,[3b)],
g) udílet generálnímu řediteli předchozí souhlas k právnímu jednání podle § 9 odst. 8 a ke zřízení nebo zrušení televizního studia podle § 9 odst. 9,
h) rozhodovat o stížnostech týkajících se generálního ředitele,
i) dohlížet na plnění úkolů veřejné služby v oblasti televizního vysílání (§ 2 a 3) a na naplňování zásad vyplývajících z Kodexu České televize a za tím účelem vydávat stanoviska a doporučení týkající se programové nabídky,
j) schvalovat dlouhodobé plány programového, technického a ekonomického rozvoje,
k) volit a odvolávat členy dozorčí komise podle § 8a, schvalovat její kontrolní řád a stanovit výši odměn jejích členů,
l) určovat mzdu generálního ředitele~~.~~,
m) schvalovat na návrh generálního ředitele poskytování nové významné služby nebo významné změny stávající služby v rámci veřejné služby v oblasti televizního vysílání (dále jen „nová významná služba“); podrobnosti stanoví Statut České televize,
n) schvalovat na návrh generálního ředitele Výroční zprávu o činnosti a hospodaření České televize,
o) poskytovat generálnímu řediteli nezbytnou součinnost k plnění povinností České televize,

[3b)] Zákon č. 65/1965 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.

p) schvalovat Memorandum o způsobu naplňování veřejné služby v oblasti televizního vysílání uzavírané mezi ministrem kultury a generálním ředitelem České televize vždy na období 5 let.

(2) Rada předkládá Poslanecké sněmovně a Senátu Výroční zprávu o činnosti a hospodaření České televize do 31. srpna bezprostředně následujícího kalendářního roku. Výroční zpráva o činnosti a hospodaření České televize musí v samostatné části obsahovat informaci o naplňování požadavků vyplývajících z práva Evropské unie pro použití pravidel státní podpory ve veřejnoprávním vysílání[13)] a dále o naplňování požadavků na transparentnost finančních vztahů podle § 11a. Rada Výroční zprávu o činnosti a hospodaření České televize nejpozději do 3 dnů ode dne jejího schválení uveřejní 9 způsobem umožňujícím dálkový přístup.

(3) Náklady na činnost Rady a na odměny jejích členů, jakož i náklady na činnost dozorčí komise a na odměny jejích členů se hradí ze zvláštní výdajové položky rozpočtu České televize, s níž disponuje Rada v souladu s jinými právními předpisy; podrobnosti stanoví Statut České televize. Odměny členů Rady a členů dozorčí komise jsou splatné v pravidelných termínech výplaty mezd zaměstnanců České televize.

(4) Rada ani její členové nesmějí přímo zasahovat do výroby a vysílání televizních pořadů.

***

§ 11a

~~Oddělené účtování~~

Účetnictví a povinnost auditu

~~(1) Česká televize vede účetnictví podle zvláštního právního předpisu.[4)]~~

(1) Česká televize má povinnost auditu účetní závěrky.

(2) Česká televize je povinna organizačně oddělit činnosti spočívající v poskytování veřejné služby v oblasti televizního vysílání podle § 2, § 3 odst. 1 a § 3a od podnikatelských činností (§ 11 odst. 1). ~~Za každou~~ **Každou** z těchto činností je Česká televize povinna ~~účtovat~~ **sledovat v účetním systému odděleně** tak, aby účetnictví umožňovalo rozlišení nákladů a výnosů souvisejících s poskytováním veřejné služby v oblasti televizního vysílání a nákladů a výnosů souvisejících s podnikatelskými činnostmi. Metody rozlišování nákladů a výnosů a jejich přiřazování k činnostem podle § 2 a 3 nebo podle § 11 odst. 1 stanoví Česká televize vnitřním předpisem (dále jen "Účetní standardy České televize") v souladu s požadavky zákona upravujícího některá opatření ke zprůhlednění finančních vztahů v oblasti veřejné podpory.

(3) Česká televize je povinna uchovávat údaje o naplňování povinnosti podle odstavce 2 po dobu stanovenou zákonem upravujícím některá opatření ke zprůhlednění finančních vztahů v oblasti veřejné podpory a na výzvu tyto údaje předávat Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže,[11)] a to spolu s Účetními standardy České televize a dalšími podklady nezbytnými k posouzení naplňování povinnosti podle odstavce 2.

[11)] § 2 písm. c) zákona č. 273/1996 Sb., o působnosti Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže.

Platné znění zákona č. 484/1991 Sb., o Českém rozhlasu
s vyznačením navrhovaných změn a doplnění k 1. lednu 2028

***

§ 8

(1) Do působnosti Rady náleží:

a) jmenovat a odvolávat generálního ředitele; rozhodnutí o odvolání generálního ředitele musí být písemně odůvodněno a nejpozději do 7 dnů ode dne jeho doručení generálnímu řediteli uveřejněno Radou způsobem umožňujícím dálkový přístup,
b) schvalovat rozpočet Českého rozhlasu, přehled pohledávek a ~~závazků a~~ **dluhů a řádnou individuální** účetní závěrku Českého rozhlasu ~~podle zákona upravujícího účetnictví~~ ověřenou auditorem ~~podle zákona upravujícího auditory~~; do doby schválení rozpočtu hospodaří Český rozhlas podle svého dlouhodobého plánu ekonomického rozvoje,
c) kontrolovat účelné a hospodárné využívání finančních zdrojů a majetku Českého rozhlasu podle schváleného rozpočtu a na zjištěné nedostatky písemně upozorňovat generálního ředitele,
d) sledovat naplňování požadavků vyplývajících z práva Evropské unie pro použití pravidel státní podpory ve veřejnoprávním vysílání[6)] a naplňování požadavků na transparentnost finančních vztahů v Českém rozhlasu podle § 11a,
e) schvalovat na návrh generálního ředitele Statut Českého rozhlasu; Statut Českého rozhlasu zejména blíže upravuje organizaci a činnost Českého rozhlasu,
f) předkládat Poslanecké sněmovně ke schválení Kodex Českého rozhlasu, který stanoví zásady naplňování veřejné služby v oblasti rozhlasového vysílání; porušení Kodexu Českého rozhlasu je kvalifikováno jako porušení pracovní kázně podle zvláštního zákona,[3b)]
g) udílet generálnímu řediteli předchozí souhlas k právnímu jednání podle § 9 odst. 8 a ke zřízení nebo zrušení rozhlasového studia Českého rozhlasu (dále jen „rozhlasové studio“) podle § 9 odst. 9,
h) rozhodovat o stížnostech týkajících se generálního ředitele,
i) dohlížet na plnění úkolů veřejné služby v oblasti rozhlasového vysílání (§ 2 a 3) a na naplňování zásad vyplývajících z Kodexu Českého rozhlasu a za tím účelem vydávat stanoviska a doporučení týkající se programové nabídky,
j) schvalovat dlouhodobé plány programového, technického a ekonomického rozvoje,
k) volit a odvolávat členy dozorčí komise podle § 8a, schvalovat její kontrolní řád a stanovit výši odměn jejích členů,
l) určovat mzdu generálního ředitele,
m) schvalovat na návrh generálního ředitele poskytování nové významné služby nebo významné změny stávající služby v rámci veřejné služby v oblasti rozhlasového vysílání (dále jen „nová významná služba“); podrobnosti stanoví Statut Českého rozhlasu,
n) schvalovat na návrh generálního ředitele Výroční zprávu o činnosti a hospodaření Českého rozhlasu,
o) poskytovat generálnímu řediteli nezbytnou součinnost k plnění povinností Českého rozhlasu,

---

[6)] Sdělení Komise o použití pravidel státní podpory ve veřejnoprávním vysílání (2009/C 257/01).
[3b)] Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.

p) schvalovat Memorandum o způsobu naplňování veřejné služby v oblasti rozhlasového vysílání uzavírané mezi ministrem kultury a generálním ředitelem Českého rozhlasu vždy na období 5 let.

(2) Rada předkládá Poslanecké sněmovně a Senátu Výroční zprávu o činnosti a hospodaření Českého rozhlasu do 31. srpna bezprostředně následujícího kalendářního roku. Výroční zpráva o činnosti a hospodaření Českého rozhlasu musí v samostatné části obsahovat informaci o naplňování požadavků vyplývajících z práva Evropské unie pro použití pravidel státní podpory ve veřejnoprávním vysílání6) a dále o naplňování požadavků na transparentnost finančních vztahů podle § 11a. Rada Výroční zprávu o činnosti a hospodaření Českého rozhlasu nejpozději do 3 dnů ode dne jejího schválení uveřejní způsobem umožňujícím dálkový přístup.

(3) Náklady na činnost Rady a na odměny jejích členů, jakož i náklady na činnost dozorčí komise a na odměny jejích členů se hradí ze zvláštní výdajové položky rozpočtu Českého rozhlasu, s níž disponuje Rada v souladu s jinými právními předpisy; podrobnosti stanoví Statut Českého rozhlasu. Odměny členů Rady a členů dozorčí komise jsou splatné v pravidelných termínech výplaty mezd zaměstnanců Českého rozhlasu.

(4) Rada ani její členové nesmějí přímo zasahovat do výroby a vysílání rozhlasových pořadů.

***

§ 11a

~~**Oddělené účtování**~~

Účetnictví a povinnost auditu

~~(1) Český rozhlas vede účetnictví podle zákona o účetnictví.~~

(1) Český rozhlas má povinnost auditu účetní závěrky.

(2) Český rozhlas je povinen organizačně oddělit činnosti spočívající v poskytování veřejné služby v oblasti rozhlasového vysílání podle § 2 a § 3 odst. 1 a 2 od podnikatelských činností podle § 11 odst. 1. ~~Za každou~~ **Každou** z těchto činností je Český rozhlas povinen ~~účtovat~~ **sledovat v účetním systému odděleně** tak, aby účetnictví umožňovalo rozlišení nákladů a výnosů souvisejících s poskytováním veřejné služby v oblasti rozhlasového vysílání a nákladů a výnosů souvisejících s podnikatelskými činnostmi. Metody rozlišování nákladů a výnosů a jejich přiřazování k činnostem podle § 2 a § 3 odst. 1 a 2 nebo podle § 11 odst. 1 stanoví Český rozhlas vnitřním předpisem (dále jen „Účetní standardy Českého rozhlasu“) v souladu s požadavky zákona upravujícího některá opatření ke zprůhlednění finančních vztahů v oblasti veřejné podpory.

(3) Český rozhlas je povinen uchovávat údaje o naplňování povinnosti podle odstavce 2 po dobu stanovenou zákonem upravujícím některá opatření ke zprůhlednění finančních vztahů v oblasti veřejné podpory a na výzvu tyto údaje předávat Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže, a to spolu s Účetními standardy Českého rozhlasu a dalšími podklady nezbytnými k posouzení naplňování povinnosti podle odstavce 2.

K části dvanácté návrhu zákona – změna zákona o Všeobecné zdravotní pojišťovně České republiky

Platné znění zákona č. 551/1991 Sb., o Všeobecné zdravotní pojišťovně České republiky **s vyznačením navrhovaných změn a doplnění k 1. lednu 2028**

***

§ 6

(1) Pojišťovna každý kalendářní rok sestavuje zdravotně pojistný plán na následující kalendářní rok (dále jen "zdravotně pojistný plán") a výhled nejméně na dva další kalendářní roky následující po roce, na který je sestaven zdravotně pojistný plán (dále jen "výhled"). Při sestavování zdravotně pojistného plánu se vychází z výhledu.

(2) Zdravotně pojistný plán je zpravidla sestavován jako vyrovnaný, přičemž vyrovnaným zdravotně pojistným plánem se pro účely tohoto zákona rozumí takový plán, ve kterém plánované výdaje nepřekračují součet plánovaných příjmů.

(3) Zdravotně pojistný plán může být sestaven jako

a) přebytkový, jestliže je část příjmů daného roku určena k využití až v následujících letech; tyto příjmy musí být v takovém zdravotně pojistném plánu vymezeny, nebo
b) schodkový, jestliže je schodek možné uhradit finančními zůstatky na fondech z minulých let při zachování zůstatku rezervního fondu nejméně ve výši podle § 7 odst. 1 písm. b); způsob úhrady schodku musí být v takovém zdravotně pojistném plánu vymezen.

(4) Pojišťovna hospodaří v souladu se schváleným zdravotně pojistným plánem nebo provizoriem.

~~(5) Pojišťovna je povinna zajistit prostřednictvím auditora[13)] nebo právnické osoby, která je zapsána v seznamu auditorů[13)], (dále jen "auditor")~~

~~a) ověření účetní závěrky Pojišťovny,~~
~~b) ověření návrhu výroční zprávy Pojišťovny za příslušný rok.~~

~~(6)~~**(5)** Pojišťovna je povinna v návaznosti na termíny stanovené jiným zákonem pro předkládání návrhu státního rozpočtu a státního závěrečného účtu předložit Ministerstvu zdravotnictví a Ministerstvu financí návrh zdravotně pojistného plánu na následující kalendářní rok, ~~účetní závěrku, návrh výroční zprávy za minulý kalendářní rok včetně zprávy auditora~~ **řádnou účetní závěrku, zprávu vedení za uplynulé účetní období**, **zprávu auditora o povinném auditu** a pro informaci také výhled.

~~(7)~~**(6)** Zdravotně pojistný plán a výhled obsahují údaje o Pojišťovně, plán příjmů a výdajů Pojišťovny včetně členění podle jednotlivých fondů, předpokládaný vývoj struktury pojištěnců, údaje o rozsahu hrazených služeb zajišťovaných Pojišťovnou, plán vývoje sítě smluvních poskytovatelů hrazených služeb včetně informace o zajištění dostupnosti hrazených služeb a plán provozních nákladů. Podrobnou strukturu obsahu informací podle věty první a způsob

~~[13)] Zákon č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů (zákon o auditorech), ve znění pozdějších předpisů.~~

předkládání zdravotně pojistného plánu a výhledu stanoví Ministerstvo zdravotnictví společně s Ministerstvem financí vyhláškou.

~~(8)~~**(7)** Ministerstvo zdravotnictví a Ministerstvo financí posoudí předložený návrh zdravotně pojistného plánu z hlediska souladu s právními předpisy a z hlediska souladu s veřejným zájmem podle zákona o veřejném zdravotním pojištění.

~~(9)~~**(8)** V případě, kdy Ministerstvo zdravotnictví a Ministerstvo financí po posouzení souladu návrhu zdravotně pojistného plánu s právními předpisy a veřejným zájmem podle zákona o veřejném zdravotním pojištění zjistí, že návrh zdravotně pojistného plánu není s těmito hledisky v rozporu, předloží návrh zdravotně pojistného plánu vládě.

~~(10)~~**(9)** V případě, kdy Ministerstvo zdravotnictví a Ministerstvo financí zjistí, že návrh zdravotně pojistného plánu odporuje právním předpisům anebo veřejnému zájmu podle zákona o veřejném zdravotním pojištění, vrátí Pojišťovně návrh zdravotně pojistného plánu s výzvou k přepracování. Pojišťovna předloží přepracovaný návrh zdravotně pojistného plánu do 30 dnů ode dne doručení výzvy.

~~(11)~~**(10)** Návrh zdravotně pojistného plánu, ~~účetní závěrku a návrh výroční zprávy za minulý rok~~ **řádnou účetní závěrku a zprávu vedení za uplynulé účetní období** schvaluje na návrh vlády Poslanecká sněmovna Parlamentu v návaznosti na termíny projednávání návrhu státního rozpočtu a státního závěrečného účtu.

~~(12)~~**(11)** Nebude-li zdravotně pojistný plán Pojišťovny schválen před 1. lednem příslušného kalendářního roku, řídí se činnost Pojišťovny do schválení zdravotně pojistného plánu provizoriem stanoveným Ministerstvem zdravotnictví v dohodě s Ministerstvem financí. Základem pro stanovení provizoria je návrh zdravotně pojistného plánu na příslušný kalendářní rok.

~~(13)~~**(12)** Schválený zdravotně pojistný plán, nebo do schválení zdravotně pojistného plánu provizorium, ~~výroční zprávu a účetní závěrku Pojišťovna zveřejní~~ **zprávu vedení a řádnou účetní závěrku schválené Poslaneckou sněmovnou Parlamentu Pojišťovna uveřejní** na svých internetových stránkách.

~~(14)~~**(13)** Při uplatnění opatření podle zákona o pravidlech rozpočtové odpovědnosti může být zdravotně pojistný plán navržen podle odstavce 3 písm. b) jen v případě, že schodek bude možné uhradit nejvýše jednou třetinou finančních zůstatků Pojišťovny z minulých let nebo návratnou finanční výpomocí.

***

§ 9

Pojišťovna je povinna zajistit oddělenou evidenci fondů a oddělenou evidenci majetku a používání finančních prostředků. ~~Pojišťovna je povinna vést účetnictví podle zvláštní účtové osnovy a postupu účtování pro zdravotní pojišťovny, které vydá Ministerstvo financí.~~

***

§ 20

Správní rada

(1) Správní rada rozhoduje o

a) schválení organizačního řádu Pojišťovny,

b) schválení návrhu zdravotně pojistného plánu, výhledu, účetní závěrky a ~~návrhu výroční~~ zprávy **vedení**,
c) schválení objemu úhrad poskytovatelům,
d) jmenování a odvolání ředitele Pojišťovny,
e) schválení zásad smluvní politiky,
f) žádosti Pojišťovny o úvěr,
g) nákupu nemovitostí ~~v pořizovací ceně vyšší~~ **s pořizovacími výdaji vyššími** než 2 000 000 Kč,
h) nákupu hmotného a nehmotného ~~majetku v pořizovací ceně vyšší~~ **aktiva s pořizovacím výdajem vyšším** než 2 000 000 Kč,
i) zahájení zadávání podlimitních a nadlimitních veřejných zakázek na služby podle zákona o veřejných zakázkách[12)],
j) převzetí ručitelského závazku,
k) použití prostředků rezervního fondu,
l) dalších důležitých věcech, které souvisí s činností Pojišťovny a které si k rozhodování vyhradí.

(2) Správní radu tvoří 10 členů jmenovaných vládou a 20 členů volených Poslaneckou sněmovnou Parlamentu podle principu poměrného zastoupení politických stran v Poslanecké sněmovně Parlamentu. Členy Správní rady jmenované vládou jmenuje a odvolává vláda na návrh ministra zdravotnictví. Členy Správní rady volené Poslaneckou sněmovnou Parlamentu volí a odvolává Poslanecká sněmovna Parlamentu.

(3) Správní rada volí ze svého středu předsedu a místopředsedu Správní rady.

(4) Předseda, popřípadě místopředseda svolává a řídí jednání Správní rady.

(5) Správní rada rozhoduje hlasováním. K přijetí rozhodnutí Správní rady podle odstavce 1 písm. b), d), f), j) a k) je třeba souhlasu nadpoloviční většiny všech členů Správní rady. K ostatním rozhodnutím Správní rady podle odstavce 1 je třeba souhlasu nadpoloviční většiny přítomných členů.

(6) Správní rada je usnášeníschopná, jestliže je přítomna nadpoloviční většina všech jejích členů.

(7) Po ustavující schůzi Poslanecké sněmovny Parlamentu se konají do 90 kalendářních dnů nové volby 20 členů volených Poslaneckou sněmovnou Parlamentu podle odstavce 2 věty první.

§ 21

Dozorčí rada

(1) Dozorčí rada dohlíží na dodržování právních předpisů a vnitřních předpisů a celkové hospodaření Pojišťovny. Za tím účelem jsou její členové oprávněni nahlížet do veškerých dokumentů Pojišťovny a zjišťovat stav a způsob hospodaření Pojišťovny.

(2) Dozorčí rada projednává návrh zdravotně pojistného plánu, účetní závěrku a ~~návrh výroční zprávy~~ **zprávu vedení** a své stanovisko předkládá společnému jednání Správní rady a Dozorčí rady.

(3) Dozorčí radu tvoří

[12)] Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů.

a) 3 členové, které na návrh ministra financí, ministra práce a sociálních věcí a ministra zdravotnictví jmenuje a odvolává vláda,
b) 10 členů volených a odvolávaných Poslaneckou sněmovnou Parlamentu; při obsazování funkcí členů Dozorčí rady se postupuje podle principu poměrného zastoupení politických stran v Poslanecké sněmovně Parlamentu.

(4) Dozorčí rada rozhoduje hlasováním. K přijetí rozhodnutí Dozorčí rady je třeba souhlasu nadpoloviční většiny všech členů Dozorčí rady.

(5) Po ustavující schůzi Poslanecké sněmovny Parlamentu se konají do 90 kalendářních dnů nové volby 10 členů volených Poslaneckou sněmovnou Parlamentu podle odstavce 3 písm. b).

§ 22

Společné zasedání Správní rady a Dozorčí rady

(1) Společné zasedání Správní rady a Dozorčí rady se svolává za účelem projednání návrhu zdravotně pojistného plánu, účetní závěrky a ~~návrhu výroční~~ zprávy **vedení** Pojišťovny. Společné zasedání se skládá ze všech členů Správní rady, členů Dozorčí rady a ředitele Pojišťovny.

(2) Společné zasedání Správní rady a Dozorčí rady svolává ředitel Pojišťovny v dostatečné lhůtě před předložením návrhu zdravotně pojistného plánu, účetní závěrky a ~~návrhu výroční~~ zprávy **vedení** orgánům Pojišťovny.

***

§ 23b

Přestupky právnických osob

(1) Pojišťovna se dopustí přestupku tím, že

a) provádí nábor pojištěnců v rozporu s § 2 odst. 3,
b) nepředloží Ministerstvu zdravotnictví nebo Ministerstvu financí návrh zdravotně pojistného plánu, ~~účetní závěrku, návrh výroční zprávy za minulý kalendářní rok nebo zprávu auditora podle § 6 odst. 3~~ **řádnou účetní závěrku, zprávu vedení za uplynulé účetní období nebo zprávu auditora o povinném auditu podle § 6 odst. 5**,
c) v rozporu s § 7 odst. 6 zřídí nebo provozuje poskytovatele, nebo podniká s prostředky plynoucími z veřejného zdravotního pojištění,
d) nepodá Ministerstvu zdravotnictví nebo Ministerstvu financí zprávu o svém hospodaření podle § 8 odst. 1, nebo
e) neposkytne Ministerstvu zdravotnictví, Ministerstvu financí nebo Českému statistickému úřadu na jejich žádost informace z informačního systému Pojišťovny podle § 11.

(2) Za přestupek lze uložit pokutu do

a) 200 000 Kč, jde-li o přestupek podle odstavce 1 písm. d),
b) 1 000 000 Kč, jde-li o přestupek podle odstavce 1 písm. b) nebo c),
c) 2 000 000 Kč, jde-li o přestupek podle odstavce 1 písm. e),
d) 5 000 000 Kč, jde-li o přestupek podle odstavce 1 písm. a).

K části třinácté návrhu zákona – změna zákona o organizaci a provádění sociálního zabezpečení

Platné znění zákona č. 582/1991 Sb., o organizaci a provádění sociálního zabezpečení **s vyznačením navrhovaných změn a doplnění k 1. lednu 2028**

***

§ 3a

(1) Česká správa sociálního zabezpečení, Institut posuzování zdravotního stavu a územní správy sociálního zabezpečení jsou správními úřady. ~~Česká správa sociálního zabezpečení je účetní jednotkou.~~ **Územní správy sociálního zabezpečení a Institut posuzování zdravotního stavu nejsou účetními jednotkami.** Pro účely hospodaření s majetkem státu, včetně prostředků státního rozpočtu, účetnictví, služebních vztahů státních zaměstnanců a pracovněprávních vztahů má Institut posuzování zdravotního stavu a územní správy sociálního zabezpečení postavení vnitřních organizačních jednotek České správy sociálního zabezpečení.

(2) Služební vztahy státních zaměstnanců v České správě sociálního zabezpečení, v Institutu posuzování zdravotního stavu a v územních správách sociálního zabezpečení se řídí zákonem o státní službě. Pracovněprávní vztahy zaměstnanců v České správě sociálního zabezpečení a v územních správách sociálního zabezpečení se řídí zákoníkem práce.

(3) V čele České správy sociálního zabezpečení je ústřední ředitel; jeho výběr, jmenování a odvolání se řídí zákonem o státní službě. V čele Institutu posuzování zdravotního stavu a územní správy sociálního zabezpečení je ředitel; jeho výběr, jmenování a odvolání se řídí zákonem o státní službě.

***

§ 6

(1) Názvy, sídla a správní obvody územních správ sociálního zabezpečení, v kterých plní územní správy sociálního zabezpečení úkoly podle tohoto zákona a podle jiných právních předpisů, jsou uvedeny v příloze k tomuto zákonu.

(2) Územní správy sociálního zabezpečení plní v rámci své působnosti úkoly stanovené tímto zákonem, pokud není jinými obecně závaznými předpisy stanoveno, že tyto úkoly plní jiný orgán.

(3) Územní správy sociálního zabezpečení

a) rozhodují
   1. ve sporných případech o vzniku a zániku důchodového pojištění,
   2. zrušen,
   3. ve sporu mezi občanem a jeho zaměstnavatelem o správnost zápisu v evidenčním listu důchodového pojištění (dále jen "evidenční list"),
   4. zrušen,
   5. zrušen,
   6. zrušen,
   7. o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti včetně záloh, o penále a o přirážce k pojistnému na sociální zabezpečení a o zřízení zástavního

práva v případě dluhu na pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, penále nebo pokutě,

8. zrušen,
9. o odstranění tvrdostí, které by se vyskytly při provádění sociálního zabezpečení, pokud jim bylo v jednotlivých případech svěřeno,
10. zrušen,
11. o době a rozsahu péče muže o dítě ve věku do 4 let, jde-li o dobu péče o toto dítě po 31. prosinci 1995 do 30. června 2007, a o době a rozsahu péče o dítě ve věku do 18 let, je-li dlouhodobě těžce zdravotně postižené vyžadující mimořádnou péči, a péče osoby pečující osobně o převážně nebo úplně bezmocnou osobu nebo částečně bezmocnou osobu starší 80 let, jde-li o doby péče o tyto děti a bezmocné osoby po 31. prosinci 1995 do 31. prosince 2006,
12. o době a rozsahu péče osoby pečující osobně o osobu, která je podle zvláštního právního předpisu[52b)] závislá na pomoci jiné osoby ve stupni II (středně těžká závislost) nebo stupni III (těžká závislost) anebo stupni IV (úplná závislost), jde-li o dobu péče o tuto osobu po 31. prosinci 2006, a o době a rozsahu péče osoby pečující osobně o osobu mladší 10 let, která je podle zvláštního právního předpisu[52b)] závislá na pomoci jiné osoby ve stupni I (lehká závislost),
13. o tom, zda osoba samostatně výdělečně činná pečuje o dítě do 4 let věku nebo o osobu mladší 10 let, která je závislá na pomoci jiné osoby ve stupni I (lehká závislost), nebo o osobu, která je závislá na pomoci jiné osoby ve stupni II (středně těžká závislost) nebo ve stupni III (těžká závislost) anebo ve stupni IV (úplná závislost), v největším rozsahu[52c)], a o tom, u koho se v případě současné péče o více dětí do 4 let věku uplatní péče o dítě do 4 let věku jako důvod pro to, aby se samostatná výdělečná činnost považovala za vedlejší samostatnou výdělečnou činnost,
14. ve sporu o to, která osoba pro účely zvýšení procentní výměry starobního důchodu z důvodu výchovy dítěte [86)]osobně pečovala o dítě v největším rozsahu; tento spor vzniká, má-li být na základě žádosti pojištěnce zvýšena procentní výměra starobního důchodu za vychované dítě, k jehož výchově již bylo nebo má být přihlédnuto při zvýšení procentní výměry starobního důchodu u jiného pojištěnce, který trvá na tom, že o dítě pečoval v největším rozsahu,
15. zrušen,
16. zrušen,
17. o započtení celého kalendářního roku do doby zaměstnání před 1. lednem 1976, jestliže člen jednotného zemědělského družstva nepracoval stanovený počet pracovních dnů, popřípadě jinak určený pracovní úvazek,
18. ve věcech osob zdravotně znevýhodněných,

b) zrušeno
c) vrací zaměstnanci přeplatek na pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti,
d) zrušeno
e) zrušeno
f) zrušeno
g) zrušeno

[52b)] § 8 zákona č. 108/2006 Sb.
[52c)] § 9 odst. 8 věta třetí zákona č. 155/1995 Sb., ve znění zákona č. 152/2007 Sb.
[86)] § 34a zákona č. 155/1995 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Čl. II body 1 a 3 zákona č. 323/2021 Sb., kterým se mění zákon č. 155/1995 Sb., o důchodovém pojištění, ve znění pozdějších předpisů, a zákon č. 582/1991 Sb., o organizaci a provádění sociálního zabezpečení, ve znění pozdějších předpisů.

~~h) vedou potřebnou statistiku a účetní evidenci předepsanou v sociálním zabezpečení,~~

h) vedou v sociálním zabezpečení potřebnou statistiku a evidenci pro účely účetnictví,

ch) vedou evidenci pro účely důchodového pojištění osob samostatně výdělečně činných a občanů dobrovolně účastných důchodového pojištění,[53)] kteří si platí pojistné na důchodové pojištění,

i) sepisují žádosti o dávky důchodového pojištění v případech stanovených tímto zákonem,

j) opatřují a předkládají České správě sociálního zabezpečení na její žádost podklady pro rozhodnutí o dávkách důchodového pojištění a pro vymáhání neprávem vyplacených částek dávek důchodového pojištění,

k) navrhují České správě sociálního zabezpečení započet dob pojištění a náhradních dob pojištění ve sporných případech a započet doby vojenské služby v jiných než spojeneckých armádách, kterou konali povinně občané v době nesvobody, včetně doby zajetí,

l) poskytují občanům a zaměstnavatelům odbornou pomoc ve věcech sociálního zabezpečení a pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti,

m) zrušeno

n) zrušeno

o) kontrolují plnění povinností občanů a zaměstnavatelů v sociálním zabezpečení, plnění povinností plátců pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti a plnění povinností stanovených při provádění sociálního zabezpečení poskytovatelům zdravotních služeb,

p) zrušeno

q) zrušeno

r) vybírají pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti včetně záloh podle zvláštního zákona[32)] a vymáhají pohledávky ve věcech pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti včetně pohledávek v těchto věcech na základě mezinárodních smluv; přitom jsou oprávněny provádět správní výkon rozhodnutí,

s) zrušeno

t) vymáhají pohledávky na dávkách důchodového pojištění; přitom jsou oprávněny provádět správní výkon rozhodnutí ve věcech důchodového pojištění,

u) mohou převzít plnění některých úkolů spojených s prováděním důchodového pojištění zaměstnanců zaměstnavatelů, kteří neplní povinnosti při provádění důchodového pojištění,

v) vydávají na žádost osob samostatně výdělečně činných potvrzení o výši měsíčního vyměřovacího základu pro stanovení záloh na pojistné na důchodové pojištění a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti pro účely posouzení nároku na dávky státní sociální podpory,

y) navrhují živnostenskému úřadu zrušení živnostenského oprávnění podnikateli z důvodu neplnění závazků podnikatele vůči státu,

z) spolupracují s Institutem posuzování zdravotního stavu při výkonu posuzování zdravotního stavu a pracovní schopnosti podle § 8 a mohou převzít plnění některých úkolů Institutu posuzování zdravotního stavu v oblasti archivnictví a výkonu spisové služby.

[53)] § 6 zákona č. 155/1995 Sb.

[32)] Zákon č. 589/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

K části čtrnácté návrhu zákona – změna zákona o bankách

Platné znění zákona č. 21/1992 Sb., o bankách
s vyznačením navrhovaných změn a doplnění k 1. lednu 2028

***

§ 5a

(1) Zahraniční banky z členských států mohou vykonávat na území České republiky prostřednictvím svých poboček činnosti podle tohoto zákona bez licence, pokud oprávnění k jejich výkonu jim bylo uděleno v zemi jejich sídla a pokud zahraniční banka z členského státu dodržela postup podle § 5c až 5m. Zahraniční banky z členských států jsou dále za stejných podmínek oprávněny k provozování těchto činností i bez založení pobočky, pokud jejich provozování nemá charakter trvalé hospodářské činnosti.

(2) Ustanovení odstavce 1 neplatí v případech, kdy jde o zahraniční banky, které nepožívají výhody jednotné licence podle práva Evropské unie, nebo o zahraniční banky se sídlem ve státě, který nepožívá výhody jednotné licence podle práva Evropské unie.

(3) Na činnost poboček zahraničních bank z členského státu se tento zákon nepoužije, s výjimkou § 3 odst. 3 písm. b), § 5a, 5n, 10, § 11 odst. 1 až 6 a 9, § 20b, 21, **§ 23a,** § 24 odst. 2 věta třetí, § 26bb, 37, povinnosti poskytnout údaje podle § 38 odst. 2 až 9, ustanovení týkajících se provádění měnové politiky a opravného zúčtování bank (§ 20c), § 38a a 41m.

(4) Pokud se pobočka zahraniční banky z členského státu stane účastníkem platebního systému provozovaného Českou národní bankou, použijí se na zahraniční banku z členského státu právní předpisy upravující provoz tohoto systému. Pokud pobočka zahraniční banky z členského státu využije možnosti podle § 38a odst. 1, použije se na zahraniční banku z členského státu § 38a.

(5) Postup podle § 26 lze vůči zahraniční bance z členského státu uplatnit pouze

a) v případě porušení § 11 odst. 1 až 6 a 9,
b) v případě porušení § 20c o opravném zúčtování bank,
c) v případě porušení zákona upravujícího platební styk, pokud jde o provoz platebního systému provozovaného Českou národní bankou, pokud je pobočka zahraniční banky z členského státu účastníkem tohoto systému (§ 20b),
d) v případě porušení § 38a a povinnosti poskytnout údaje podle § 38 odst. 2 až 8,
e) tehdy, je-li to nutné pro zajištění ochrany finanční stability a společných zájmů klientů nebo investorů zahraniční banky z členského státu a tuto věc je třeba řešit bezodkladně (§ 5k odst. 3), nebo
f) po předchozím informování orgánu dohledu země sídla zahraniční banky z členského státu a Evropského orgánu pro bankovnictví, je-li to nutné pro zajištění ochrany finanční stability a společných zájmů klientů nebo investorů zahraniční banky z členského státu z důvodu ohrožení její likvidity (§ 5ka odst. 1).

(6) Česká národní banka může v pobočkách zahraničních bank z členského státu nebo v osobách ve skupině, jejímž členem je zahraniční banka z členského státu podle odstavce 1, provést kontrolu na místě, je-li o to požádána orgánem dohledu země sídla zahraniční banky z členského státu. Orgán dohledu země sídla zahraniční banky z členského státu podle odstavce 1 může po předchozím oznámení České národní bance provést na území České republiky

kontrolu na místě v pobočce zahraniční banky z členského státu nebo ve finanční instituci splňující podmínky podle § 5e odst. 1.

(7) Česká národní banka může provádět kontroly na místě a vyžadovat informace o činnostech, které pobočka zahraniční banky z členského státu vykonává na území České republiky, pokud to považuje za důležité z hlediska finanční stability v České republice. Česká národní banka před zahájením kontroly na místě informuje orgán dohledu dotčeného státu o účelu kontroly a po jejím ukončení poskytne tomuto orgánu dohledu veškeré informace, které jsou významné pro hodnocení rizikovosti banky nebo pro finanční stabilitu v České republice.

***

§ 11b

Uveřejňování informací bankami a dalšími osobami

(1) Banka uveřejňuje základní údaje o sobě, o složení akcionářů, struktuře skupiny, jejíž je součástí, a o své činnosti a finanční situaci.

(2) Osoba, která má povinnost dodržovat požadavky na správu a řízení společnosti, statutární orgán, správní radu a dozorčí radu jako celek a jednotlivé členy statutárního orgánu, správní rady a dozorčí rady a systém odměňování na konsolidovaném nebo subkonsolidovaném základě podle tohoto zákona nebo podle přímo použitelného předpisu Evropské unie upravujícího obezřetnostní požadavky, uveřejňuje každoročně informace na konsolidovaném základě o

a) majetkoprávních vztazích v rámci skupiny, včetně informací o úzkém propojení,
b) nastavení vnitřních zásad řízení, uspořádání a dalších postupů a mechanismů podle § 8b odst. 1 písm. a) bodů 1 až 3 a § 8b odst. 1 písm. b) až f) a
c) dodržování požadavků, o nichž informuje podle písmen a) a b), ovládanými osobami ve skupině, na něž se tento zákon nepoužije.

(3) Povinnost podle odstavce 2 je splněna i uveřejněním odkazu na místo, kde jsou tyto informace k dispozici.

(4) Česká národní banka může stanovit, aby banka uveřejňovala informace podle části osmé nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 575/2013 častěji než podle čl. 433 až 433c tohoto nařízení.

(5) Banka ~~uveřejňuje ve své výroční zprávě~~ **uvede ve zprávě vedení** mezi klíčovými ukazateli návratnost jejích aktiv, vyjádřenou jako podíl čistého zisku a celkové bilanční sumy.

(6) Banka uveřejňuje každoročně údaje o tom, jak dodržuje požadavky na správu a řízení společnosti, statutární orgán, správní radu a dozorčí radu jako celek a jednotlivé členy statutárního orgánu, správní rady a dozorčí rady, systém odměňování, výbor pro jmenování a výbor pro odměňování, ~~uveřejňování~~ **uvádění** informací podle jednotlivých zemí podle § 11c a ~~uveřejňování~~ **uvádění** informací o návratnosti aktiv podle odstavce 5.

(7) Česká národní banka

a) stanoví vyhláškou obsah údajů určených k uveřejnění podle odstavce 1, jakož i formu, způsob, strukturu a lhůty uveřejňování údajů, a periodicitu uveřejňování údajů podle odstavce 1,
b) může vyhláškou stanovit periodicitu, s níž má banka uveřejňovat informace podle odstavce 4, lhůty a způsob uveřejňování informací,
c) stanoví vyhláškou formu, způsob a lhůty uveřejňování údajů podle odstavců 2 a 6,

d) může vyhláškou stanovit lhůty, v nichž má banka, nesplňuje-li podmínky pro označení jako malá a nepříliš složitá instituce podle čl. 4 odst. 1 bodu 145 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 575/2013, předkládat informace podle odstavce 4 Evropskému orgánu pro bankovnictví za účelem jejich uveřejnění na internetové stránce tohoto orgánu pro centralizované zpřístupňování informací.

§ 11c

(1) Banka ~~každoročně uveřejňuje za bezprostředně předcházející účetní období~~ **uvede na konsolidovaném základě** s rozlišením podle jednotlivých členských států a jiných než členských států, ve kterých má ovládanou osobu nebo pobočku,

a) výčet činností, které vykonává, a jejich zeměpisné umístění,
b) obrat,
c) počet pracovníků přepočtený na ekvivalenty pracovníků na plný pracovní úvazek,
d) zisk nebo ztrátu před zdaněním,
e) daň z příjmů právnických osob nebo obdobnou daň placenou v zahraničí nebo ztrátu,
f) získané veřejné podpory.

~~(2) Údaje podle odstavce 1 se uveřejňují v příloze roční účetní závěrky, nebo pokud se sestavuje konsolidovaná účetní závěrka, v příloze konsolidované účetní závěrky.~~

(2) Údaje podle odstavce 1 se připojí ke konsolidované zprávě vedení, nebo k individuální zprávě vedení, není-li konsolidovaná zpráva vedení vyhotovována.

~~(3) Auditor v rámci své auditorské činnosti ověřuje rovněž údaje uvedené v odstavci 1.~~

***

~~§ 21~~

~~(1) Banka a zahraniční banka z členského státu vedou účetnictví podle zvláštního zákona.[6])~~

~~(2) Banka a zahraniční banka z členského státu evidují v rámci účetnictví odděleně obchody na účet klienta a obchody na účet banky nebo zahraniční banky z členského státu. Doklady o uskutečněných obchodech jsou banky a zahraniční banky z členského státu povinny uschovávat po dobu nejméně 10 let.~~

§ 21

(1) Zahraniční banka používá pro účely plnění povinností vůči České národní bance vybrané účetní postupy podle zákona o účetnictví.

(2) Banka a zahraniční banka z členského státu sleduje v účetním systému obchody na účet klienta odděleně od obchodů na účet banky nebo zahraniční banky z členského státu.

(3) Banka a zahraniční banka z členského státu uschová doklady o uskutečněných obchodech nejméně po dobu 10 let.

***

§ 22a

Jiná ověření

(1) Česká národní banka může nařídit bance nebo zahraniční bance z jiného než členského státu pro svoji pobočku, aby zajistila ověření svého řídicího a kontrolního systému nebo jeho části, anebo aby zajistila ověření informací předkládaných České národní bance ověřovatelem podle § 22b, pokud nastanou skutečnosti, které by mohly mít nepříznivý dopad na činnost banky nebo pobočky zahraniční banky z jiného než členského státu, její rizikový profil nebo postavení v rámci skupiny, jíž je banka nebo pobočka zahraniční banky z jiného než členského státu součástí.

(2) Česká národní banka v rozhodnutí podle odstavce 1 stanoví přiměřenou lhůtu pro provedení ověření, která nesmí být kratší než 3 měsíce ode dne nabytí právní moci rozhodnutí, a určí část řídicího a kontrolního systému banky nebo pobočky zahraniční banky z jiného než členského státu, jejíž funkčnost a efektivnost má ověřovatel ověřit, nebo vymezí informace, k nimž se má ověřovatel vyjádřit.

(3) Proti rozhodnutí podle odstavce 1 není přípustný rozklad.

(4) Banka nebo zahraniční banka z jiného než členského státu, které bylo nařízeno provést ověření, poskytne ověřovateli potřebnou součinnost.

(5) Ověření je dokončeno předložením zprávy o ověření České národní bance; zprávu o ověření předkládá banka nebo zahraniční banka z jiného než členského státu.

(6) Zpráva o ověření obsahuje alespoň

a) informace o ověřovateli a standardech použitých ověřovatelem při provedení ověření,
b) popis ověřovaných oblastí,
c) porovnání souladu ověřovaných oblastí s právními předpisy a standardy,
d) identifikaci nedostatků v ověřovaných oblastech a zhodnocení jejich závažnosti a
e) celkové vyhodnocení ověřovaných oblastí.

~~(7) Česká národní banka stanoví vyhláškou podrobnosti náležitostí zprávy o ověření podle odstavce 6, její strukturu a způsob pro její předložení České národní bance.~~

§ 22b

Výběr ověřovatele

(1) Banka nebo zahraniční banka z jiného než členského státu pro svoji pobočku oznámí České národní bance vybraného ověřovatele do 30 dnů ode dne nabytí právní moci rozhodnutí podle § 22a odst. 1.

(2) Oznámení o výběru ověřovatele podle odstavce 1 obsahuje

a) identifikaci ověřovatele a dalších osob, které se budou podílet na ověření,
b) vymezení části řídicího a kontrolního systému, která má být daným ověřovatelem ověřena, nebo informací, k nimž se má daný ověřovatel vyjádřit,
c) rozsah dosavadní činnosti ověřovatele v oblasti řídicího a kontrolního systému banky nebo pobočky zahraniční banky z jiného než členského státu, která má být ověřena,
d) popis činností doposud vykonávaných ověřovatelem v oblasti činnosti úvěrových institucí, popřípadě jiných osob působících na finančním trhu,
e) prohlášení ověřovatele a dalších osob, které se budou podílet na ověření, o jim uložených kárných nebo jiných sankčních opatřeních, pokud nejsou zjistitelná z veřejných rejstříků, a
f) prohlášení banky nebo pobočky zahraniční banky z jiného než členského státu o neexistenci **jejich** propojení s ověřovatelem ~~nebo bankou nebo pobočkou zahraniční banky z jiného než členského státu~~, které by bránilo provedení nestranného ověření jejího řídicího

a kontrolního systému nebo jeho části, nebo informací, k nimž se má daný ověřovatel vyjádřit.

(3) Česká národní banka ověřovatele podle odstavce 1 odmítne, pokud

a) je nebo byl v posledních 2 letech před provedením ověření k bance nebo pobočce zahraniční banky z jiného než členského státu ve vztahu, který by mohl ovlivnit jeho nestrannost,
b) nesplňuje podmínky nezávislosti podle zákona upravujícího auditorskou činnost, jde-li o auditora, nebo
c) jeho dosavadní činnost v oblasti ověření řídicího a kontrolního systému úvěrových institucí nebo jeho části nezajišťuje předpoklad řádného ověření, a to s ohledem na rozsah a složitost činností vykonávaných bankou nebo pobočkou zahraniční banky z jiného než členského státu, ve které má ověření provést.

(4) Řízení o odmítnutí ověřovatele zahájí Česká národní banka do 30 dnů ode dne podání oznámení o výběru ověřovatele podle odstavce 1. Nezahájí-li Česká národní banka řízení v této lhůtě, platí, že ověřovatele neodmítla.

(5) Pokud Česká národní banka zahájí řízení o odmítnutí ověřovatele podle odstavce 4, lhůta pro provedení ověření řídicího a kontrolního systému nebo jeho části nebo pro provedení ověření informací podle § 22a odst. 2 se o dobu trvání tohoto řízení prodlužuje.

(6) Odmítne-li Česká národní banka vybraného ověřovatele, oznámí banka nebo zahraniční banka z jiného než členského státu pro svoji pobočku České národní bance nově vybraného ověřovatele do 30 dnů ode dne doručení rozhodnutí o odmítnutí ověřovatele. Na nově vybraného ověřovatele se použijí odstavce 2 až 5 obdobně.

(7) Proti rozhodnutí o odmítnutí ověřovatele není přípustný rozklad.

§ 23

(1) ~~Banka je povinna zveřejnit do 4 měsíců od konce účetního období výroční zprávu vyhotovenou podle zvláštního právního předpisu[6]) a konsolidovanou výroční zprávu podle zvláštního právního předpisu,[6]) má-li povinnost ji vyhotovovat, jejichž součástí je účetní závěrka ověřená auditorem. V této lhůtě rovněž předloží výroční zprávu a konsolidovanou výroční zprávu České národní bance. Pokud valná hromada banky účetní závěrku nebo konsolidovanou účetní závěrku v této lhůtě neschválí, banka bez zbytečného odkladu zveřejní a zašle České národní bance důvody neschválení účetní závěrky nebo konsolidované účetní závěrky a způsob řešení připomínek valné hromady k ní.~~

(1) Banka zveřejní řádnou účetní závěrku, zprávy podle zákona o účetnictví, jsou-li vyhotovovány, a zprávy o jejich ověření, jsou-li ověřovány, do 4 měsíců od konce účetního období. V této lhůtě banka rovněž uveřejní tyto dokumenty na svých internetových stránkách. Pokud valná hromada banky řádnou účetní závěrku v této lhůtě neschválí, zveřejní banka informaci o tomto neschválení společně s důvody neschválení a způsobem řešení připomínek valné hromady k řádné účetní závěrce a zároveň tuto informaci uveřejní na svých internetových stránkách.

(2) Vykáže-li banka ztrátu, je valná hromada povinna rozhodnout při schvalování **řádné individuální** účetní závěrky za příslušné **účetní** období o úhradě této ztráty z ~~vlastních zdrojů~~ **vlastního kapitálu** banky. Úhradu ztráty banka provede bez zbytečného odkladu po rozhodnutí valné hromady.

§ 23a

Uveřejňování zahraničními bankami vykonávajícími činnost prostřednictvím pobočky

(1) Zahraniční banka uveřejní řádnou účetní závěrku, zprávu vedení této zahraniční banky, je-li vyhotovována, a zprávy o ověření těchto dokumentů, jsou-li ověřovány, a to na internetových stránkách pobočky bez zbytečného odkladu po jejich zpřístupnění zahraniční bankou podle právní úpravy ve státě, ve kterém má sídlo.

(2) Zahraniční banka uveřejní překlad řádné individuální účetní závěrky a zprávy o jejím ověření, je-li ověřována, v českém nebo anglickém jazyce, a to na internetových stránkách své pobočky bez zbytečného odkladu poté, kdy zahraniční banka svoji řádnou individuální účetní závěrku zpřístupní podle právní úpravy ve státě, ve kterém má sídlo. Jsou-li řádná individuální účetní závěrka zahraniční banky a zpráva o jejím ověření, je-li ověřována, ve slovenském jazyce, jejich překlad do českého nebo anglického jazyka nemusí být uveřejněn.

(3) Pokud valná hromada nebo obdobný orgán zahraniční banky neschválí řádnou účetní závěrku zahraniční banky ve lhůtě pro její zpřístupnění podle právní úpravy ve státě, ve kterém má zahraniční banka sídlo, zahraniční banka uveřejní na internetových stránkách své pobočky informaci o neschválení této účetní závěrky společně s důvody jejího neschválení a způsobu řešení připomínek valné hromady nebo obdobného orgánu k ní.

***

§ 25a

(1) Všechny osoby provádějící dohled jsou povinny zachovávat mlčenlivost o všech údajích získaných v souvislosti s výkonem svého povolání, zaměstnání nebo funkce. Mohou poskytovat třetím osobám pouze informace v souhrnné podobě, u nichž nelze identifikovat, o kterou konkrétní banku či osobu se jedná. Povinnost mlčenlivosti trvá i po skončení povolání, zaměstnání nebo funkce.

(2) Informace získané při výkonu své pravomoci mohou osoby uvedené v odstavci 1 použít pouze k plnění úkolů dohledu nebo v soudním řízení, vedeném v souvislosti s rozhodnutím nebo výkonem dohledu, nebo v obdobném řízení před mezinárodním orgánem.

(3) Za porušení povinnosti mlčenlivosti se při dodržení zákonných podmínek nepovažuje

a) poskytnutí informací získaných v souvislosti s výkonem dohledu nebo doplňkového dohledu nad osobami ve finančním konglomerátu[6d]) orgánu dohledu nad bankami, finančními institucemi nebo finančními trhy v jiném státě nebo orgánu příslušnému k řešení krize,
b) poskytnutí informací Ministerstvu financí pro účely výkonu kontroly dodržování podmínek pro poskytování příspěvku fyzickým osobám podle zákona upravujícího stavební spoření nebo pro účely řešení krize podle zákona upravujícího ozdravné postupy a řešení krize na finančním trhu,
c) poskytnutí informace získané při výkonu dohledu pracovníkům České národní banky, kteří spolupůsobí při výkonu dohledu nad finančním trhem, na řešení krize nebo při výkonu správního dozoru nad plněním povinností podle zákona upravujícího opatření proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu, pro plnění jejich úkolů,
d) uveřejnění výsledku zátěžových testů provedených podle § 25d odst. 2 nebo podle přímo použitelného předpisu Evropské unie upravujícího dohled nad finančním trhem v oblasti bankovnictví a
e) poskytnutí informací Evropskému parlamentu pro účely výkonu vyšetřovacích pravomocí podle čl. 226 Smlouvy o fungování Evropské unie.

(4) Za porušení povinnosti mlčenlivosti se při dodržení zákonných podmínek nepovažuje poskytnutí informací získaných v souvislosti s výkonem dohledu veřejným orgánům a dalším osobám v České republice, jsou-li informace poskytovány pro plnění jejich funkce,

a) orgánů působících při likvidaci nebo úpadku u banky nebo finanční instituce,
b) dohledu nad orgánem podle písmene a),
c) auditora ~~zákonem stanovené účetní závěrky~~ **provádějícího povinný audit** banky nebo finanční instituce,
d) dohledu nad auditorem ~~stanovené účetní závěrky~~ **provádějícím povinný audit** banky nebo finanční instituce,
e) dohledu nad dodržováním práva obchodních společností,
f) boje proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu nebo provádění mezinárodních sankcí za účelem udržování mezinárodního míru a bezpečnosti, ochrany základních lidských práv a boje proti terorismu,
g) dohledu nad platebními nebo vypořádacími systémy,
h) provozovatele platebního nebo vypořádacího systému,
i) orgánu činného v trestním řízení,
j) České národní banky jako ústřední banky České republiky a orgánu vykonávajícímu dohled nad finančním trhem,
k) systémů pojištění pohledávek z vkladů, systémů pojištění a mechanismů financování řešení krize,
l) orgánu veřejné moci, do jehož působnosti náleží příprava právních předpisů týkajících se dohledu nad bankami a finančními institucemi, jakož i osob pověřených těmito orgány k výkonu kontrolní činnosti,
m) jiné osoby nebo orgánu, kde poskytnutí informací je nezbytné k řešení krize a není porušením mlčenlivosti podle zákona upravujícího ozdravné postupy a řešení krize na finančním trhu,
n) orgánu věcně příslušného podle jiného právního předpisu ke správě daní~~.~~**,**
o) ověřovatele provádějícího ověření podle § 22a pobočky zahraniční banky z jiného než členského státu.

(5) Česká národní banka může informace podle odstavce 4 písm. e) poskytnout pouze po předchozím sdělení jména a přesného vymezení úkolů osoby, které mají být tyto informace předány.

(6) Odstavce 4 a 5 se použijí obdobně pro poskytování informací

a) veřejným orgánům a dalším osobám v členských státech,
b) Evropské centrální bance, Evropskému orgánu pro bankovnictví a Evropské radě pro systémová rizika[22]),
c) veřejným orgánům a dalším osobám v jiném než členském státě, s výjimkou podle odstavce 4 písm. g), h), j), l) a n).

(7) Česká národní banka je oprávněna odmítnout poskytnutí informací podle odstavce 4 písm. n) veřejným orgánům a dalším osobám v členských státech. Jde-li o poskytnutí informací pocházejících od orgánu dohledu jiného členského státu, je Česká národní banka oprávněna je poskytnout orgánu podle odstavce 4 písm. n) pouze s výslovným souhlasem orgánu dohledu jiného členského státu, který jí je poskytl.

(8) Informace získané v souvislosti s výkonem dohledu mohou být poskytovány též orgánům Evropské unie, je-li to zapotřebí k naplnění mezinárodní smlouvy.

(9) Informace získané v souvislosti s výkonem dohledu mohou být poskytnuty též mezinárodním organizacím, působícím na úseku boje proti trestné činnosti, orgánům cizích

států činným v trestním řízení pro plnění jejich funkce, a dále příslušným orgánům dohledu nebo subjektům odpovědným za uplatňování pravidel týkajících se strukturálního oddělení v rámci skupiny.

(10) Informace získané v souvislosti s výkonem dohledu mohou být na výslovnou žádost poskytovány též

a) Mezinárodnímu měnovému fondu a Světové bance pro účely hodnocení v rámci programu hodnocení finančního sektoru,
b) Bance pro mezinárodní platby pro účely kvantitativních studií dopadu,
c) Radě pro finanční stabilitu pro účely její dohledové funkce.

(11) Poskytnutí informací podle odstavců 3 až 7, 9 a 10 je možné pouze za podmínky, že příslušný orgán nebo osoba chrání informace nejméně v rozsahu, jaký je požadován právem Evropské unie.

(12) Poskytnutí informací podle odstavce 10 je dále možné, pouze pokud

a) mají souhrnnou, či anonymizovanou podobu, přičemž jiné informace je možné poskytnout jen v prostorách České národní banky,
b) je žádost dostatečně odůvodněna s ohledem na konkrétní úkoly žadatele v souladu s jeho mandátem stanoveným příslušnými mezinárodními smlouvami nebo úmluvami upravujícími jeho činnost,
c) je žádost dostatečně konkrétní, pokud jde o povahu, rozsah a formát požadovaných informací a způsob jejich sdělení nebo předání,
d) požadované informace jsou nezbytně nutné k plnění konkrétních úkolů žadatele a nepřesahují rámec úkolů, jež jsou mu stanoveny příslušnými mezinárodními smlouvami nebo úmluvami upravujícími jeho činnost, a
e) žadatel podle odstavce 10 poskytne dostatečné záruky, že informace budou předány nebo sděleny výlučně osobám přímo zapojeným do plnění konkrétního úkolu a že tyto informace budou chráněny profesním tajemstvím nejméně v rozsahu povinnosti mlčenlivosti podle tohoto zákona.

(13) Informace získané od orgánů cizích států nemohou být použity k jinému účelu než k tomu, pro který byly poskytnuty, a nesmí být bez souhlasu poskytovatele poskytnuty nikomu dalšímu.

(14) Informace získané v rámci dohledu na místě na území jiného státu nesmí být bez souhlasu orgánu dohledu tohoto státu poskytnuty nikomu dalšímu.

***

§ 26

Opatření k nápravě

(1) Česká národní banka může osobě podléhající jejímu dohledu při zjištění nedostatku v její činnosti v důsledku porušení nebo nedodržení povinnosti nebo podmínky stanovené tímto zákonem, právním předpisem jej provádějícím, rozhodnutím vydaným podle tohoto zákona, opatřením obecné povahy vydaným podle tohoto zákona, zákonem upravujícím stavební spoření, přímo použitelným předpisem Evropské unie a nařízením nebo rozhodnutím Evropské komise uložit opatření k nápravě zjištěného nedostatku odpovídající povaze porušení a jeho závažnosti.

(2) K odstranění zjištěných nedostatků může Česká národní banka

a) uložit, aby osoba podléhající jejímu dohledu
   1. udržovala kapitál nad minimální úrovní požadavků na kapitál podle čl. 92 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 575/2013,
   2. zlepšila uspořádání, strategie, postupy a jiné mechanismy tak, aby obnovila nebo posílila jejich soulad s tímto zákonem, právním předpisem provádějícím tento zákon, rozhodnutím nebo opatřením obecné povahy vydaným podle tohoto zákona nebo přímo použitelným předpisem Evropské unie upravujícím obezřetnostní požadavky, nařízením nebo rozhodnutím Evropské komise,
   3. předložila plán na obnovení souladu s požadavky podle tohoto zákona a přímo použitelného předpisu Evropské unie upravujícího obezřetnostní požadavky a zavedla jej ve stanoveném termínu, včetně změn tohoto plánu ve vztahu ke stanovenému rozsahu nebo termínu,
   4. uplatňovala specifické zásady a postupy pro ~~tvorbu opravných položek k aktivům a~~ **provádění následného znehodnocení aktiv a tvorbu** rezerv nebo pro stanovení kapitálových požadavků,
   5. omezila, ukončila nebo neprováděla některé obchody, včetně přijímání vkladů, operace nebo činnosti, včetně uložení převodu činností, které představují nadměrné riziko pro její finanční situaci,
   6. omezila nebo zrušila distribuční síť, včetně případného snížení počtu obchodních míst,
   7. snížila rizika spojená s jejími činnostmi, produkty nebo systémy, včetně činností, jejichž výkonem banka pověřila jinou osobu,
   8. omezila pohyblivou složku odměny osob s rizikovým vlivem, pokud není její výše v souladu s požadavkem na udržování kapitálu; v takovém případě určí banka nebo pobočka zahraniční banky z jiného než členského státu výši pohyblivé složky procentem z čistého zisku,
   9. použila zisk po zdanění přednostně k doplnění rezervních fondů nebo ke zvýšení základního kapitálu,
   10. omezila nebo zakázala rozdělení kapitálu nebo úrokové platby akcionářům či držitelům nástrojů vedlejšího kapitálu tier 1 podle čl. 51 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 575/2013; pokud tento zákaz nepředstavuje nesplnění závazků této osoby,
   11. ve stanovené lhůtě odstranila nedostatek v činnosti a zdržela se jeho opakování,
   13. ve stanovené lhůtě navýšila kapitál na určenou výši, pokud neudržuje kombinovanou kapitálovou rezervu podle § 12m odst. 1 a Česká národní banka neschválila plán na obnovení kapitálu,
   14. ve stanovené lhůtě navýšila kapitál na určenou výši, pokud neudržuje kapitálovou rezervu k pákovému poměru podle čl. 92 odst. 1a nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 575/2013 a Česká národní banka neschválila plán na obnovení kapitálu,
   15. snížila environmentální rizika, sociální rizika a rizika správy a řízení v krátkodobém, střednědobém a dlouhodobém horizontu, a to prostřednictvím úprav svých strategií podnikání, správy a řízení a řízení rizik, pro něž by mohlo být požadováno posílení cílů, opatření a postupů zahrnutých do jejího plánu zahrnujícího kvantifikovatelné cíle a procesy pro sledování a omezení environmentálních rizik, sociálních rizik a rizik správy a řízení,
   16. prováděla zátěžové testování nebo analýzu scénářů za účelem posouzení rizik vyplývajících z expozic v kryptoaktivech a z poskytování služeb souvisejících s kryptoaktivy,
b) uložit dodatečné nebo častější předkládání výkazů, včetně informací o kapitálu, likviditě a páce za podmínky, že tento požadavek je vhodný a přiměřený z hlediska účelu, pro který

jsou informace požadovány, a že požadované informace nejsou duplicitní s jinými požadovanými informacemi,

c) uložit zvláštní požadavky na likviditu, včetně omezení nesouladu splatnosti aktiv a závazků, s přihlédnutím ke konkrétnímu modelu podnikání banky a k uspořádáním, postupům a mechanismům banky, zejména podle § 8b odst. 1 písm. b),
d) uložit dodatečné uveřejňování informací,
f) uložit přísnější omezení týkající se rozdělení kmenového kapitálu tier 1 než podle § 12m odst. 4, s přihlédnutím k pravidlům pro výpočet nejvyšší částky k možnému rozdělení výnosů v případě nesplnění požadavku kombinované kapitálové rezervy podle § 12m odst. 1, pokud Česká národní banka neschválila plán na obnovení kapitálu,
g) uložit přísnější omezení týkající se rozdělení kmenového kapitálu tier 1 než podle § 12y odst. 2, s přihlédnutím k pravidlům pro výpočet nejvyšší částky k možnému rozdělení výnosů v případě nesplnění požadavku kapitálové rezervy k pákovému poměru podle § 12y odst. 1, pokud Česká národní banka neschválila plán na obnovení kapitálu,
h) uložit jiná vhodná opatření k nápravě.

(3) Česká národní banka může osobě podléhající jejímu dohledu, která obdržela souhlas používat interní přístup nebo interní model k výpočtu kapitálových požadavků podle části třetí nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 575/2013, ale nesplňuje požadavky pro jeho používání,

a) uložit, aby prokázala, že nesoulad s požadavky na interní přístup nebo interní model je nepodstatný,
b) uložit, aby předložila plán na obnovení souladu s požadavky na interní přístup nebo interní model a stanovila lhůtu k jeho provedení,
c) uložit, aby provedla úpravu plánu na obnovení souladu s požadavky na interní přístup nebo interní model a stanovit lhůtu pro provedení těchto úprav, je-li nepravděpodobné, že podle původního plánu bude dosaženo plného souladu, nebo lhůty uvedené v původním plánu jsou nevhodné,
d) omezit souhlas na oblasti, které splňují stanovené požadavky nebo u nichž lze dosáhnout souladu v rámci příslušné lhůty,
e) odejmout souhlas s používáním interního přístupu nebo interního modelu, který vyžaduje souhlas, pokud je nepravděpodobné, že banka bude schopna obnovit soulad v rámci příslušné lhůty nebo neprokázala, že nesoulad je nepodstatný,
f) uložit jiná vhodná opatření.

(4) Česká národní banka může osobě podléhající jejímu dohledu uložit, aby pro účely řízení úrokového rizika investičního portfolia použila standardizovanou metodiku stanovenou přímo použitelným předpisem Evropské unie vydaným podle čl. 84 směrnice 2013/36/EU upravujícím standardizovanou metodiku pro hodnocení úrokového rizika investičního portfolia, pokud zjednodušená standardizovaná metodika nebo systém řízení úrokového rizika investičního portfolia používaný povinnou osobou nezajišťují řádnou identifikaci, hodnocení, řízení a snižování úrokového rizika investičního portfolia.

(5) V případě zjištění nedostatku v činnosti osoby podléhající jejímu dohledu může Česká národní banka

a) uložit, aby tato osoba
   1. vyměnila člena statutárního orgánu nebo člena dozorčí rady, finančního ředitele, vedoucího vnitřní kontrolní funkce, osobu ve vedení pobočky zahraniční banky nebo jinou odpovědnou fyzickou osobu, nebo aby zabránila nástupu do funkce těmto osobám,

2. vytvořila odpovídající výši ~~opravných položek~~ **následného znehodnocení aktiv** a rezerv,
3. snížila nebo zvýšila základní kapitál ve stanoveném rozsahu,
4. snížila základní kapitál za účelem úhrady ztráty o částku odpovídající ztrátě po jejím zúčtování s rezervními a dalšími fondy za předpokladu, že ztráta přesahuje 20 % vlastního kapitálu,
5. snížila výši svého podílu v jiné osobě nebo převedla svůj podíl v této osobě na jinou osobu anebo jinak omezila rizika plynoucí z jejího podílu v této osobě,

b) změnit licenci vyloučením nebo omezením některých činností v ní uvedených,

~~c) nařídit mimořádný audit na náklady banky nebo zahraniční banky z jiného než členského státu,~~

~~d)~~**c)** zakázat nebo omezit provádění operací s osobami, které jsou spjaty úzkým propojením s bankou nebo které jsou součástí stejné skupiny jako banka nebo mají k bance, zahraniční bance z jiného než členského státu nebo její pobočce zvláštní vztah podle § 19,

~~e)~~**d)** uložit zvýšit likvidní prostředky banky alespoň na výši stanovenou Českou národní bankou,

~~f)~~**e)** odejmout souhlas s používáním interního přístupu pro výpočet kapitálového požadavku podle části třetí nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 575/2013, nebo

~~g)~~**f)** uveřejnit informaci o tom, která osoba je odpovědná za protiprávní jednání a jaká je jeho povaha.

(6) Česká národní banka může uložit fyzické osobě nebo právnické osobě nepodléhající jejímu dohledu, která neplní povinnost uloženou tímto zákonem, právním předpisem jej provádějícím, rozhodnutím vydaným podle tohoto zákona, přímo použitelným předpisem Evropské unie upravujícím obezřetnostní požadavky nebo nařízením nebo rozhodnutím Evropské komise, aby upustila od tohoto protiprávního jednání a zdržela se jeho opakování; Česká národní banka může dále

a) pozastavit výkon hlasovacích práv akcionáři nebo akcionářům odpovědným za protiprávní jednání,
b) dočasně zakázat členu statutárního orgánu, správní rady nebo dozorčí rady banky nebo jiné odpovědné fyzické osobě výkon funkce v bance nebo výkon funkce v jiné instituci, pobočce zahraniční banky z jiného než členského státu nebo finanční holdingové osobě nebo smíšené finanční holdingové osobě,
c) uveřejnit informaci o tom, která osoba je odpovědná za protiprávní jednání a jaká je jeho povaha, nebo
d) dočasně zakázat členu statutárního orgánu, dozorčí rady finanční holdingové osoby nebo smíšené finanční holdingové osoby nebo jiné odpovědné fyzické osobě výkon funkce v této finanční holdingové osobě nebo smíšené finanční holdingové osobě nebo v jiné finanční holdingové osobě nebo smíšené finanční holdingové osobě nebo v instituci.

(7) Česká národní banka může dále uložit zahraniční bance z jiného než členského státu, aby

a) přijala opatření za účelem plnění požadavků stanovených tímto zákonem, právním předpisem jej provádějícím, rozhodnutím nebo opatřením obecné povahy vydaným podle tohoto zákona, přímo použitelným předpisem Evropské unie nebo nařízením nebo rozhodnutím Evropské komise vydaným na jeho základě nebo za účelem obnovení souladu s těmito požadavky,
b) zajistila, aby významná rizika, jimž je její pobočka vystavena, byla řádně a dostatečně kryta a řízena a aby tato pobočka byla nadále provozuschopná,

c) udržovala požadavek na kapitálové vybavení pobočky přesahující minimální požadavky podle § 12ab nebo další dodatečné kapitálové požadavky,
d) zajistila, že pobočka bude dodržovat požadavek na krytí likvidity, další zvláštní požadavky na likviditu, včetně omezení nesouladu splatnosti aktiv a závazků a dále požadavek na zvýšení likvidních prostředků alespoň na výši stanovenou Českou národní bankou,
e) posílila opatření v oblasti správy a řízení, řízení rizik nebo vedení účetnictví pobočky,
f) omezila rozsah vykonávaných činností, služeb nebo operací pobočky, jakož i rozsah protistran této pobočky,
g) snížila riziko spojené s činnostmi, produkty a systémy pobočky, včetně činností vykonávaných prostřednictvím jiné osoby, nebo zajistila ukončení vykonávání těchto činností nebo nabízení těchto produktů pobočkou,
h) splnila dodatečné požadavky na předkládání informací podle § 12aj odst. 4 nebo zvýšila četnost pravidelně předkládaných informací nebo
i) zveřejňovala informace stanovené Českou národní bankou.

(8) Postup podle odstavce 2 písm. a) bodů 1, 2 a 4 a odstavce 5 písm. a) bodu 4 a odstavce 5 písm. ~~d)~~ **c)** nelze uplatnit vůči zahraniční bance z členského státu a postup podle odstavce 2 písm. a) bodů 1, 4, 5 a 7, odstavce 2 písm. c), odstavce 5 písm. a) bodu 2 a odstavce 5 písm. ~~e)~~ **d)** nelze uplatnit vůči zahraniční bance z jiného než členského státu.

(9) Česká národní banka může uložit opatření k nápravě podle odstavců 2 až 4, odstavce 5 písm. ~~f)~~ **e)** a odstavce 6 také, jestliže má důvodné podezření, že nedostatek v činnosti může v průběhu následujících 12 měsíců nastat.

***

§ 26ac

Donucovací pokuta

(1) Česká národní banka může donucovací pokutou vymáhat splnění

a) opatření k nápravě vydaného k odstranění nedostatku v činnosti vykazujícího znaky skutkové podstaty přestupku podle § 36d odst. 3 nebo 5, § 36da, § 36e odst. 2 písm. a), d), f) až i) a k) až m), § 36e odst. 3, § 36e odst. 4 písm. c), § 36e odst. 5 písm. ~~l)~~ **n)**, § 36f nebo § 36h odst. 4, nebo
b) rozhodnutí ukládajícího upuštění od protiprávního jednání podle § 26 odst. 6, jestliže toto jednání vykazuje znaky skutkové podstaty přestupku podle § 36a odst. 1 písm. a) až f), § 36c odst. 1 písm. a) a c) až g) nebo § 36c odst. 6.

(2) Česká národní banka může uložit donucovací pokutu podle povahy porušení povinnosti a jeho závažnosti za každý den porušení až do splnění povinnosti, nejdéle však po dobu 6 měsíců ode dne určeného v rozhodnutí České národní banky o uložení donucovací pokuty.

(3) Pokud Česká národní banka uloží donucovací pokutu podle odstavců 1 a 2, vydá po splnění povinnosti povinnou osobou nebo po marném uplynutí lhůty určené v rozhodnutí o uložení donucovací pokuty rozhodnutí, kterým určí celkovou výši donucovací pokuty v souladu s předem určenou výší sazby za každý den porušení povinnosti a dobou, po kterou byla povinnost porušována.

(4) Donucovací pokutu lze uložit za každý den porušení

a) právnické osobě až do výše 5 % průměrného denního čistého obratu podle § 36i,
b) fyzické osobě až do výše 1 262 000 Kč.

(5) Pro řízení o uložení donucovací pokuty se § 26aa použije obdobně. Pro uveřejnění rozhodnutí o uložení donucovací pokuty se § 26ab použije obdobně.

(6) Donucovací pokuty vybírá a vymáhá celní úřad. Příjem z donucovacích pokut je příjmem státního rozpočtu.

***

§ 26g

Další povinnosti osob při výkonu dohledu na konsolidovaném základě

(1) Osoby zahrnuté do skupiny jsou povinny pro účely dohledu na konsolidovaném základě poskytovat České národní bance informace a dokumenty, vytvořit odpovídající kontrolní mechanismy zajišťující správnost poskytovaných informací a pravost a úplnost poskytovaných dokumentů a umožnit provedení kontroly podle § 26n odst. 2.

(2) Je-li Česká národní banka orgánem určeným k výkonu dohledu na konsolidovaném základě, tuzemská ovládající banka, evropská ovládající úvěrová instituce, tuzemská finanční holdingová osoba, evropská finanční holdingová osoba, tuzemská smíšená finanční holdingová osoba a evropská smíšená finanční holdingová osoba předem oznámí České národní bance auditory, kteří budou provádět **povinný** audit jí ovládaných osob.

(3) Finanční holdingová osoba a smíšená finanční holdingová osoba nepodléhající povinnosti schválení podle § 27 odst. 1 jsou povinny zajistit, aby jejich statutárním orgánem, členem jejich statutárního orgánu, členem správní rady nebo členem dozorčí rady byla osoba důvěryhodná, dostatečně odborně způsobilá a zkušená pro výkon své funkce a pro zajištění plnění požadavků vyplývajících pro finanční holdingovou osobu a smíšenou finanční holdingovou osobu z tohoto zákona. Podrobnější požadavky stanoví Česká národní banka vyhláškou.

(4) Finanční holdingová osoba a smíšená finanční holdingová osoba nepodléhající povinnosti schválení podle § 27 odst. 1 je povinna informovat Českou národní banku o návrzích personálních změn ve statutárním orgánu, správní radě a dozorčí radě, včetně předložení podkladů nezbytných pro posouzení odborné způsobilosti, důvěryhodnosti a zkušenosti navrhovaných osob. Fyzická osoba, která je navrhovaná za člena orgánu, je povinna finanční holdingové osobě nebo smíšené finanční holdingové osobě poskytnout potřebné podklady a součinnost.

(5) Osoba, která se nově stane finanční holdingovou osobou nebo smíšenou finanční holdingovou osobou nepodléhající povinnosti schválení podle § 27 odst. 1, je povinna splnit povinnost podle odstavce 4 do 2 měsíců ode dne, kdy se stane finanční holdingovou osobou nebo smíšenou finanční holdingovou osobou. Neučiní-li tak, má se za to, že jednotliví členové statutárního orgánu, správní rady nebo dozorčí rady této finanční holdingové osoby nebo smíšené finanční holdingové osoby nesplňují stanovené předpoklady.

(6) Česká národní banka může požadovat po finanční holdingové osobě nebo smíšené finanční holdingové osobě nepodléhající povinnosti schválení podle § 27 odst. 1 výměnu osoby, která je členem statutárního orgánu, správní rady nebo dozorčí rady finanční holdingové osoby nebo smíšené finanční holdingové osoby, jestliže tato osoba není dostatečně odborně způsobilá, zkušená nebo důvěryhodná.

(7) Není-li ovládaná osoba, která je bankou, spořitelním a úvěrním družstvem nebo obchodníkem s cennými papíry, zahrnuta do dohledu na konsolidovaném základě podle čl. 19

nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 575/2013, může Česká národní banka požádat ovládající osobu o informace, které jí mohou usnadnit dohled nad touto ovládanou osobou.

(8) Je-li Česká národní banka orgánem určeným k výkonu dohledu na konsolidovaném základě, může požádat osoby ovládané bankou, spořitelním a úvěrním družstvem, finanční holdingovou osobou nebo smíšenou finanční holdingovou osobou, které nejsou zahrnuty do dohledu na konsolidovaném základě, o informace podle § 26f; § 26f se použije obdobně.

§ 26h

Opatření k nápravě ve vztahu k některým osobám zahrnutým do konsolidace

(1) Zjistí-li Česká národní banka nedostatky v činnosti osoby zahrnuté do skupiny, které mohou negativně ovlivnit hospodaření banky, spořitelního a úvěrního družstva nebo obchodníka s cennými papíry, který je součástí skupiny, je oprávněna ve vztahu k finanční holdingové osobě a smíšené finanční holdingové osobě schválené podle § 27 odst. 1, určené úvěrové instituci podle § 29 odst. 2 písm. c) nebo označené finanční holdingové osobě, smíšené finanční holdingové osobě nebo instituci podle § 31 odst. 2 a smíšené holdingové osobě podle povahy zjištěného nedostatku

a) vyžadovat, aby ve stanovené lhůtě zjednala nápravu,
~~b) nařídit zajištění mimořádného auditu u osoby, která je součástí skupiny, na náklady ovládající osoby,~~
~~c)~~**b)** zakázat nebo omezit provádění operací s osobami, které jsou součástí stejné skupiny.

(2) Nedostatkem v činnosti osoby zahrnuté do skupiny, která není bankou, spořitelním a úvěrním družstvem, obchodníkem s cennými papíry, finanční holdingovou osobou nebo smíšenou finanční holdingovou osobou, se rozumí

a) porušení nebo obcházení tohoto zákona, zvláštních zákonů, obdobných zahraničních právních předpisů, právních předpisů vydaných Českou národní bankou a přímo použitelných předpisů Evropské unie,
b) provádění obchodů v rámci skupiny nebo navenek způsobem, který poškozuje zájmy vkladatelů banky, členů spořitelního a úvěrního družstva nebo zákazníků obchodníka s cennými papíry, který je součástí skupiny, nebo ohrožuje její bezpečnost a stabilitu.

(3) Je-li Česká národní banka orgánem určeným k výkonu dohledu na konsolidovaném základě, může uložit bance, která je ovládající osobou, ovládajícímu obchodníkovi s cennými papíry, finanční holdingové osobě nebo smíšené finanční holdingové osobě při zjištění nedostatku v činnosti této osoby opatření k nápravě podle § 26 odst. 2 písm. a) bodů 1, 13 a 14 a podle § 26 odst. 2 písm. c).

***

§ 36

(1) Zrušuje-li se banka s likvidací nebo zrušuje-li se výmaz banky z obchodního rejstříku, pouze Česká národní banka může podat návrh na

a) jmenování likvidátora,
b) odvolání likvidátora a jmenování nového likvidátora,
c) zrušení akciové společnosti, byla-li bance odňata licence.

(2) Soud rozhodne o návrhu České národní banky podle odstavce 1 bez jednání a rozhodnutí vyhlásí vyvěšením jeho písemného vyhotovení bez odůvodnění na úřední desce soudu do 24 hodin od obdržení návrhu. Vyvěšením rozhodnutí nastávají právní účinky uvedené

ve výroku a tím je výrok závazný pro každého; den vyhlášení se na písemném vyhotovení poznamená. Odvolání proti rozhodnutí nemá odkladný účinek.

(3) Likvidátorem nesmí být osoba, která má nebo měla zvláštní vztah k bance, která je nebo v posledních 5 letech byla auditorem **provádějícím audit účetní závěrky** banky nebo se jakýmkoli způsobem na auditu v bance podílela.

(4) Fyzické osoby, které se při likvidaci banky seznámily s údaji, na které se vztahovalo bankovní tajemství, jsou povinny zachovávat mlčenlivost podle § 39 tohoto zákona obdobně.

(5) Likvidátor předkládá České národní bance a Garančnímu systému bez zbytečného odkladu účetní výkazy a doklady zpracovávané v průběhu likvidace v souladu s **účetními předpisy,** občanským zákoníkem a se zákonem upravujícím právní poměry obchodních společností a družstev, a na písemné vyžádání České národní banky a Garančního systému další podklady nezbytné k posouzení činnosti likvidátora a průběhu likvidace.

(6) Likvidátor je povinen vymáhat vydání plnění z neplatných právních jednání (§ 12 odst. 2).

(7) Náklady spojené s výkonem činnosti likvidátora jsou hrazeny z majetku banky. Nepostačuje-li její majetek na výplatu odměny likvidátora a náhradu jeho hotových výdajů, uhradí je stát, kterému tím vznikne pohledávka za bankou ve výši vyplacených částek. Odměnu a způsob její výplaty určuje likvidátorovi Česká národní banka. Pravidla pro stanovení a výplatu náhrady hotových výdajů a odměny likvidátora a jejich maximální výši hrazenou státem stanoví Česká národní banka vyhláškou.

***

§ 36c

(1) Právnická osoba nebo podnikající fyzická osoba se dopustí přestupku tím, že

a) přijme vklad v rozporu s § 2,
b) neoprávněně použije označení „banka“ nebo „spořitelna“, jeho překlady nebo označení od něj odvozená v obchodní firmě,
c) zahájí činnost, ke které je třeba licence podle tohoto zákona, bez této licence,
d) nabude nebo zvýší kvalifikovanou účast na bance anebo ovládne banku bez předchozího souhlasu České národní banky podle § 20 odst. 3,
e) nesplní informační povinnost podle § 20 odst. 11,
f) jako osoba jednající ve shodě
   1. nabude nebo zvýší kvalifikovanou účast na bance anebo ovládne banku bez předchozího souhlasu České národní banky podle § 20 odst. 3, nebo
   2. nesplní informační povinnost podle § 20 odst. 16,
g) opakovaně nesplní některou z povinností uloženou rozhodnutím České národní banky vydaným podle § 12r odst. 1, § 12u odst. 1 nebo 2, § 12v odst. 2 nebo 4, § 12va odst. 1, § 20 odst. 3, § 26 odst. 6 nebo přímo použitelného předpisu Evropské unie upravujícího obezřetnostní požadavky, nebo
h) v žádosti o souhlas podle tohoto zákona nebo přímo použitelného předpisu Evropské unie upravujícího obezřetnostní požadavky uvede nepravdivé údaje nebo zamlčí podstatné údaje nezbytné pro posouzení této žádosti.

(2) Právnická nebo podnikající fyzická osoba jako osoba podléhající dohledu České národní banky se dopustí přestupku tím, že nesplní některou z povinností stanovenou kontrolním řádem.

(3) Právnická nebo podnikající fyzická osoba podle § 26g odst. 1 se dopustí přestupku tím, že

a) neposkytne České národní bance informace potřebné pro provádění dohledu na konsolidovaném základě nebo poskytne informace nepravdivé, zkreslené, zamlčí podstatné informace nebo nedodrží lhůtu pro jejich předložení,
b) nevytvoří odpovídající kontrolní mechanismy zajišťující správnost poskytovaných informací a pravost a úplnost poskytovaných dokumentů pro účely dohledu na konsolidovaném základě, nebo
c) neumožní provedení kontroly podle § 26n odst. 2.

(4) Právnická osoba nebo podnikající fyzická osoba se dopustí přestupku tím, že jako osoba vykonávající funkci likvidátora poruší povinnost vykonávat funkci s péčí řádného hospodáře.

(5) Právnická nebo podnikající fyzická osoba jako žadatel o licenci se dopustí přestupku tím, že v žádosti uvede nepravdivé údaje nebo zamlčí podstatné údaje nezbytné pro posouzení žádosti.

(6) Právnická osoba jako osoba, které zanikla licence, se dopustí přestupku tím, že přijme vklad, poskytne úvěr nebo uskuteční jiné činnosti po dni zániku licence.

(7) Právnická nebo podnikající fyzická osoba jako ovládající osoba podle § 17a odst. 4 nebo 5 se dopustí přestupku tím, že na vyžádání České národní banky nedoloží bez zbytečného odkladu skutečnosti podle § 17a odst. 7.

(8) Právnická nebo podnikající fyzická osoba se jako ověřovatel podle § 22a odst. 1 dopustí přestupku tím, že poruší povinnost zachovávat mlčenlivost podle § 39 odst. 4.

~~(8)~~ **(9)** Za přestupek lze uložit pokutu do

a) 1 000 000 Kč, jde-li o přestupek podle odstavce 4,
b) 5 000 000 Kč, jde-li o přestupek podle odstavce 2 **nebo 8**,
c) 10 000 000 Kč, jde-li o přestupek podle odstavce 1 písm. h),
d) 20 000 000 Kč, jde-li o přestupek podle odstavce 1 písm. b) nebo odstavce 3, 5 nebo 7,
e) dvojnásobku výše neoprávněného prospěchu, jde-li o přestupek podle odstavce 1 písm. a), c) až g) a spáchala-li ho podnikající fyzická osoba; není-li možné výši neoprávněného prospěchu zjistit, lze uložit pokutu do 130 000 000 Kč,
f) dvojnásobku výše neoprávněného prospěchu, jde-li o přestupek podle odstavce 1 písm. a), c) až g) nebo odstavce 6 a spáchala-li ho právnická osoba; není-li možné výši neoprávněného prospěchu zjistit, lze uložit pokutu do výše 10 % celkového ročního čistého obratu dosaženého právnickou osobou za bezprostředně předcházející účetní období,
g) dvojnásobku výše neoprávněného prospěchu, jde-li o přestupek podle odstavce 1 písm. a), c) až g) nebo odstavce 6 a spáchala-li ho ovládaná osoba; není-li možné výši neoprávněného prospěchu zjistit, lze uložit pokutu do výše 10 % celkového ročního čistého obratu vyplývajícího z konsolidované účetní závěrky ovládající osoby za bezprostředně předcházející účetní období.

***

§ 36e

(1) Banka se dopustí přestupku tím, že

a) uskuteční činnost v rozporu s licencí,
b) zřídí pobočku na území hostitelského státu v rozporu s § 5f,
c) začne vykonávat činnost na území hostitelského státu v případě, kdy

1. je informována podle § 5g odst. 2 věty první orgánem dohledu domovského státu o tom, že její oznámení nebylo předáno orgánu dohledu hostitelského státu, nebo
2. neuplyne lhůta 2 měsíců podle § 5h odst. 2, pokud neobdrží informaci podle § 5h odst. 1,

d) neoznámí České národní bance změny v údajích uvedených v § 5f a § 5g odst. 1,
e) uskuteční na území hostitelského státu činnosti uvedené v § 5d bez zřízení pobočky a bez oznámení zamýšlené činnosti před zahájením výkonu kterékoliv z nich České národní bance podle § 5i,
f) nesplní některou z povinností podle § 8 odst. 3, § 8aa odst. 2, § 8ab odst. 1 a 3, § 8ac odst. 1, § 8ad odst. 1, § 8af, § 8ag, § 8ah odst. 1, § 8ai odst. 1 nebo § 8aj odst. 1,
g) neuloží ověřené kopie stanov nebo jejich změny u České národní banky podle § 9 odst. 2,
h) nesplní některou z informačních povinností podle § 11 odst. 1 až 4,
i) nevede agendu každé smlouvy uzavírané s klientem podle § 11 odst. 8,
j) neuveřejní údaje podle § 11b odst. 1 nebo 6,
k) neuvede údaje podle § 11b odst. 5 nebo § 11c,
l) nepřipojí údaje podle § 11c odst. 2,
~~j)~~**m)** nezavede účinný postup pro vyřizování stížností klientů, nebo o tomto postupu neinformuje,
~~k)~~**n)** neuveřejní údaje podle části osmé nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 575/2013 nebo je nezašle Evropskému orgánu pro bankovnictví podle čl. 434b nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 575/2013,
~~l)~~**o)** nezavede vnitřní postupy a zásady podle přímo použitelného předpisu Evropské unie upravujícího obezřetnostní požadavky,
~~m)~~**p)** v rozporu s § 12 odst. 1 provede obchod způsobem, který poškozuje zájmy jejích vkladatelů z hlediska návratnosti jejich vkladů, nebo ohrožuje bezpečnost a stabilitu banky,
~~n)~~**q)** v rozporu s § 12 odst. 2 uzavře smlouvu za podmínek, které jsou pro ni nápadně nevýhodné, nebo
~~o)~~**r)** nevykonává činnost s odbornou péčí podle § 12 odst. 3 nebo § 19a odst. 1.

(2) Banka se dopustí přestupku tím, že

a) její řídicí a kontrolní systém nesplňuje všechny požadavky stanovené tímto zákonem, právním předpisem jej provádějícím, rozhodnutím vydaným podle § 8b, přímo použitelným předpisem Evropské unie upravujícím obezřetnostní požadavky, nařízením nebo rozhodnutím Evropské komise nebo požadavky stanovené v čl. 5 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2019/2088[45]),
b) neposkytne právnické osobě nebo fyzické osobě v souvislosti s jejím podnikáním bez zbytečného odkladu písemné vysvětlení jejího úvěrového hodnocení podle čl. 431 odst. 5 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 575/2013,
c) nedodrží pravidla pro stanovení kapitálu, určení jednotlivých kapitálových požadavků a podmínky pro užívání základních a interních přístupů pro výpočet kapitálových požadavků podle části druhé a třetí nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 575/2013 a opatření obecné povahy České národní banky podle § 20d,
d) nepodá zprávu s informacemi o likvidních prostředcích v souladu s požadavky podle čl. 415 odst. 1 nebo 2 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 575/2013, nebo tuto zprávu podá s neúplnými nebo nepřesnými informacemi,
e) použije nebo změní interní přístup pro výpočet kapitálového požadavku bez předchozího souhlasu České národní banky nebo jiného orgánu dohledu členského státu, nebo tento přístup používá v rozporu se závaznými podmínkami stanovenými v tomto souhlasu podle čl. 143 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 575/2013, nařízení nebo rozhodnutí Evropské komise,

f) nepodá zprávu s informacemi o velké expozici v souladu s požadavky podle čl. 394 odst. 1 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 575/2013, nebo tuto zprávu podá s neúplnými nebo nepřesnými informacemi,
g) neplní ukazatel čistého stabilního financování v souladu s požadavky podle čl. 413 nebo 428b nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 575/2013,
h) neudržuje opakovaně nebo po delší dobu likvidní prostředky podle čl. 412 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 575/2013,
i) nezpřístupní informace v rozsahu a způsobem stanoveným v čl. 431 odst. 1, 2 nebo 3 nebo čl. 451 odst. 1 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 575/2013, nařízením nebo rozhodnutím Evropské komise nebo tyto informace zpřístupní s neúplnými nebo nesprávnými údaji,
j) rozdělí kmenový kapitál tier 1 v rozporu s tímto zákonem,
k) nesplní informační povinnosti podle § 20 odst. 3, 18 nebo 19,
l) poskytne plnění držitelům investičních nástrojů zahrnutých v kapitálu banky v rozporu s čl. 28, 52 nebo 63 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 575/2013, nebo
m) umožní osobě, která nesplňuje požadavky tohoto zákona na člena statutárního orgánu, správní rady nebo dozorčí rady banky, stát se nebo zůstat členem tohoto orgánu.

(3) Banka se dopustí přestupku tím, že

a) neplní některý z kapitálových požadavků podle čl. 92 odst. 1 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 575/2013,
b) opakovaně nesplní některou z povinností uloženou rozhodnutím České národní banky vydaným podle § 26 odst. 5 nebo přímo použitelného předpisu Evropské unie upravujícího obezřetnostní požadavky,
c) nesplní některý z požadavků na odměňování podle tohoto zákona nebo právního předpisu jej provádějícího,
d) pokud je třeba k jednání předchozí souhlas České národní banky podle tohoto zákona nebo podle přímo použitelného předpisu Evropské unie upravujícího obezřetnostní požadavky, jedná
   1. bez tohoto souhlasu,
   2. na základě souhlasu, který získala uvedením nepravdivých údajů, nebo
   3. na základě souhlasu, aniž splňuje podmínky pro jeho vydání,
e) nesplní některý z požadavků týkajících se složení, podmínek, úprav nebo odpočtů souvisejících s kapitálem podle části druhé nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 575/2013,
f) nesplní některý z požadavků týkající se jejích velkých expozic vůči klientovi nebo ekonomicky spjaté skupině klientů podle části čtvrté nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 575/2013,
g) nesplní některý z požadavků týkající se výpočtu pákového poměru, včetně uplatnění odchylek, podle části sedmé nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 575/2013,
h) neoznámí České národní bance některou z informací týkající se údajů podle čl. 430 odst. 1, 2 nebo 3 nebo čl. 430a nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 575/2013,
i) poskytne České národní bance neúplnou nebo nepřesnou informaci týkající se údajů podle čl. 430 odst. 1, 2 nebo 3 nebo čl. 430a nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 575/2013,
j) nesplní některý z požadavků na shromažďování nebo správu údajů podle části třetí hlavy III kapitoly 2 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 575/2013,
k) nesplní některý z požadavků na výpočet objemů rizikově vážených expozic,
l) nesplní některý z požadavků na vlastní kapitál,

m) nezavede pravidla správy a řízení podle části třetí hlav II až VI nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 575/2013,
n) nesplní některý z požadavků na výpočet ukazatele krytí likvidity nebo ukazatele čistého stabilního financování podle části šesté hlav I a IV nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 575/2013 nebo nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2015/6151),
o) nesplní oznamovací povinnost podle § 17b odst. 1 nebo § 17j odst. 1,
p) nesplní informační povinnost podle § 17i odst. 1,
q) neoznámí převod aktiv nebo závazků České národní bance podle § 17k odst. 1,
r) nepožádá o souhlas s provedením fúze podle § 17m odst. 1, nebo
s) nepožádá o souhlas s provedením rozdělení podle § 17m odst. 2.

(4) Banka se dopustí přestupku tím, že

a) nepřijme, neuplatňuje nebo pravidelně neprověřuje strategie a postupy podle § 12c,
b) nesplní některou z informačních povinností podle § 16 odst. 2, § 16a, § 24 nebo § 24a,
c) neoznámí České národní bance bez zbytečného odkladu nabytí kvalifikované účasti nebo neprokáže splnění podmínek v opatření obecné povahy České národní banky podle § 20d vydaném na základě čl. 89 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 575/2013,
d) neprokáže splnění podmínek podle § 17 odst. 1, nebo
e) provede s osobami uvedenými v § 19 odst. 1 obchody, které by vzhledem ke svému charakteru, účelu nebo riziku, nebyly provedeny s ostatními klienty.

(5) Banka se dopustí přestupku tím, že

a) neprovede opravné zúčtování podle § 20c odst. 1,
b) ~~poruší povinnost evidovat v rámci účetnictví~~ **nesleduje v účetním systému** odděleně obchody na účet klienta a obchody na účet banky,
c) ~~poruší povinnost uschovávat~~ **neuschová** doklady o uskutečněných obchodech po dobu 10 let **podle § 21 odst. 3**,
d) neoznámí České národní bance vybraného auditora podle § 22 odst. 1,
e) neoznámí České národní bance nového auditora podle § 22 odst. 5 v případě, že byl původně vybraný auditor Českou národní bankou odmítnut,
f) nezajistí ověření svého řídicího a kontrolního systému nebo jeho části ověřovatelem podle § 22a odst. 1,
g) neposkytne ověřovateli součinnost podle § 22a odst. 4,
h) neoznámí České národní bance vybraného ověřovatele podle § 22b odst. 1 nebo 6,
~~i) nezveřejní výroční zprávu nebo konsolidovanou výroční zprávu podle § 23 odst. 1~~
i) nezveřejní řádnou účetní závěrku, zprávy podle zákona o účetnictví, jsou-li vyhotovovány, nebo zprávy o jejich ověření, jsou-li ověřovány, ve lhůtě podle § 23 odst. 1,
j) neuveřejní řádnou účetní závěrku, zprávy podle zákona o účetnictví, jsou-li vyhotovovány, nebo zprávy o jejich ověření, jsou-li ověřovány, ve lhůtě podle § 23 odst. 1,
k) nezveřejní informaci o neschválení řádné účetní závěrky podle § 23 odst. 1,
l) neuveřejní informaci o neschválení řádné účetní závěrky podle § 23 odst. 1,
~~j)~~**m)** v rozporu s § 23 odst. 2
1. nerozhodne při schvalování **řádné individuální** účetní závěrky za příslušné **účetní** období o uhrazení vykázané ztráty z ~~vlastních zdrojů~~ **vlastního kapitálu**, nebo
2. neuhradí ztrátu bez zbytečného odkladu po rozhodnutí valné hromady,

~~k)~~n) ~~nepředloží výroční zprávu nebo konsolidovanou výroční zprávu v předepsané lhůtě České národní bance,~~
~~l)o)~~**n)** neprovede v požadované lhůtě opatření k nápravě podle § 26 nebo § 26a, nebo

~~m)p)~~**o)** neudržuje kapitálový poměr minimálně ve výši stanovené v rozhodnutí vydaném na základě § 26k odst. 8 nebo neplní zvláštní požadavky na likviditu podle § 26k odst. 8.

(6) Banka se dopustí přestupku tím, že

a) v žádosti o souhlas podle tohoto zákona nebo přímo použitelného předpisu Evropské unie upravujícího obezřetnostní požadavky uvede nepravdivé údaje nebo zamlčí podstatné údaje nezbytné pro posouzení této žádosti,
b) poruší povinnost zpracovávat údaje o klientech podle § 37 odst. 2,
c) poruší povinnost zachovávat bankovní tajemství podle § 38,
d) nepodá na písemné vyžádání zprávu o záležitostech týkajících se klienta, které jsou předmětem bankovního tajemství, subjektům uvedeným v § 38 odst. 3 až 6 a 8,
e) nepodá zprávu o záležitostech klienta, které jsou předmětem bankovního tajemství, v souvislosti se svým podnikáním na území jiného státu, pokud je to nutné ke splnění povinnosti uložené právním řádem státu, na jehož území podniká,
f) neposkytne klientovi výpis informací, které jsou o něm vedeny v registru podle § 38a odst. 2,
g) neúčastní se systému pojištění pohledávek z vkladů nebo nepřispívá v rozsahu stanoveném tímto zákonem do Fondu,
h) nevede identifikaci vkladatele podle § 41c odst. 3 nebo 4,
i) neposkytne údaje Garančnímu systému a informaci o vkladech podle § 41c odst. 10, § 41d odst. 4 a 5, § 41f odst. 3, § 41g odst. 5 nebo § 41n,
j) neposkytne součinnost Garančnímu systému podle § 41eb odst. 3,
k) použije údaje, které získala od osob uvedených v § 41f odst. 7 a 8 v rozporu s § 41f odst. 9,
l) využije v reklamě rozdílů pojištění pohledávek z vkladů mezi členskými státy, nebo
m) neinformuje klienta podle § 16 odst. 8 nebo § 41s odst. 1 nebo informuje klienta podle § 16 odst. 8, aniž by byl dodržen postup pro uveřejnění oznámení podle § 16 odst. 10.

(7) Za přestupek lze uložit pokutu do

a) 10 000 000 Kč, jde-li o přestupek podle odstavce 1 písm. b) až e), h) ~~nebo i)~~ **až l)**,
b) 20 000 000 Kč, jde-li o přestupek podle odstavce 1 písm. f), g), ~~j) až n)~~ **m) až q)**,
c) 50 000 000 Kč, jde-li o přestupek podle odstavce 1 písm. a) nebo ~~o)~~ **r)**, odstavce 4 písm. a), b), d) nebo e), odstavce 5 písm. a) až ~~k) a m)~~ **m) a o)** nebo odstavce 6,
d) dvojnásobku výše neoprávněného prospěchu, jde-li o přestupek podle odstavce 2 nebo 3, odstavce 4 písm. c) nebo odstavce 5 písm. ~~l)~~ **n)**; není-li možné výši neoprávněného prospěchu zjistit, lze uložit pokutu do výše 10 % celkového ročního čistého obratu dosaženého bankou za bezprostředně předcházející účetní období, nebo
e) dvojnásobku výše neoprávněného prospěchu, jde-li o přestupek podle odstavce 2 nebo 3, odstavce 4 písm. c) nebo odstavce 5 písm. ~~l)~~ **n)** a spáchala-li ho ovládaná banka; není-li možné výši neoprávněného prospěchu zjistit, lze uložit pokutu do výše 10 % celkového ročního čistého obratu vyplývajícího z konsolidované účetní závěrky ovládající osoby za bezprostředně předcházející účetní období.

***

§ 36g

Přestupky zahraniční banky z členského státu

(1) Zahraniční banka z členského státu se dopustí přestupku tím, že

a) uskuteční na území České republiky bankovní činnosti v rozporu s § 5c až 5m,

b) neuloží u České národní banky výpis z obchodního rejstříku nebo jeho změny,
c) nesplní některou z informačních povinností podle § 11 odst. 1 až 4,
d) v rozporu s § 11 odst. 9 nezavede účinný postup pro vyřizování stížností klientů nebo o tomto postupu neinformuje,
e) nepoužije pro účely plnění povinností vůči České národní bance vybrané účetní postupy podle § 21 odst. 1,
~~e)~~**f)** ~~poruší povinnost evidovat v rámci účetnictví~~ **nesleduje v účetním systému** odděleně obchody na účet klienta a obchody na účet zahraniční banky **podle § 21 odst. 2**,
~~f)~~**g)** ~~poruší povinnost uschovávat~~ **neuschová** doklady o uskutečněných obchodech po dobu 10 let **podle § 21 odst. 3**,
h) neuveřejní bez zbytečného odkladu řádnou účetní závěrku, zprávu vedení nebo zprávy o jejich ověření na svých internetových stránkách podle § 23a odst. 1,
i) neuveřejní bez zbytečného odkladu překlad řádné individuální účetní závěrky nebo zprávy o jejím ověření ve stanoveném jazyce podle § 23a odst. 2,
j) neuveřejní informaci o neschválení řádné účetní závěrky podle § 23a odst. 3,
~~g)~~**~~h)~~k)** nesplní některou z informačních povinností podle § 24,
~~h)~~**~~i)~~l)** neprovede v požadované lhůtě opatření k nápravě vydané na základě § 26,
~~i)~~**~~j)~~m)** nezpracuje údaje o klientech podle § 37 odst. 2,
~~j)~~**~~k)~~n)** porušila povinnost zachovávat bankovní tajemství podle § 37 odst. 2,
~~k)~~**~~l)~~o)** nepodá osobám pověřeným výkonem bankovního dohledu zprávu o všech záležitostech, které jsou předmětem bankovního tajemství,
~~l)~~**~~m)~~p)** nepodá na písemné vyžádání zprávu o záležitostech týkajících se klienta, které jsou předmětem bankovního tajemství, subjektům uvedeným v § 38 odst. 3 až 6 a 8, nebo
~~m)~~**~~n)~~q)** využije v reklamě rozdílů pojištění pohledávek z vkladů mezi členskými státy.

(2) Za přestupek lze uložit pokutu do

a) 10 000 000 Kč, jde-li o přestupek podle odstavce 1 písm. b)**, e) až j)**,
b) 20 000 000 Kč, jde-li o přestupek podle odstavce 1 písm. c) ~~až g)~~**, d) a k)**,
c) 50 000 000 Kč, jde-li o přestupek podle odstavce 1 písm. a), ~~h) až m)~~ **l) až q)**.

§ 36h

Přestupky zahraniční banky z jiného než členského státu

(1) Zahraniční banka z jiného než členského státu se dopustí přestupku tím, že

a) uskuteční činnost v rozporu s licencí,
b) přijímá vklady, poskytuje úvěry, záruky a přísliby nebo vykonává další činnosti po dni zániku licence,
c) neuloží u České národní banky výpis z obchodního rejstříku nebo jeho změny,
d) neuveřejní informace podle § 11,
e) neposkytne právnické osobě nebo fyzické osobě v souvislosti s jejím podnikáním bez zbytečného odkladu písemné vysvětlení jejího úvěrového hodnocení podle § 11 odst. 7,
f) nevede agendu každé smlouvy uzavírané s klientem podle § 11 odst. 8,
g) v rozporu s § 11 odst. 9 nezavede účinný postup pro vyřizování stížností klientů nebo o tomto postupu neinformuje,
h) nezavede vnitřní postupy a zásady podle § 11a odst. 4,
i) v rozporu s § 12 odst. 1 provede obchody způsobem, který poškozuje zájmy jejích vkladatelů z hlediska návratnosti jejich vkladů, nebo ohrožuje bezpečnost a stabilitu zahraniční banky,

j) v rozporu s § 12 odst. 2 uzavře smlouvu za podmínek, které jsou pro ni nápadně nevýhodné, nebo
k) nevykonává činnost s odbornou péčí podle § 12 odst. 3 nebo § 19a odst. 1.

(2) Zahraniční banka z jiného než členského státu se dopustí přestupku tím, že nesdělí České národní bance údaje podle § 24 odst. 2 nebo § 24a nebo je poskytne neúplné anebo nesprávné.

(3) Zahraniční banka z jiného než členského státu se dopustí přestupku tím, že

a) nesplní některou z informačních povinností podle § 12aj,
b) provede s osobami uvedenými v § 19 odst. 1 obchody, které by vzhledem ke svému charakteru, účelu nebo riziku, nebyly provedeny s ostatními klienty,
c) provede obchody v rozporu s § 19a nebo 19b.
d) nepoužije pro účely plnění povinností vůči České národní bance vybrané účetní postupy podle § 21 odst. 1,
~~d)~~**e)** poruší povinnost sledovat obchody na účet klienta odděleně od obchodů na účet zahraniční banky z jiného než členského státu,
~~e)~~**f)** neuschová doklady o uskutečněných obchodech po dobu 10 let podle § 12ag odst. 3,
~~f)~~**g)** nezajistí, aby ověřovatel provedl
   1. ověření plnění požadavků na vedení účetnictví podle § 12ag odst. 5 písm. a), nebo
   2. vypracování zprávy o ověření plnění požadavků na vedení účetnictví podle § 12ag odst. 5 písm. b),

~~g)~~**h)** nezajistí ověření řídicího a kontrolního systému pobočky zahraniční banky z jiného než členského státu nebo jeho části ověřovatelem podle § 12af odst. 1 nebo § 22a odst. 1,
~~h)~~**i)** neposkytne ověřovateli součinnost podle § 22a odst. 4,
~~i)~~**j)** nepředloží České národní bance zprávu o ověření ~~řídicího a kontrolního systému pobočky zahraniční banky z jiného než členského státu~~ podle § 12af odst. 1**, § 12ag odst. 6** nebo § 22a odst. 5,
~~j)~~**k)** neoznámí České národní bance vybraného ověřovatele podle § 22b odst. 1 nebo 6,
l) neuveřejní bez zbytečného odkladu řádnou účetní závěrku, zprávu vedení nebo zprávy o jejich ověření na svých internetových stránkách podle § 23a odst. 1,
m) neuveřejní bez zbytečného odkladu překlad řádné individuální účetní závěrky nebo zprávy o jejím ověření ve stanoveném jazyce podle § 23a odst. 2,
n) neuveřejní informaci o neschválení řádné účetní závěrky v rozporu s § 23a odst. 3,
~~k)~~**l)o)** neprovede v požadované lhůtě opatření k nápravě podle § 26 odst. 1,
~~l)~~**m)p)** nezpracuje údaje o klientech podle § 37 odst. 2,
~~m)~~**n)q)** porušila povinnost zachovávat bankovní tajemství podle § 38,
~~n)~~**o)r)** nepodá osobám pověřeným výkonem dohledu zprávu o všech záležitostech, které jsou předmětem bankovního tajemství,
~~o)~~**p)s)** nepodá na písemné vyžádání zprávu o záležitostech týkajících se klienta, které jsou předmětem bankovního tajemství, subjektům uvedeným v § 38 odst. 3 až 6 a 8,
~~p)~~**q)t)** neúčastní se systému pojištění pohledávek z vkladů nebo nepřispívá v rozsahu stanoveném tímto zákonem do Fondu,
~~q)~~**r)u)** neposkytne údaje Garančnímu systému a informaci o vkladech podle § 41c odst. 10, § 41d odst. 4 a 5, § 41f odst. 3, § 41g odst. 5 nebo § 41n, nebo
~~r)~~**s)v)** neposkytne součinnost Garančnímu systému podle § 41eb odst. 3.

(4) Zahraniční banka z jiného než členského státu se dopustí přestupku tím, že

a) uvede nepravdivé údaje v žádosti o licenci nebo zamlčí podstatné údaje nezbytné pro posouzení žádosti o udělení licence nebo získá licenci jiným neoprávněným způsobem,
b) nesplňuje podmínky nebo požadavky, na jejichž základě byla licence udělena,

c) její řídicí a kontrolní systém nesplňuje požadavky podle § 12ad nebo 12ae, právního předpisu provádějícího tento zákon, přímo použitelného předpisu Evropské unie upravujícího obezřetnostní požadavky, nařízení nebo rozhodnutí Evropské komise,
d) nesplňuje požadavek na kapitálové vybavení podle § 12ab,
e) nepodá zprávu s informacemi o likvidních prostředcích v souladu s požadavky podle čl. 415 odst. 1 nebo 2 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 575/2013, nebo tuto zprávu podá s neúplnými nebo nepřesnými informacemi,
f) neudržuje opakovaně nebo po delší dobu likvidní prostředky podle čl. 412 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 575/2013,
g) nesplní některý z požadavků na výpočet ukazatele krytí likvidity podle části šesté hlavy I nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 575/2013 nebo nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2015/6151),
h) umožní osobě ve vedení pobočky zahraniční banky z jiného než členského státu, která nesplňuje požadavky podle tohoto zákona, stát se nebo zůstat osobou ve vedení této pobočky,
i) opakovaně nesplní některou z povinností uloženou rozhodnutím České národní banky vydaným podle § 12ad odst. 2 nebo 3, § 12ah, § 12ai odst. 5, § 26 odst. 7 nebo přímo použitelného předpisu Evropské unie upravujícího obezřetnostní požadavky,
j) nesplní některý z požadavků na odměňování podle tohoto zákona nebo právního předpisu jej provádějícího,
k) pokud je třeba k jednání předchozí souhlas České národní banky podle tohoto zákona nebo podle přímo použitelného předpisu Evropské unie upravujícího obezřetnostní požadavky, jedná
   1. bez tohoto souhlasu,
   2. na základě souhlasu, který získala uvedením nepravdivých údajů, nebo
   3. na základě souhlasu, aniž splňuje podmínky pro jeho vydání,
l) nesplní požadavky na shromažďování a správu údajů stanovené v části třetí hlavě III kapitole 2 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 575/2013, nebo
m) nezavede řídicí a kontrolní systém podle § 12ad nebo 12ae.

(5) Za přestupek lze uložit pokutu do

a) 10 000 000 Kč, jde-li o přestupek podle odstavce 1 písm. c) až g) nebo odstavce 3 písm. d) až ~~j)~~ **n)**,
b) 20 000 000 Kč, jde-li o přestupek podle odstavce 3 písm. ~~o)~~ **s)**,
c) 50 000 000 Kč, jde-li o přestupek podle odstavce 1 písm. a), b), h) až k), odstavce 2, odstavce 3 písm. a) až c), ~~k) až n) nebo p) až r)~~ **o) až r), t) až v)**,
d) dvojnásobku výše neoprávněného prospěchu, jde-li o přestupek podle odstavce 4; není-li možné výši neoprávněného prospěchu zjistit, lze uložit pokutu do výše 10 % celkového ročního čistého obratu dosaženého zahraniční bankou za bezprostředně předcházející účetní období.

§ 36i

Celkový roční čistý obrat a průměrný denní čistý obrat

(1) Základem pro výpočet celkového ročního čistého obratu jsou poslední roční finanční informace předkládané České národní bance, podle nichž je celkový roční čistý obrat vyšší než nula. Celkový roční čistý obrat se vypočítá jako součet položek stanovených podle prováděcího nařízení Komise, kterým se stanoví technické normy pro uplatňování nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 575/2013, pokud jde o podávání zpráv institucí pro účely dohledu[52]), kterými jsou

a) úrokové výnosy,
b) úrokové náklady,
c) náklady na základní kapitál splatný na požádání,
d) výnosy z dividend,
e) výnosy z poplatků a provizí,
f) náklady na poplatky a provize,
g) čisté zisky nebo ztráty z finančních aktiv a závazků k obchodování,
h) čisté zisky nebo ztráty z finančních aktiv a závazků v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty,
i) čisté zisky nebo ztráty ze zajišťovacího účetnictví,
j) čisté kurzové rozdíly (zisk nebo ztráta),
k) ostatní provozní výnosy,
l) ostatní provozní náklady.

(2) V případě, že se na právnickou osobu, které je uložena pokuta za přestupek podle tohoto zákona nebo donucovací pokuta podle tohoto zákona, nepoužije prováděcí nařízení Komise, kterým se stanoví technické normy pro uplatňování nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 575/2013, pokud jde o podávání zpráv institucí pro účely dohledu[52]), platí, že celkovým ročním čistým obratem podle odstavce 1 je součet položek podle ~~právních předpisů upravujících účetnictví~~ **účetních předpisů**, které svým charakterem odpovídají vymezení celkového ročního čistého obratu podle odstavce 1.

(3) Pokud je osoba, které má být uložena pokuta za přestupek podle tohoto zákona nebo donucovací pokuta podle tohoto zákona, osobou ve skupině, určí se celkový roční čistý obrat z konsolidované účetní závěrky mateřské instituce v Evropské unii podle čl. 4 odst. 1 bodu 29 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 575/2013 za bezprostředně předcházející účetní období.

(4) Průměrný denní čistý obrat je celkový roční čistý obrat vydělený číslem 365.

***

§ 38d

(1) Česká národní banka informuje Evropskou komisi o

a) počtu a povaze případů, kdy odmítla umožnit bance nebo finanční instituci splňující podmínky podle § 5e odst. 1 se sídlem na území České republiky zřízení pobočky v jiném členském státě nebo kdy použila vůči pobočce zahraniční banky z členského státu postup podle § 26,
b) finančních holdingových osobách a smíšených finančních holdingových osobách zahrnutých do konsolidace podle části první hlavy druhé kapitoly 2 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 575/2013 a
c) smlouvách, dohodách a písemných ujednáních podle § 26c odst. 6 a § 26e.

(2) Česká národní banka informuje Evropský orgán pro bankovnictví o všech významných skutečnostech získaných při jí prováděném výkonu dohledu důležitých pro řádný výkon tohoto dohledu v rámci Evropské unie, zejména o

a) počtu a povaze případů, kdy odmítla umožnit bance nebo finanční instituci splňující podmínky podle § 5e odst. 1 se sídlem na území České republiky zřízení pobočky v jiném členském státě nebo kdy použila vůči pobočce podle § 5a odst. 1 postup podle § 26,
b) udělených a odňatých licencích; v informaci o udělené licenci vždy uvede, že pohledávky z vkladů u banky jsou pojištěny u Garančního systému,
c) smlouvách, dohodách a písemných ujednáních podle § 26c odst. 6 a § 26e,

d) údajích shromážděných za účelem srovnání systémů odměňování a postupů zavedených ostatními bankami o
   1. počtu osob, jejichž příjmy dosahují nejméně částky odpovídající 1 000 000 EUR, v členění podle jejich pracovních povinností a oblastí činností banky,
   2. hlavních složkách mezd, prémií, odměn založených na výkonnosti za delší časové období a zvláštních penzijních výhod osob podle bodu 1,
e) finančních holdingových osobách a smíšených finančních holdingových osobách zahrnutých do konsolidace podle části první hlavy druhé kapitoly 2 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 575/2013,
f) licencích k výkonu bankovních činností prostřednictvím pobočky udělených zahraniční bance z jiného než členského státu, včetně změn udělených licencí, a identifikaci skupiny, pokud je zahraniční banka se sídlem v jiném než členském státě součástí skupiny,
g) podmínkách, které je nutno splnit pro vydání licence podle tohoto zákona,
h) majetkoprávních vztazích mezi členy skupiny, o organizační struktuře a správě a řízení a o dalších významných skutečnostech týkajících se skupiny, pokud Česká národní banka vykonává dohled na konsolidovaném základě,
i) názvech orgánů nebo osob, kterým smějí být sdělovány informace podle § 25a,
j) fungování procesu přezkumu a vyhodnocování podle § 25c,
k) metodice použité jako základ pro rozhodnutí podle § 25c odst. 3 až 6, § 25d odst. 2 a 5 a § 26 při procesu přezkumu a vyhodnocování podle § 25c,
l) případech, kdy použije § 25d odst. 1,
m) postupech přijatých podle § 26m odst. 1, 2 a 4,
n) výsledcích přezkumu a vyhodnocování podle § 25c, jestliže výsledky naznačují hrozící systémové riziko podle čl. 23 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1093/2010 ze strany banky; tyto informace poskytne Česká národní banka bez zbytečného odkladu,
o) údajích shromážděných za účelem srovnání trendů a postupů odměňování, jakož i informacích o rozdílech v odměňování mužů a žen,
p) opatřeních přijatých podle § 8d odst. 1 písm. g),
q) údajích shromážděných podle § 8d odst. 1 písm. h),
r) údajích získaných od banky o rozhodnutí akcionářů, která se týkají odměňování,
s) opatřeních k nápravě uložených podle § 26 odst. 2 písm. a) bodu 11, § 26 ~~odst. 5 písm. g)~~ **odst. 5 písm. f)** a § 26 odst. 6, donucovacích pokutách uložených podle § 26ac a pokutách uložených za přestupek podle § 36a odst. 1 písm. a) až f), § 36c odst. 1 písm. a) a c) až g), § 36c odst. 6, § 36d odst. 3 a 5, § 36da, § 36e odst. 2 písm. a), d), f) až i) a k) až m), § 36e odst. 3, § 36e odst. 4 písm. c), § 36e odst. 5 písm. ~~l)~~ **n)**, § 36f a § 36h odst. 4, včetně údajů o rozkladu proti rozhodnutí, kterým byla tato opatření nebo správní tresty uloženy,
t) celkových aktivech a pasivech povolených poboček zahraničních bank z jiných než členských států podle pravidelných výkazů,
u) důvodném podezření z legalizace výnosů z trestné činnosti nebo financování terorismu, pokusu o ně, nebo o významné hrozbě takového rizika, a to bez zbytečného odkladu; v případě významné hrozby takového rizika vyhodnotí Česká národní banka situaci společně s Finančním analytickým úřadem a bez zbytečného odkladu informuje Evropský orgán pro bankovnictví o výsledku tohoto společného vyhodnocení,
v) dohodách o spolupráci uzavřených s příslušnými orgány jiných než členských států podle § 5, a to bez zbytečného odkladu po uzavření takové dohody.

(3) Na vyžádání Česká národní banka informuje Evropský orgán pro bankovnictví o všech skutečnostech nezbytných k plnění jeho úkolů stanovených příslušnými předpisy Evropské unie.

(4) Česká národní banka informuje Evropskou radu pro systémová rizika o sazbě proticyklické kapitálové rezervy podle § 12o odst. 4 a údajích uvedených v § 12o odst. 8.

(5) Česká národní banka informuje Evropský orgán pro pojišťovnictví a zaměstnanecké penzijní pojištění[31]) o postupech přijatých podle § 26m odst. 1, 2 a 4.

***

§ 38hc

Česká národní banka vyvíjí úsilí k zajištění účinné, vzájemné a úzké spolupráce, včetně výměny informací, s příslušnými orgány dohledu členských států v souvislosti s řízením, které zahájila nebo se chystá zahájit vůči fyzické osobě s bydlištěm na území jiného členského státu nebo právnické osobě se sídlem na území jiného členského státu a které se týká

a) uložení opatření k nápravě podle § 26 odst. 6 nebo 9,
b) uložení donucovací pokuty podle § 26ac, nebo
c) podezření ze spáchání přestupku podle § 36a odst. 1 písm. a) až f), § 36c odst. 1 písm. a) a c) až g), § 36c odst. 6, § 36d odst. 3 nebo 5, § 36da, § 36e odst. 2 písm. a), d), f) až i) a k) až m), § 36e odst. 3, § 36e odst. 4 písm. c), § 36e odst. 5 písm. ~~l)~~ **n)**, § 36f nebo § 36h odst. 4.

***

§ 39

(1) Pracovníci banky, členové statutárního orgánu banky, členové správní rady banky a členové dozorčí rady banky jsou povinni zachovávat mlčenlivost ve služebních věcech dotýkajících se zájmů banky a jejích klientů. Z důvodů uvedených v § 38 odst. 2 až 6 a 8 a § 38b je statutární orgán této povinnosti zprostí; jde-li o povinnost mlčenlivosti členů statutárního orgánu, má tuto působnost správní rada nebo dozorčí rada. Porušením povinnosti zachovávat mlčenlivost ve služebních věcech není poskytnutí údajů v případech a pro účely uvedené v § 41d odst. 4 a 5, § 41g odst. 5 a § 41n.

(2) Pracovníci banky, členové statutárního orgánu banky, členové správní rady banky a členové dozorčí rady banky jsou povinni zachovávat mlčenlivost o údajích, které jim byly poskytnuty za účelem vyřízení vyžádání zprávy o záležitostech klienta, které jsou předmětem bankovního tajemství, podle § 38 odst. 3 písm. j). Tuto povinnost jsou povinni zachovávat vůči klientovi i všem dalším osobám; porušením této povinnosti není poskytnutí údajů pracovníkovi, členovi statutárního orgánu, členovi správní rady nebo členovi dozorčí rady téže banky, pokud je to nutné pro výkon jeho funkce nebo pracovní činnosti.

(3) Povinnost zachovávat mlčenlivost trvá i po skončení pracovněprávního vztahu nebo jiného obdobného vztahu.

(4) Ověřovatel je při provádění ověření podle § 22a odst. 1 povinen zachovávat mlčenlivost. Na povinnost ověřovatele zachovávat mlčenlivost se použijí ustanovení zákona upravujícího auditorskou činnost obdobně.

K části patnácté návrhu zákona – změna zákona o úpravě majetkových vztahů a vypořádání majetkových nároků v družstvech,

Platné znění zákona č. 42/1992 Sb., o úpravě majetkových vztahů a vypořádání majetkových nároků v družstvech,
s vyznačením navrhovaných změn a doplnění k 1. lednu 2028

***

§ 6

Působnost rady

(1) Rada při transformaci družstva

a) volí ze svých členů předsedu a místopředsedu,
b) dohlíží na dodržování povinností družstva, stanovených pro transformaci tímto zákonem a dalšími předpisy, zejména
   1. kontroluje správnost zpracování soupisu majetku družstva, úplnost identifikace majetku vlastníků a dodržování podmínek pro výpočet majetkových podílů,
   2. posuzuje transformační projekty zpracované představenstvem družstva a projekty předložené oprávněnými osobami a předkládá valné hromadě svá stanoviska k nim,
   3. určuje termín, místo konání a program valné hromady, která bude projednávat transformační projekty,
   4. kontroluje plnění harmonogramu transformace schváleného v transformačním projektu,
c) je oprávněna zadat auditorovi na náklady družstva ~~přezkoušení~~ **audit** účetní závěrky, **prověření** účetních dokladů zpětně od 1. ledna 1990 a **prověření** výpočtu majetkových podílů provedeného družstvem,
d) vypracovává záměr o budoucí organizačně právní formě družstva a předkládá jej představenstvu družstva, které je povinno jej dopracovat,
e) při projednávání transformačních projektů podává valné hromadě zprávu o postupu přípravy transformace družstva,
f) předkládá valné hromadě transformační projekty.

(2) Předseda rady řídí jednání valné hromady při projednávání a schvalování transformačního projektu.

(3) Rada má právo vůči družstvu na úhradu prokázaných nutných nákladů spojených s výkonem funkce.

***

§ 9

Transformační projekt

(1) Soupis a ocenění majetku družstva zpracuje představenstvo družstva do tří měsíců od účinnosti tohoto zákona.

(2) Transformační projekt vypracovává družstvo nebo jím pověřená právnická nebo fyzická osoba. Družstvo je povinno jej předat radě 60 dnů před konáním valné hromady, která

projednává a schvaluje transformační projekty. Rada je povinna oprávněným osobám umožnit přístup k předloženým transformačním projektům.

(3) Transformační projekt družstva může rovněž vypracovat kterákoliv oprávněná osoba; představenstvo družstva je povinno jí sdělit bez zbytečného odkladu údaje o čistém jmění družstva a o počtu oprávněných osob a předložit jí k nahlédnutí **mezitímní individuální** účetní závěrku za poslední čtvrtletí.

(4) Transformační projekty předkládá valné hromadě rada, která je povinna předložit k projednání všechny transformační projekty. Pokud vypracovává projekt oprávněná osoba, musí jej předat představenstvu družstva nejpozději 30 dnů před dnem konání valné hromady. Představenstvo je povinno o všech předložených projektech informovat radu.

(5) Transformační projekt musí obsahovat

a) **mezitímní individuální** účetní závěrku za poslední čtvrtletí ověřenou auditorem,
b) dohodu podle § 3 odst. 2,
c) vymezení majetku, který nebyl podle § 7 odst. 1 k poslednímu dni čtvrtletí předcházejícího vypracování transformačního projektu zahrnut do čistého jmění družstva,
d) vymezení čistého jmění družstva podle § 7 k poslednímu dni čtvrtletí předcházejícího vypracování transformačního projektu,
e) určení osob, na něž se převádějí věci, se kterými jsou spojeny závazky, včetně vyjádření věřitele,
f) údaje o počtu oprávněných osob k rozhodnutí o transformačním projektu s uvedením, kde lze nahlédnout do jejich seznamu, který musí obsahovat data jejich narození a místo trvalého bydliště,
g) kritéria pro výpočet majetkových podílů členů a jiných oprávněných osob, která jsou závazně stanovena v souladu s částí třetí a čtvrtou tohoto zákona,
h) časový harmonogram transformace družstva, včetně lhůt pro provedení úkonů nezbytných podle obchodního zákoníku,[7)]
i) odůvodnění návrhů obsažených v transformačním projektu.

(6) K transformačnímu projektu musí být přiložen

a) návrh, aby družstvo po transformaci působilo dále, a návrh na úpravy stanov družstva, vyplývající z transformačního projektu a ze zvláštních předpisů,[7)] a návrh na stanovení výše nedělitelného fondu družstva podle zvláštních předpisů,[8)] nebo
b) návrh, aby se družstvo po transformaci rozdělilo na více družstev, a návrh jejich stanov, anebo
c) návrh, aby se družstvo po transformaci přeměnilo na jednu nebo více právnických osob podle obchodního zákoníku;[2)] v tomto případě musí být přiložen návrh společenské smlouvy nebo zakladatelské smlouvy a stanov u akciových společností[9)] nebo stanov u družstev.

O návrzích uvedených pod písmeny a) až c) valná hromada při schvalování transformačního projektu nehlasuje.

(7) Družstvo vypočte majetkové podíly podle kritérií stanovených tímto zákonem a seznámí s nimi oprávněné osoby do 30 dnů ode dne schválení transformačního projektu; soupis

---

[7)] § 765 odst. 2 zákona č. 513/1991 Sb.
[8)] § 235 zákona č. 513/1991 Sb.
[2)] § 76, 93, 105, 154 a 221 zákona č. 513/1991 Sb.
[9)] § 57 a násl. zákona č. 513/1991 Sb.

majetkových podílů ověřený auditorem se stane přílohou schváleného transformačního projektu.

(8) V případě, že má dojít k transformaci na dvě nebo více právnických osob, musí být v transformačním projektu určeno, která z těchto osob je povinna vypořádat dosud neuplatněné nároky podle zvláštních předpisů.[6)] Na tuto osobu zároveň přechází i částka vyčleněná podle § 7 odst. 2. Pokud tato částka nestačí na vypořádání dalších restitučních nároků, jsou právní nástupci družstva povinni uhradit této osobě na její výzvu část restitučního nároku v poměru převzatého majetku. Pokud tato částka není vyčerpána, je tato osoba povinna převést právním nástupcům družstva část zůstatku této částky v poměru převzatého majetku.

(9) V případě, že má dojít k přeměně družstva na dvě nebo více právnických osob, musí transformační projekt obsahovat návrh na přechod práv a závazků a na rozdělení družstva na tyto subjekty s návrhem na fyzické členění majetku družstva, popřípadě rozdělení majetku družstva na nejmenší samostatně provozovatelné podnikatelské jednotky (farmy, střediska, objekty a podobně).

(10) Transformační projekt zpracovaný oprávněnou osobou nemusí obsahovat části shodné s transformačním projektem družstva; v tomto případě na ně oprávněná osoba odkáže.

[6)] Například zákon č. 229/1991 Sb.

K části šestnácté návrhu zákona – změna zákona o komoditních burzách

Platné znění zákona č. 229/1992 Sb., o komoditních burzách
s vyznačením navrhovaných změn a doplnění k 1. lednu 2028

§ 1

Komoditní burza

(1) Komoditní burzou je právnická osoba zřízená podle tohoto zákona (dále jen "burza") k organizování burzovních obchodů se zbožím (dále jen "komodity"), deriváty vztahujícími se ke komoditám, které jsou předmětem obchodování na burze (dále jen "komoditní deriváty"), pokud nejsou investičním nástrojem podle zvláštního právního předpisu[1)].

(2) Burza odpovídá za porušení svých závazků celým svým majetkem. Členové burzy, kteří jsou povinni vložit vklad nebo platit členský příspěvek, ručí za závazky burzy do výše svého nesplaceného vkladu, popřípadě do výše nesplaceného členského příspěvku. Rozsah dalšího ručení členů burzy, kteří jsou povinni platit členský příspěvek, může určit statut burzy (dále jen "statut").

(3) Případný zisk z činnosti burzy nemůže být za jejího trvání rozdělen mezi zakladatele ani jiné členy burzy a může být použit jen k zajištění dalšího rozvoje burzy.

(4) Jiné osoby než burzy zřízené podle tohoto zákona nesmí ve své obchodní firmě, názvu, označení poskytovaných služeb nebo v jakékoliv souvislosti se svojí činností použít nebo používat označení „komoditní burza“ nebo jiné označení od těchto slov odvozené nebo s ním zaměnitelné, anebo takové označení, které vyvolává dojem, že jde o činnost burzy.

(5) Označení "burzovní" může být použito

a) v souvislosti s činností osob oprávněných ke zprostředkování burzovních obchodů,
b) k označení výrobků a služeb, určených výhradně pro technickou podporu činnosti burz nebo v přímé souvislosti s ní a k označení informací, zpráv a publikací o činnosti burz.

~~(6) Burza vede účetnictví podle právních předpisů upravujících účetnictví pro podnikatele.~~

***

Státní povolení

§ 5

(1) K provozování burzy je třeba státní povolení (dále jen „povolení“) Ministerstva průmyslu a obchodu nebo Ministerstva zemědělství v oblastech jejich působnosti[13)] (dále jen „příslušný orgán státní správy“).

(2) Příslušný orgán státní správy udělí povolení k provozování burzy na žádost zakladatelů burzy přede dnem jejího zápisu do obchodního rejstříku, které po vzniku burzy na ni přechází, a to za podmínek, že

a) zakladatelé

[1)] Zákon č. 256/2004 Sb., o podnikání na kapitálovém trhu, ve znění pozdějších předpisů.
[13)] § 13 odst. 2 a § 15 odst. 2 zákona České národní rady č. 2/1969 Sb., o zřízení ministerstev a jiných ústředních orgánů státní správy České republiky, ve znění pozdějších předpisů.

1. podnikají nejméně po dobu 3 let,
2. nejsou nebo nebyli členy burzy, které bylo v předcházejících 5 letech přede dnem podání žádosti odňato povolení z jiného důvodu než na žádost burzy,
3. nejsou osobou, která byla v předcházejících 5 letech přede dnem podání žádosti podle tohoto zákona za neplnění povinností opakovaně sankcionována,
4. nejsou osobami propojenými podle obchodního zákoníku,
5. nemají ke dni podání žádosti v evidenci daní u orgánů Finanční správy České republiky ani orgánů Celní správy České republiky evidován nedoplatek,
6. nemají ke dni podání žádosti nedoplatky na pojistném a na penále na veřejném zdravotním pojištění, nedoplatky na pojistném a na penále na sociálním zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti,
7. nejsou osobami, na jejichž majetek byl v předcházejících 5 letech přede dnem podání žádosti prohlášen konkurs nebo zamítnut návrh na prohlášení konkursu pro nedostatek jejich majetku nebo zrušen konkurs pro nedostatek jejich majetku nebo povoleno vyrovnání podle zákona o konkursu a vyrovnání,
8. nejsou osobami, u kterých v předcházejících 5 letech přede dnem podání žádosti bylo rozhodnuto o jejich úpadku nebo byl insolvenční návrh zamítnut pro nedostatek majetku dlužníka nebo byl konkurs zrušen pro nedostatek majetku dlužníka podle insolvenčního zákona, a
9. nejsou osobami, u kterých v předcházejících 5 letech přede dnem podání žádosti bylo vedeno u soudu nebo u jiného k tomu příslušného orgánu veřejné moci podle právního řádu jiného státu insolvenční, konkursní nebo jiné obdobné řízení a bylo vydáno rozhodnutí se stejnými nebo obdobnými účinky, jaká mají rozhodnutí podle právního řádu České republiky, uvedená pod bodem 7 nebo 8,

b) zakladatelé, pokud jsou fyzickými osobami,
   1. jsou bezúhonní a
   2. nebyli v předcházejících 5 letech přede dnem podání žádosti statutárním orgánem nebo členem statutárního orgánu právnické osoby nebo nevykonávali kteroukoli ze srovnatelných funkcí v právnické osobě,
      aa) na jejíž majetek byl v předcházejících 5 letech přede dnem podání žádosti prohlášen konkurs nebo zamítnut návrh na prohlášení konkursu pro nedostatek majetku dlužníka nebo zrušen konkurs pro nedostatek majetku dlužníka nebo povoleno vyrovnání podle zákona o konkursu a vyrovnání,
      bb) u které v předcházejících 5 letech přede dnem podání žádosti bylo rozhodnuto o jejím úpadku nebo byl insolvenční návrh zamítnut pro nedostatek majetku dlužníka nebo byl konkurs zrušen pro nedostatek majetku dlužníka podle insolvenčního zákona,
      cc) u které v předcházejících 5 letech přede dnem podání žádosti bylo vedeno u soudu nebo u jiného k tomu příslušného orgánu veřejné moci podle právního řádu jiného státu insolvenční, konkursní nebo jiné obdobné řízení a bylo vydáno rozhodnutí se stejnými nebo obdobnými účinky, jaká mají rozhodnutí podle právního řádu České republiky, uvedená pod písmenem aa) nebo bb),

c) zakladatelé doloží, že burza bude mít ke dni zahájení provozu dostatečné finanční, materiální, personální a organizační předpoklady pro provozování burzy vzhledem k předpokládanému rozsahu činnosti a zaměření burzy.

(3) V žádosti kromě obecných náležitostí podání zakladatelé uvedou

a) název a sídlo burzy,
b) předmět a druh burzovních obchodů, které mají být na burze provozovány,

c) jiné kontaktní údaje zakladatelů, zejména identifikátor datové schránky, elektronickou adresu a telefonní číslo.

(4) Žádost o udělení povolení podepíší všichni zakladatelé a připojí k ní tyto doklady

a) zakladatelskou smlouvu,
b) statut,
c) řád burzovního rozhodčího soudu, pokud má být u burzy zřízen,
d) potvrzení ne starší než 3 měsíce, že nemají v evidenci daní u orgánů Finanční správy České republiky ani orgánů Celní správy České republiky evidován nedoplatek,
e) potvrzení[15)] o neexistenci nedoplatků na pojistném a na penále na veřejné zdravotní pojištění, ne starší 3 měsíce,
f) potvrzení[16)] o neexistenci nedoplatků na pojistném a na penále na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, ne starší 3 měsíce,
g) doklady prokazující finanční, materiální, personální a organizační předpoklady pro provoz burzy podle odstavce 2 písm. c), a to zejména
   1. ~~výroční zprávy nebo účetní závěrky nebo přehledy o příjmech, výdajích, majetku a závazcích zakladatelů za 3 bezprostředně předcházející účetní období nebo obdobné dokumenty u zahraničních osob,~~
   1. zprávy vedení, řádné účetní závěrky nebo výkazy příjmů a výdajů a výkazy aktiv a dluhů zakladatelů za 3 bezprostředně předcházející účetní období nebo obdobné dokumenty obsahující informace vykazované za účetní jednotku nebo za konsolidační celek a zprávy o jejich ověření u zahraničních osob,
   2. plán obchodní činnosti burzy, podložený reálnými ekonomickými propočty,
   3. návrh technického zabezpečení činností burzy,
   4. návrh organizační struktury burzy a předpokládaného počtu zaměstnanců, kteří budou zabezpečovat jednotlivé činnosti burzy,
h) pokud se jedná o zahraniční osobu, doklady uvedené v § 5a odst. 3.

(5) Povolení je třeba též k návrhu na změnu názvu burzy, statutu, řádu burzovního rozhodčího soudu a na přijetí za člena burzy, s výjimkou člena burzy podle § 17 odst. 1 písm. b), jinak jsou změny nebo vznik členství neplatné. K žádosti o povolení změny názvu nebo statutu burza přiloží usnesení valné hromady o změně statutu a nové znění statutu. K žádosti o povolení změny řádu burzovního rozhodčího soudu burza přiloží usnesení valné hromady o změně řádu burzovního rozhodčího soudu a nové znění řádu burzovního rozhodčího soudu. K žádosti o povolení vzniku členství na burze burza přiloží rozhodnutí burzovní komory o přijetí člena burzy a doklady podle odstavce 4 písm. d), e), f) a h).

(6) Burza může za podmínek stanovených zvláštním právním předpisem organizovat regulovaný trh a provozovat mnohostranný obchodní systém podle zvláštního právního předpisu s komoditními deriváty, které jsou investičním nástrojem podle zvláštního právního předpisu[1)].

§ 5a

(1) Za bezúhonného se pro účely tohoto zákona nepovažuje osoba, která byla pravomocně odsouzena za trestný čin spáchaný úmyslně, jestliže byl tento trestný čin spáchán v souvislosti s podnikáním anebo s předmětem a druhem burzovních obchodů, které mají být na burze provozovány, pokud se na ni nehledí, jako by nebyla odsouzena[17)].

[15)] § 26e zákona č. 592/1992 Sb., o pojistném na všeobecné zdravotní pojištění, ve znění pozdějších předpisů.
[16)] § 22d zákona č. 589/1992 Sb., o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, ve znění pozdějších předpisů.

(2) U právnické osoby musí podmínku bezúhonnosti podle odstavce 1 splňovat osoba, která je

a) statutárním orgánem burzy nebo jeho členem,
b) prokuristou burzy,
c) generálním ředitelem burzy nebo jiným zaměstnancem se srovnatelnou působností.

(3) Bezúhonnost se prokazuje výpisem ~~z evidence Rejstříku~~ **z rejstříku** trestů. Příslušný orgán státní správy si za účelem doložení bezúhonnosti vyžádá podle zvláštního právního předpisu[18)] výpis ~~z evidence Rejstříku~~ **z rejstříku** trestů. Žádost o vydání výpisu ~~z evidence Rejstříku~~ **z rejstříku** trestů a výpis ~~z evidence Rejstříku~~ **z rejstříku** trestů se předává v elektronické podobě, a to způsobem umožňujícím dálkový přístup. Fyzická osoba, která není státním občanem České republiky, dokládá bezúhonnost ~~výpisem z evidence obdobné Rejstříku~~ **dokladem obdobným výpisu z rejstříku** trestů vydaným státem, jehož je fyzická osoba občanem, jakož i doklady vydanými státy, ve kterých se déle než 3 měsíce nepřetržitě zdržovala v předcházejících 3 letech. Výpisy dokladující bezúhonnost nesmí být starší 3 měsíců. Písemnosti vyhotovené v cizím jazyce se příslušnému orgánu státní správy předkládají v originálním znění a současně v úředně ověřeném překladu do jazyka českého.

(4) Pokud má být zakladatelem nebo členem burzy právnická osoba, musí být bezúhonná. Za bezúhonnou se pro účely tohoto zákona nepovažuje právnická osoba, která byla odsouzena pro úmyslný trestný čin, pokud se na ni nehledí, jako by nebyla odsouzena.

(5) Za účelem doložení bezúhonnosti právnické osoby si příslušný orgán státní správy vyžádá podle zvláštního právního předpisu[18)] výpis ~~z evidence Rejstříku~~ **z rejstříku** trestů. Žádost o vydání výpisu ~~z evidence Rejstříku~~ **z rejstříku** trestů a výpis ~~z evidence Rejstříku~~ **z rejstříku** trestů se předávají v elektronické podobě, a to způsobem umožňujícím dálkový přístup. V případě, že právnická osoba nemá sídlo na území České republiky, předloží výpis ~~z evidence Rejstříku~~ **z rejstříku** trestů nebo odpovídající doklad vydaný příslušným orgánem státu, ve kterém má sídlo

***

§ 8a

Provoz burzy

(1) Burza je povinna:

a) řádně a průběžně organizovat burzovní obchody v rozsahu uděleného povolení,
b) vést seznam osob, které pro burzu vykonávají činnost a mají přístup k informacím týkajícím se činnosti burzy, na které se vztahuje požadavek mlčenlivosti,
c) průběžně kontrolovat, zda jsou členy burzy, dohodci a jinými osobami oprávněnými k burzovním obchodům, plněny povinnosti jim stanovené tímto zákonem, statutem a vnitřními předpisy burzy,
d) vyloučit člena burzy, s výjimkou člena burzy podle § 17 odst. 1 písm. b), který přestal splňovat podmínky uvedené v § 5 odst. 2 písm. a) a b), nejpozději do 30 dnů ode dne, kdy se burza dozvěděla, že člen burzy přestal podmínky splňovat; pravomoc burzy k vyloučení člena burzy podle § 19 odst. 2 tím není dotčena,
e) uložit do sbírky listin obchodního rejstříku platné znění statutu a uveřejnit platné znění statutu a řádu burzovního rozhodčího soudu, pokud je zřízen, nejpozději do 30 dnů ode dne nabytí právní moci povolení jejich změny, způsobem umožňujícím dálkový přístup a zpřístupnit je ve svém sídle k nahlédnutí,

f) řádně zabezpečit působení burzovního rozhodčího soudu, pokud je zřízen,
g) zpracovat výroční zprávu o činnosti burzy nejpozději do 3 měsíců ~~po skončení předcházejícího kalendářního roku~~ **od konce individuálního účetního období**, uveřejnit ji nejpozději do 6 měsíců ~~po skončení předcházejícího kalendářního roku~~ **od konce individuálního účetního období** způsobem umožňujícím dálkový přístup a zpřístupnit ji ve svém sídle k nahlédnutí.

(2) Výroční zpráva o činnosti burzy obsahuje alespoň:

a) informace o vývoji výkonnosti, činnosti a stávajícím hospodářském postavení burzy,
b) seznam členů burzy,
c) popis organizační struktury burzy,
d) seznam činností, jejichž výkonem burza pověřila třetí osobu,
e) výčet a objem skutečně obchodovaných komodit a komoditních derivátů na burze a počet burzovních dní,
f) seznam soukromých a burzovních dohodců,
~~g) účetní závěrku, případně zprávu auditora, a další údaje podle zvláštního právního předpisu[19)],~~
g) řádnou individuální účetní závěrku a případně zprávu auditora o povinném auditu,
h) informace o činnosti burzovního rozhodčího soudu, pokud je zřízen.

(3) Vyhotovuje-li burza zprávu vedení, tato zpráva může být součástí výroční zprávy o činnosti burzy; v tomto případě zpráva vedení nahrazuje informace podle odstavce 2 písm. a).

(4) Individuálním účetním obdobím burzy je kalendářní rok.

~~19) Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.~~

K části sedmnácté návrhu zákona – změna zákona o Státním fondu kultury České republiky

Platné znění zákona č. 239/1992 Sb., o Státním fondu kultury České republiky
s vyznačením navrhovaných změn a doplnění k 1. lednu 2028

***

§ 5

(1) Rada posuzuje zejména

a) zásadní otázky tvorby a užití prostředků Fondu,
b) návrh ročního rozpočtu příjmů a výdajů Fondu a návrh závěrečného účtu Fondu.

(2) Rada rozhoduje o žádostech o poskytnutí prostředků Fondu podle § 10.

~~(3) Rada schvaluje účetní závěrku Fondu sestavenou k rozvahovému dni.~~

(3) Rada schvaluje řádnou individuální účetní závěrku Fondu.

§ 6

(1) Správce Fondu sestavuje pro každý rozpočtový rok návrh rozpočtu příjmů a výdajů, přehled pohledávek a závazků a závěrečný účet Fondu, který předkládá ministerstvu financí České republiky ve lhůtách stanovených pro sestavování státního rozpočtu České republiky (dále jen "státní rozpočet") a státního závěrečného účtu České republiky (dále jen "státní závěrečný účet").

(2) Návrh rozpočtu Fondu předkládá Ministerstvo financí vládě vždy do 31. srpna a ta jej po případných změnách, které v něm provede, předkládá spolu s návrhem státního rozpočtu ke schválení Poslanecké sněmovně. Správce Fondu stanoví v návrhu rozpočtu Fondu jeho celkové výdaje jako částku podle zvláštního zákona.[1a)]

(3) Se závěrečným účtem Fondu předkládá správce Fondu vyhodnocení prostředků Fondem vynaložených.

(4) Fond ~~vede účetnictví podle zákona o účetnictví a zpracovává účetní závěrku, kterou ověřuje auditor~~ **má povinnost auditu účetní závěrky**. Náklady s tím spojené nese Fond.

[1a)] § 8b odst. 3 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění zákona č. 482/2004 Sb.

K části osmnácté návrhu zákona – změna zákona o resortních, oborových, podnikových a dalších zdravotních pojišťovnách

Platné znění zákona č. 280/1992 Sb., o resortních, oborových, podnikových a dalších zdravotních pojišťovnách
s vyznačením navrhovaných změn a doplnění k 1. lednu 2028

***

§ 4b

Statut zaměstnanecké pojišťovny obsahuje zejména rozsah činnosti zaměstnanecké pojišťovny, obecné zaměření zdravotní politiky, zásady hospodaření a způsob ~~zveřejňování výroční zprávy zaměstnanecké pojišťovny~~ **uveřejnění řádné účetní závěrky, zprávy vedení a dalších zpráv vyhotovovaných podle zákona o účetnictví a zprávy auditora o povinném auditu**.

***

§ 6

Zánik a zrušení zaměstnanecké pojišťovny

(1) Zaměstnanecká pojišťovna zaniká ke dni výmazu z obchodního rejstříku. Návrh na výmaz podává zanikající zdravotní pojišťovna nebo likvidátor. Zániku zaměstnanecké pojišťovny předchází její zrušení bez likvidace nebo s likvidací.

(2) Bez likvidace se zaměstnanecká pojišťovna zrušuje

a) sloučením se Všeobecnou zdravotní pojišťovnou České republiky, nebo
b) sloučením s jinou zaměstnaneckou pojišťovnou.

(3) Sloučení se Všeobecnou zdravotní pojišťovnou České republiky oznámí zrušovaná zaměstnanecká pojišťovna neprodleně Ministerstvu zdravotnictví. Sloučení zaměstnaneckých pojišťoven schvaluje vláda na základě vyjádření Ministerstva zdravotnictví a Ministerstva financí. Se žádostí o povolení předkládají zaměstnanecké pojišťovny nový zdravotně pojistný plán. Zaměstnanecké pojišťovny jsou povinny doložit, že budou splňovat podmínky požadované k udělení povolení k provádění všeobecného zdravotního pojištění, s výjimkou podmínky podle § 4a.

(4) Při sloučení přechází veškerý majetek, závazky a pohledávky na Všeobecnou zdravotní pojišťovnu České republiky nebo na zaměstnaneckou pojišťovnu, s níž se zrušovaná zaměstnanecká pojišťovna slučuje. Ke Všeobecné zdravotní pojišťovně České republiky nebo k zaměstnanecké pojišťovně, s níž se zrušovaná zaměstnanecká pojišťovna slučuje, přecházejí rovněž všichni pojištěnci zrušované zaměstnanecké pojišťovny. Všeobecné zdravotní pojišťovně České republiky nebo zaměstnanecké pojišťovně, s níž se zrušovaná zaměstnanecká pojišťovna slučuje, může být poskytnuta návratná finanční výpomoc ze státního rozpočtu maximálně do výše převzatých závazků. Žádost o návratnou finanční výpomoc předkládá Všeobecná zdravotní pojišťovna České republiky nebo zaměstnanecká pojišťovna Ministerstvu zdravotnictví. O poskytnutí návratné finanční výpomoci a její výši rozhoduje vláda na návrh předložený ministrem zdravotnictví po projednání s ministrem financí. Poskytnutá návratná

finanční výpomoc se použije k úhradě závazků zrušované zaměstnanecké pojišťovny vůči poskytovatelům, pojištěncům, nebo státu.

(5) Vláda neschválí sloučení zaměstnaneckých pojišťoven, pokud by jím byl ohrožen veřejný zájem na zajištění kvality a dostupnosti hrazených služeb, fungování systému zdravotnictví a jeho stabilita v rámci finančních možností systému veřejného zdravotního pojištění.

(6) V případě sloučení určené zdravotní pojišťovny podle zákona o veřejném zdravotním pojištění, při němž dochází k jejímu zrušení, neschválí vláda sloučení zaměstnaneckých pojišťoven, pokud by jím bylo ohroženo plnění povinností určené zdravotní pojišťovny podle tohoto zákona a jiných právních předpisů. Na žádost určené zdravotní pojišťovny, s níž se slučuje zrušovaná určená zdravotní pojišťovna, může být poskytnuta návratná finanční výpomoc ze státního rozpočtu podle odstavce 4, aby závazky zrušované určené zdravotní pojišťovny neohrozily kontinuitu plnění povinností podle tohoto zákona a jiných právních předpisů. V případě žádosti o sloučení určené zdravotní pojišťovny předá Ministerstvo zdravotnictví a Ministerstvo financí Ministerstvu obrany informace o hospodaření zdravotních pojišťoven, které mají k dispozici podle zákona o Všeobecné zdravotní pojišťovně České republiky a podle tohoto zákona.

(7) Oznámení o sloučení jsou povinny zaměstnanecké pojišťovny neprodleně předat Centrálnímu registru pojištěnců vedenému Všeobecnou zdravotní pojišťovnou České republiky. Současně s oznámením jsou povinny předat Centrálnímu registru pojištěnců též povolení podle odstavce 3, pokud ho bylo ke sloučení třeba.

(8) Zaměstnanecká pojišťovna se zrušuje s likvidací, jestliže:

a) jí bylo Ministerstvem zdravotnictví odejmuto povolení k provádění všeobecného zdravotního pojištění, nebo
b) o to zaměstnanecká pojišťovna Ministerstvo zdravotnictví požádá.

(9) Ministerstvo zdravotnictví může odejmout povolení podle odstavce 6 písm. a), jestliže:

a) opatření uložená Ministerstvem zdravotnictví k nápravě nedostatků v hospodaření, zejména pokud jde o platební způsobilost zaměstnanecké pojišťovny, nesplnila svůj účel a tento účel nemohl být splněn ani zavedením nucené správy, nebo
b) nucená správa nesplnila svůj účel, nebo
c) vláda opakovaně neschválila zdravotně pojistný plán nebo opakovaně neschválila ~~výroční zprávu~~ **řádnou účetní závěrku nebo zprávu vedení** zaměstnanecké pojišťovny, nebo
d) pokud zaměstnanecká pojišťovna závažným způsobem porušuje právní předpisy, nebo
e) zaměstnanecká pojišťovna nesplnila své závazky podle § 4 odst. 2 písm. c), d) a f).

§ 6a

Likvidace zaměstnanecké pojišťovny

(1) Vstup zaměstnanecké pojišťovny do likvidace se zapisuje na návrh Ministerstva zdravotnictví do obchodního rejstříku. Po dobu likvidace se užívá název zaměstnanecké pojišťovny s dovětkem "v likvidaci".

(2) Ode dne zápisu do obchodního rejstříku jedná jménem zaměstnanecké pojišťovny v likvidaci likvidátor, popřípadě likvidátoři, které jmenuje Ministerstvo zdravotnictví. Likvidátor je povinen nejpozději následující pracovní den oznámit den vstupu zaměstnanecké pojišťovny do likvidace Centrálnímu registru pojištěnců a informovat veřejnost o dni vstupu do likvidace prostřednictvím sdělovacích prostředků. Likvidátor je dále povinen sestavit ke dni vstupu

zaměstnanecké pojišťovny do likvidace likvidační účetní rozvahu a přehled o majetku zaměstnanecké pojišťovny a předat tyto údaje Ministerstvu zdravotnictví.

(3) Likvidátor provádí jen úkony, které směřují k likvidaci zaměstnanecké pojišťovny. Při výkonu této působnosti provádí zejména úhrady poskytovatelům, popřípadě dalším subjektům, které poskytly pojištěncům likvidované zdravotní pojišťovny zdravotní služby hrazené z veřejného zdravotního pojištění podle zákona o veřejném zdravotním pojištění (dále jen „hrazené služby“). K úhradě poskytnutých hrazených služeb je oprávněn použít prostředky základního fondu, rezervního fondu, popřípadě dalších fondů zřízených zaměstnaneckou pojišťovnou.

(4) Jestliže likvidátor zjistí předlužení zaměstnanecké pojišťovny, podá bez zbytečného odkladu insolvenční návrh.

(5) ~~Ke dni skončení likvidace sestaví likvidátor účetní závěrku a předloží ji~~ **Likvidátor předloží řádnou individuální účetní závěrku za účetní období končící dnem vyhotovení konečné zprávy o průběhu likvidace** Ministerstvu zdravotnictví ke schválení spolu s konečnou zprávou o průběhu likvidace. Současně navrhne převedení zbývajících prostředků základního fondu a rezervního fondu na zvláštní účet Všeobecné zdravotní pojišťovny České republiky k přerozdělení. Likvidátor dále předloží návrh na převedení majetkového zůstatku, pokud z likvidace takový zůstatek vyplynul, žadateli o povolení podle § 3, který uhradil náklady spojené se založením zaměstnanecké pojišťovny, nebo jeho právnímu nástupci; majetkový zůstatek může být převeden pouze do výše prostředků, které žadatel prokazatelně vložil do zaměstnanecké pojišťovny. Neexistuje-li žadatel o povolení podle § 3 ani jeho právní nástupce nebo pokud žadateli nebo právnímu nástupci nebyl převeden celý majetkový zůstatek, navrhne převedení majetkového zůstatku nebo zbývající části majetkového zůstatku na zvláštní účet Všeobecné zdravotní pojišťovny České republiky k přerozdělení. Po schválení **řádné individuální** účetní závěrky, konečné zprávy a návrhu na převedení prostředků Ministerstvem zdravotnictví likvidátor tento převod provede.

(6) Do 30 dnů po skončení likvidace zaměstnanecké pojišťovny podá likvidátor rejstříkovému soudu návrh na výmaz zaměstnanecké pojišťovny z obchodního rejstříku.

(7) Odměnu likvidátora určuje Ministerstvo zdravotnictví.

***

§ 10

(1) Orgány zaměstnanecké pojišťovny jsou ředitel zaměstnanecké pojišťovny, Správní rada a Dozorčí rada.

(2) Správní rada zaměstnanecké pojišťovny rozhoduje o

a) schválení návrhu zdravotně pojistného plánu, výhledu, účetní závěrky a ~~návrhu výroční zprávy~~ **zprávy vedení**,
b) schválení zásad smluvní politiky,
c) žádosti zaměstnanecké pojišťovny o úvěr,
d) nákupu nemovitostí ~~v pořizovací ceně vyšší~~ **s pořizovacími výdaji vyššími** než 2 000 000 Kč,
e) nákupu hmotného a nehmotného ~~majetku v pořizovací ceně vyšší~~ **aktiva s pořizovacím výdajem vyšším** než 2 000 000 Kč,

f) zahájení zadávání podlimitních a nadlimitních veřejných zakázek na služby podle zákona o veřejných zakázkách[24)],
g) převzetí ručitelského závazku,
h) použití prostředků provozního fondu na zvýšení základního kapitálu pojišťoven vykonávajících činnost v souladu se zvláštním právním předpisem[27)], v nichž má zaměstnanecká pojišťovna majetkovou účast,
i) o návrhu na podání žádosti o povolení sloučení zaměstnaneckých pojišťoven,
j) dalších důležitých věcech, které souvisí s činností zaměstnanecké pojišťovny a které si k rozhodování vyhradí.

(3) Správní rada zaměstnanecké pojišťovny rozhoduje hlasováním. K přijetí rozhodnutí Správní rady podle odstavce 2 písm. a), c), g) až h) je třeba souhlasu nadpoloviční většiny všech členů Správní rady zaměstnanecké pojišťovny. K přijetí rozhodnutí Správní rady podle odstavce 2 písm. i) je třeba souhlasu dvoutřetinové většiny všech členů Správní rady zaměstnanecké pojišťovny. K ostatním rozhodnutím Správní rady podle odstavce 2 je třeba souhlasu nadpoloviční většiny přítomných členů. Správní rada je usnášeníschopná, jestliže je přítomna nadpoloviční většina všech jejích členů.

(4) Dozorčí rada zaměstnanecké pojišťovny dohlíží na dodržování právních předpisů a vnitřních předpisů a celkové hospodaření zaměstnanecké pojišťovny. Za tím účelem jsou její členové oprávněni nahlížet do veškerých dokumentů zaměstnanecké pojišťovny a zjišťovat stav a způsob hospodaření zaměstnanecké pojišťovny.

(5) Dozorčí rada zaměstnanecké pojišťovny projednává návrh zdravotně pojistného plánu, účetní závěrku a ~~návrh výroční zprávy~~ **zprávu vedení** a své stanovisko předkládá Správní radě.

(6) Dozorčí rada rozhoduje hlasováním. K přijetí rozhodnutí Dozorčí rady je třeba souhlasu nadpoloviční většiny všech členů Dozorčí rady.

(7) Člen Správní rady nemůže být současně členem Dozorčí rady a naopak. Člen Správní rady nemůže být členem Dozorčí rady ani ve čtyřletém funkčním období následujícím po skončení jeho členství ve Správní radě; to platí i pro člena Dozorčí rady v případě jeho členství ve Správní radě. Členem Správní rady nebo Dozorčí rady se dále nemůže stát osoba, která v posledních 5 letech vykonávala funkci ředitele, člena Správní rady nebo člena Dozorčí rady jiné zaměstnanecké pojišťovny, která byla zrušena s likvidací podle § 6 odst. 7.

(8) Funkční období člena orgánu zaměstnanecké pojišťovny činí 4 roky, není-li dále stanoveno jinak, a začíná prvním dnem po skončení funkčního období předchozího člena orgánu, na jehož místo nastupuje postupem podle § 10a odst. 4 písm. a), nebo prvním dnem po dni, kdy byl zvolen členem orgánu v případě podle § 10a odst. 4 písm. b). Funkční období náhradníka trvá nejdéle do skončení funkčního období voleného člena orgánu, na jehož místo nastoupil. Člena orgánu jmenovaného vládou lze z funkce odvolat i před uplynutím funkčního období.

(9) Člen Správní rady a Dozorčí rady nevykonává svou funkci v pracovněprávním vztahu k zaměstnanecké pojišťovně; má nárok na náhradu výdajů spojených s výkonem funkce a za výkon funkce mu lze poskytnout odměnu ve výši stanovené ve zdravotně pojistném plánu.

(10) Pravidla jednání a způsob rozhodování orgánů zaměstnanecké pojišťovny upraví statut zaměstnanecké pojišťovny.

[24)] Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů.
[27)] Zákon č. 277/2009 Sb., o pojišťovnictví, ve znění pozdějších předpisů.

(11) Členem orgánu zaměstnanecké pojišťovny nesmí být osoba, která

a) je vedoucím zaměstnancem nebo členem orgánu jiné zdravotní pojišťovny; členství v orgánu jiné zdravotní pojišťovny není překážkou, je-li člen jmenován vládou,
b) je distributorem léčivých přípravků nebo zdravotnických prostředků, nebo výrobcem léčivých přípravků nebo zdravotnických prostředků,
c) je společníkem, statutárním orgánem nebo členem orgánu právnické osoby, která je distributorem léčivých přípravků nebo zdravotnických prostředků, nebo výrobcem léčivých přípravků nebo zdravotnických prostředků,
d) je poskytovatelem, s nímž zaměstnanecká pojišťovna uzavřela smlouvu o poskytování a úhradě hrazených služeb, a poskytování hrazených služeb je převažující činností této osoby,
e) je společníkem, statutárním orgánem nebo členem orgánu právnické osoby poskytující zdravotní služby podle zákona o zdravotních službách, s níž zaměstnanecká pojišťovna uzavřela smlouvu o poskytování a úhradě hrazených služeb, a poskytování hrazených služeb je převažující činností této osoby,
f) je společníkem, statutárním orgánem nebo členem orgánu právnické osoby, která je dodavatelem zboží nebo služeb zaměstnanecké pojišťovně, nebo
g) jako podnikající fyzická osoba dodává zboží nebo služby zaměstnanecké pojišťovně.

(12) Neexistenci překážek podle odstavců 7 a 11 osvědčuje osoba čestným prohlášením. V čestném prohlášení je osoba povinna uvést pravdivé údaje, opatřit jej podpisem a doručit zaměstnanecké pojišťovně nejpozději v den předcházející dni začátku výkonu funkce, jinak osobě funkce člena orgánu zaměstnanecké pojišťovny zaniká.

(13) Členem orgánu zaměstnanecké pojišťovny anebo jeho náhradníkem může být jen bezúhonná osoba, která dosáhla věku nejméně 25 let.

(14) Volený člen orgánu zaměstnanecké pojišťovny je povinen bez zbytečného odkladu oznámit zaměstnanecké pojišťovně, že u něj nastala některá ze skutečností uvedených v odstavci 11, která brání výkonu funkce člena orgánu zaměstnanecké pojišťovny. Jde-li o člena orgánu, který byl jmenován, je povinen tuto skutečnost bez zbytečného odkladu oznámit zaměstnanecké pojišťovně a tomu, kdo navrhl vládě jeho jmenování.

(15) Výkon funkce člena orgánu zaměstnanecké pojišťovny končí

a) uplynutím funkčního období,
b) odvoláním,
c) dnem doručení písemného prohlášení o vzdání se funkce nebo dnem učinění oznámení podle odstavce 14 zaměstnanecké pojišťovně,
d) dnem, kdy se stal volený člen orgánu zaměstnanecké pojišťovny pojištěncem jiné zdravotní pojišťovny,
e) dnem nabytí právní moci rozsudku o omezení svéprávnosti,
f) dnem nabytí právní moci rozsudku, kterým byl odsouzen pro trestný čin uvedený v § 9a odst. 4,
g) smrtí, prohlášením za mrtvého nebo dnem prohlášení za nezvěstného, nebo
h) dnem nabytí právní moci rozhodnutí o spáchání přestupku podle § 22d odst. 1 písm. a) nebo c).

***

§ 15

(1) Zaměstnanecká pojišťovna každý kalendářní rok sestavuje zdravotně pojistný plán a výhled. Při sestavování zdravotně pojistného plánu se vychází z výhledu.

(2) Zdravotně pojistný plán je zpravidla sestavován jako vyrovnaný, přičemž vyrovnaným zdravotně pojistným plánem se pro účely tohoto zákona rozumí takový plán, ve kterém plánované výdaje nepřekračují součet plánovaných příjmů.

(3) Zdravotně pojistný plán může být sestaven jako

a) přebytkový, jestliže je část příjmů daného roku určena k využití až v následujících letech; tyto příjmy musí být v takovém zdravotně pojistném plánu vymezeny, nebo
b) schodkový, jestliže je schodek možné uhradit finančními zůstatky na fondech z minulých let; způsob úhrady musí být v takovém zdravotně pojistném plánu vymezen.

(4) Zaměstnanecká pojišťovna hospodaří v souladu se schváleným zdravotně pojistným plánem nebo provizoriem.

~~(5) Zaměstnanecká pojišťovna je povinna zajistit prostřednictvím auditora[26)] nebo právnické osoby, která je zapsána v seznamu auditorů[26)], (dále jen "auditor")~~

~~a) ověření účetní závěrky zaměstnanecké pojišťovny,~~
~~b) ověření návrhu výroční zprávy zaměstnanecké pojišťovny za příslušný rok.~~

~~(6)~~**(5)** Zaměstnanecká pojišťovna je povinna v návaznosti na termíny stanovené jiným zákonem pro předkládání návrhu státního rozpočtu a státního závěrečného účtu předložit Ministerstvu zdravotnictví a Ministerstvu financí návrh zdravotně pojistného plánu na následující kalendářní rok, ~~účetní závěrku, návrh výroční zprávy za minulý kalendářní rok včetně zprávy auditora~~ **řádnou účetní závěrku, zprávu vedení za uplynulé účetní období, zprávu auditora o povinném auditu** a pro informaci také výhled.

~~(7)~~**(6)** Zdravotně pojistný plán a výhled obsahují údaje o zaměstnanecké pojišťovně, plán příjmů a výdajů zaměstnanecké pojišťovny včetně členění podle jednotlivých fondů, předpokládaný vývoj struktury pojištěnců, údaje o rozsahu hrazených služeb zajišťovaných zaměstnaneckou pojišťovnou, plán vývoje sítě smluvních poskytovatelů hrazených služeb včetně informace o zajištění dostupnosti hrazených služeb a plán provozních nákladů. Podrobnou strukturu obsahu informací podle věty první a způsob předkládání zdravotně pojistného plánu a výhledu stanoví Ministerstvo zdravotnictví společně s Ministerstvem financí vyhláškou.

~~(8)~~**(7)** Ministerstvo zdravotnictví a Ministerstvo financí posoudí předložený návrh zdravotně pojistného plánu z hlediska souladu s právními předpisy a z hlediska souladu s veřejným zájmem podle zákona o veřejném zdravotním pojištění.

~~(9)~~**(8)** V případě, kdy Ministerstvo zdravotnictví a Ministerstvo financí po posouzení souladu návrhu zdravotně pojistného plánu s právními předpisy a veřejným zájmem podle zákona o veřejném zdravotním pojištění zjistí, že návrh zdravotně pojistného plánu není s těmito hledisky v rozporu, předloží návrh zdravotně pojistného plánu vládě.

~~(10)~~**(9)** V případě, kdy Ministerstvo zdravotnictví a Ministerstvo financí zjistí, že návrh zdravotně pojistného plánu odporuje právním předpisům anebo veřejnému zájmu podle zákona o veřejném zdravotním pojištění, vrátí zaměstnanecké pojišťovně návrh zdravotně pojistného

---

~~[26)] Zákon č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů (zákon o auditorech), ve znění pozdějších předpisů.~~

plánu s výzvou k přepracování. Zaměstnanecká pojišťovna předloží přepracovaný návrh zdravotně pojistného plánu do 30 dnů ode dne doručení výzvy.

~~(11)~~**(10)** Návrh zdravotně pojistného plánu, ~~účetní závěrku a návrh výroční zprávy za minulý rok~~ **řádnou účetní závěrku a zprávu vedení za uplynulé účetní období** schvaluje na návrh vlády Poslanecká sněmovna Parlamentu v návaznosti na termíny projednávání návrhu státního rozpočtu a státního závěrečného účtu.

~~(12)~~**(11)** Nebude-li zdravotně pojistný plán zaměstnanecké pojišťovny schválen před 1. lednem příslušného kalendářního roku, řídí se činnost zaměstnanecké pojišťovny do schválení zdravotně pojistného plánu provizoriem stanoveným Ministerstvem zdravotnictví v dohodě s Ministerstvem financí. Základem pro stanovení provizoria je návrh zdravotně pojistného plánu na příslušný kalendářní rok.

~~(13)~~**(12)** Schválený zdravotně pojistný plán, nebo do schválení zdravotně pojistného plánu provizorium, ~~výroční zprávu a účetní závěrku zaměstnanecká pojišťovna zveřejní~~ **zprávu vedení a řádnou účetní závěrku schválené Poslaneckou sněmovnou Parlamentu zaměstnanecká pojišťovna uveřejní** na svých internetových stránkách.

~~(14)~~**(13)** Při uplatnění opatření podle zákona o pravidlech rozpočtové odpovědnosti může být zdravotně pojistný plán navržen podle odstavce 3 písm. b) jen v případě, že schodek bude možné uhradit nejvýše jednou třetinou finančních zůstatků zaměstnanecké pojišťovny z minulých let nebo návratnou finanční výpomocí.

§ 16

Fondy zaměstnanecké pojišťovny

(1) Zaměstnanecká pojišťovna vytváří a spravuje

a) základní fond zdravotního pojištění,
b) fond obecně prospěšných činností ve zdravotních službách a veřejném zdravotním pojištění (dále jen „fond obecně prospěšných činností“),
c) provozní fond,
d) sociální fond,
e) fond investičního majetku,
f) fond reprodukce investičního majetku,
g) fond prevence.

(2) Určená zdravotní pojišťovna podle zákona o veřejném zdravotním pojištění vytváří a spravuje vedle fondů uvedených v odstavci 1 fond zprostředkování úhrady zdravotních služeb hrazených Ministerstvem obrany podle zvláštního právního předpisu.[16a)]

(3) Určená zdravotní pojišťovna zdravotní pojišťovna podle zákona o veřejném zdravotním pojištění může vytvářet fond pro úhradu preventivní péče poskytované nad rámec hrazených služeb pro vojáky v činné službě a žáky vojenských škol.

(4) Zaměstnanecká pojišťovna je povinna zabezpečit oddělenou evidenci fondů a oddělenou evidenci majetku a používání prostředků. ~~Zaměstnanecká pojišťovna je povinna vést účetnictví podle zvláštní účtové osnovy a postupů účtování pro zdravotní pojišťovny, které vydá Ministerstvo financí.~~

[16a)] § 11 odst. 3 zákona č. 48/1997 Sb., ve znění zákona č. 225/1999 Sb.

(5) Ministerstvo financí po projednání s Ministerstvem zdravotnictví stanoví právním předpisem podrobnější vymezení okruhu a výše příjmů a výdajů fondů uvedených v odstavci 1, podmínky jejich tvorby, užití, přípustnosti vzájemných převodů finančních prostředků a hospodaření s nimi, limit nákladů na činnost zaměstnanecké pojišťovny, s výjimkou nákladů na činnosti podle § 8, krytých ze zdrojů základního fondu, a to z prostředků získaných z pojistného na veřejné zdravotní pojištění po přerozdělení, z výnosu penále, pokut, přirážek k pojistnému a náhrad škod, které smí zaměstnanecká pojišťovna použít k tvorbě provozního fondu za každé účetní období, včetně postupu propočtu tohoto limitu. Ministerstvo financí po projednání s Ministerstvem zdravotnictví a s Ministerstvem obrany stanoví vyhláškou podrobné podmínky tvorby a užití finančních prostředků fondů uvedených v odstavcích 2 a 3.

(6) Pokutu uloženou podle tohoto zákona nebo zvláštního právního předpisu je zaměstnanecká pojišťovna povinna hradit z prostředků provozního fondu.

***

§ 22e

Přestupky právnických osob

(1) Zaměstnanecká pojišťovna se dopustí přestupku tím, že

a) provádí nábor pojištěnců v rozporu s § 5 odst. 4,
b) nepodá Ministerstvu zdravotnictví nebo Ministerstvu financí zprávu o svém hospodaření podle § 7 odst. 1,
c) neposkytne Ministerstvu zdravotnictví, Ministerstvu financí nebo Českému statistickému úřadu na jejich žádost informace z informačního systému zaměstnanecké pojišťovny podle § 14a,
d) nepředloží Ministerstvu zdravotnictví nebo Ministerstvu financí návrh zdravotně pojistného plánu, ~~účetní závěrku, návrh výroční zprávy za minulý kalendářní rok nebo zprávu auditora podle § 15 odst. 2~~ **řádnou účetní závěrku, zprávu vedení za uplynulé účetní období nebo zprávu auditora o povinném auditu podle § 15 odst. 5**, nebo
e) v rozporu s § 19 odst. 3 zřídí nebo provozuje poskytovatele nebo podniká s prostředky plynoucími z veřejného zdravotního pojištění.

(2) Za přestupek lze uložit pokutu do

a) 200 000 Kč, jde-li o přestupek podle odstavce 1 písm. b),
b) 1 000 000 Kč, jde-li o přestupek podle odstavce 1 písm. d) nebo e),
c) 2 000 000 Kč, jde-li o přestupek podle odstavce 1 písm. c),
d) 5 000 000 Kč, jde-li o přestupek podle odstavce 1 písm. a).

K části devatenácté návrhu zákona – změna zákona o Hospodářské komoře České republiky a Agrární komoře České republiky

Platné znění zákona č. 301/1992 Sb., o Hospodářské komoře České republiky a Agrární komoře České republiky
s vyznačením navrhovaných změn a doplnění k 1. lednu 2028

***

§ 13

Sněm komory

(1) Sněm komory je nejvyšším orgánem komory. Tvoří jej všeobecná sněmovna složená ze zástupců okresních komor a sněmovna společenstev složená ze zástupců společenstev. Každý zástupce má jeden hlas.

(2) Sněm komory

a) rozhoduje o statutu, volebním a jednacím řádu komory
a o volebním a jednacím řádu okresních komor,
b) stanoví hlavní úkoly komory,
c) volí a odvolává prezidenta, viceprezidenty, členy představenstva komory, dozorčí radu komory a členy smírčí komise komory z řad členů komory,
d) schvaluje výši a způsob placení členských příspěvků (dále jen "příspěvkový řád") a rozhoduje o udělení výjimek z jejich placení,
e) schvaluje rozpočet komory, ~~roční~~ účetní závěrku a zprávu představenstva komory a dozorčí rady komory o činnosti a hospodaření komory,
f) rozhoduje o pozastaveném rozhodnutí představenstva komory,
g) schvaluje zásady odměňování pracovníků komory,
h) rozhoduje o dalších záležitostech, které si vyhradí.

(3) Sněm komory je schopen se platně usnášet, je-li přítomna nadpoloviční většina zástupců zvolených do všeobecné sněmovny a nadpoloviční většina zástupců zvolených do sněmovny společenstev. K platnosti usnesení sněmovny je třeba souhlasu nadpoloviční většiny přítomných zástupců zvolených do příslušné sněmovny. Sněmovny hlasují odděleně, nestanoví-li tento zákon jinak.

(4) Prezidenta, viceprezidenty, dozorčí radu a členy smírčí komise volí obě sněmovny společně. Členy představenstva volí sněm tak, že každá sněmovna volí polovinu z počtu členů představenstva.

(5) Volba prezidenta se koná tajnou volbou. Statut může stanovit odchylky od odstavce 3.

(6) Dojde-li k nesouhlasnému rozhodnutí sněmoven, svolá prezident komory dohodovací jednání sněmoven. Postup dohodovacího jednání upraví statut komory.

(7) Sněm komory svolává představenstvo komory nejméně jednou ročně. Představenstvo je povinno sněm komory svolat vždy, požádá-li o to písemně nejméně jedna třetina okresních komor, společenstev nebo jedna desetina zástupců okresních komor nebo zástupců společenstev nebo dozorčí rada komory, a to nejpozději do tří měsíců.

K části dvacáté návrhu zákona – změna zákona o dani z nemovitých věcí

Platné znění zákona č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitých věcí
s vyznačením navrhovaných změn a doplnění k 1. lednu 2028

ČÁST PRVNÍ

OBECNÁ USTANOVENÍ

***

§ 1a

Druh pozemku a způsob využití nemovité věci

(1) Pro účely daně z nemovitých věcí se rozumí

a) budovou garáže zdanitelná stavba se způsobem využití garáž,
b) budovou pro rodinnou rekreaci zdanitelná stavba se způsobem využití stavba pro rodinnou rekreaci, budova rodinného domu užívaná pro rodinnou rekreaci a objekt k bydlení užívaný pro rodinnou rekreaci,
c) lesním pozemkem pozemek druhu lesní pozemek,
d) ostatní plochou pozemek druhu ostatní plocha,
e) pozemkem orné půdy pozemek druhu orná půda,
f) pozemkem chmelnic pozemek druhu chmelnice,
g) pozemkem vinic pozemek druhu vinice,
h) pozemkem zahrad pozemek druhu zahrada,
i) pozemkem ovocných sadů pozemek druhu ovocný sad,
j) pozemkem trvalých travních porostů pozemek druhu trvalý travní porost,
k) stavebním pozemkem pozemek nebo jeho část, které jsou určené podle pravomocného povolení stavby podle stavebního zákona k zastavění zdanitelnou stavbou, a to v rozsahu výměry pozemku v m^2 odpovídající zastavěné ploše nadzemní části stavby,
l) vodní plochou pozemek druhu vodní plocha,
m) zastavěnou plochou a nádvořím pozemek druhu zastavěná plocha a nádvoří,
n) zemědělským pozemkem zemědělský pozemek podle katastrálního zákona,
o) zpevněnou plochou pozemku pozemek nebo jeho část, které jsou ostatní plochou nebo zastavěnou plochou a nádvořím a jsou užívány k podnikání nebo které ~~má podnikatel zařazeny v obchodním majetku podle zákona upravujícího daně z příjmů~~ **jsou nemovitým obchodním majetkem**, jejichž povrch je zpevněn stavbou podle stavebního zákona bez svislé nosné konstrukce, včetně plochy vlečky, bazénu nebo nádrže, pokud tyto nejsou zdanitelnou stavbou.

(2) Stavebním pozemkem podle odstavce 1 písm. k) není pozemek určený k zastavění zdanitelnou stavbou, která bude alespoň z části osvobozena podle § 9 odst. 1 písm. g), i) nebo j). Je-li stavebním pozemkem pouze část pozemku, hledí se na ni a na zbývající část pozemku pro účely daně z nemovitých věcí jako na dva samostatné pozemky. Pozemek přestane být stavebním pozemkem, pokud se zdanitelná stavba nebo všechny jednotky v ní stanou předmětem daně ze staveb a jednotek, nebo pokud toto povolení stavby pozbude platnosti.

(3) Je-li zpevněnou plochou pozemku pouze část pozemku, hledí se na ni a na zbývající část pozemku pro účely daně z nemovitých věcí jako na dva samostatné pozemky.

(4) Pro účely daně z nemovitých věcí se druhem pozemku rozumí druh pozemku

a) evidovaný v katastru nemovitostí bez ohledu na to, zda odpovídá skutečnému stavu, nebo
b) podle katastrálního zákona nejblíže odpovídající skutečnému stavu pozemku, není-li o pozemku v katastru nemovitostí evidován žádný druh pozemku.

(5) Pro účely daně z nemovitých věcí se způsobem využití nemovité věci rozumí způsob využití

a) evidovaný v katastru nemovitostí bez ohledu na to, zda odpovídá skutečnému stavu, nebo
b) podle právních předpisů upravujících katastr nemovitostí nejblíže odpovídající skutečnému způsobu využití nemovité věci, není-li u nemovité věci znám žádný způsob využití nebo není-li nemovitá věc evidována v katastru nemovitostí.

§ 1b

Nemovitý obchodní majetek

Nemovitým obchodním majetkem se pro účely tohoto zákona rozumí u

a) obchodní korporace, s výjimkou bytového a sociálního družstva, souhrn všech nemovitých věcí, u kterých je poplatníkem,
b) fyzické osoby souhrn všech nemovitých věcí,
   1. u kterých je poplatníkem a
   2. o kterých účtuje nebo které má v daňové evidenci podle zákona upravujícího daně z příjmů.

ČÁST DRUHÁ

DAŇ Z POZEMKŮ

***

§ 5a

Skupiny pozemků

(1) Pro účely daně z nemovitých věcí tvoří skupinu

a) vybraných zemědělských pozemků pozemky orné půdy, chmelnic, vinic, zahrad nebo ovocných sadů,
b) trvalých travních porostů pozemky trvalých travních porostů,
c) lesních pozemků lesní pozemky,
d) zemědělských zpevněných ploch pozemku zpevněné plochy pozemku**, které jsou**
   1. užívané k podnikání pro zemědělskou prvovýrobu, lesní hospodářství nebo vodní hospodářství nebo
   2. ~~zařazené do obchodního majetku podle zákona upravujícího daně z příjmů, je-li poplatníkem daně podnikatel převážně podnikající~~ **nemovitým obchodním majetkem poplatníka, který podniká převážně** v některé z oblastí podnikání podle bodu 1, pokud tyto zpevněné plochy nejsou současně užívány pro jinou oblast podnikání,
e) ostatních zpevněných ploch pozemku zpevněné plochy pozemku jiné než podle písmene d),
f) stavebních pozemků stavební pozemky,

g) nevyužitelných ostatních ploch ostatní plochy se způsobem využití neplodná půda, zamokřená plocha, mez, stráň nebo zeleň,
h) jiných ploch ostatní plochy se způsobem využití jiná plocha,
i) vybraných ostatních ploch ostatní plochy jiné než podle písmen g) a h),
j) zastavěných ploch a nádvoří zastavěné plochy a nádvoří.

(2) Je-li zpevněná plocha pozemku užívána k různým druhům podnikání a nelze-li vymezit její části užívané k jednotlivým druhům podnikání, zahrnuje se do skupiny ostatních zpevněných ploch pozemku.

***

ČÁST TŘETÍ

DAŇ ZE STAVEB A JEDNOTEK

***

§ 10a

Skupiny staveb a jednotek

(1) Pro účely daně z nemovitých věcí tvoří skupinu

a) obytných budov budovy obytných domů a ostatní budovy s výjimkou budovy garáže, pokud tyto ostatní budovy tvoří příslušenství k budově obytného domu,
b) rekreačních budov budovy pro rodinnou rekreaci a budovy s výjimkou budovy garáže, které plní doplňkovou funkci k rekreačním budovám,
c) garáží budovy garáže a zdanitelné jednotky, jejichž převažující část podlahové plochy je užívána jako garáž,
d) zdanitelných staveb a zdanitelných jednotek pro podnikání v zemědělské prvovýrobě, lesním nebo vodním hospodářství zdanitelné stavby a zdanitelné jednotky, jejichž převažující část podlahové plochy nadzemní části zdanitelné stavby nebo, nemá-li podlahovou plochu, zastavěné plochy zdanitelné stavby nebo podlahové plochy zdanitelné jednotky je užívána k podnikání v zemědělské prvovýrobě, lesním nebo vodním hospodářství,
e) zdanitelných staveb a zdanitelných jednotek pro podnikání v průmyslu, stavebnictví, dopravě, energetice nebo ostatní zemědělské výrobě zdanitelné stavby a zdanitelné jednotky, jejichž převažující část podlahové plochy nadzemní části zdanitelné stavby nebo, nemá-li podlahovou plochu, zastavěné plochy zdanitelné stavby nebo podlahové plochy zdanitelné jednotky je užívána k podnikání v průmyslu, stavebnictví, dopravě, energetice nebo ostatní zemědělské výrobě,
f) zdanitelných staveb a zdanitelných jednotek pro ostatní druhy podnikání zdanitelné stavby a zdanitelné jednotky, jejichž převažující část podlahové plochy nadzemní části zdanitelné stavby nebo, nemá-li podlahovou plochu, zastavěné plochy zdanitelné stavby nebo podlahové plochy zdanitelné jednotky je užívána k podnikání v jiném druhu podnikání než podle písmen d) a e),
g) ostatních zdanitelných staveb zdanitelné stavby jiné než podle písmen a) až f),
h) ostatních zdanitelných jednotek zdanitelné jednotky jiné než podle písmen c) až f).

(2) Zdanitelná jednotka se zařadí do skupiny odpovídající převažujícímu účelu jejího užívání. Nelze-li z důvodu stejného poměru podlahových ploch užívaných k různým účelům

určit, do které skupiny má být zdanitelná jednotka zařazena, zařadí se do skupiny s nejvyšší sazbou daně.

(3) Zdanitelná stavba podle odstavce 1 písm. a) až c) nebo g), jejichž převažující část podlahové plochy nadzemní části nebo, nemá-li podlahovou plochu, zastavěné plochy je užívána k podnikání, se vždy zařadí do odpovídající skupiny podle odstavce 1 písm. d) až f). Zdanitelná jednotka podle odstavce 1 písm. c) nebo h), jejichž převažující část podlahové plochy je užívána k podnikání, se vždy zařadí do odpovídající skupiny podle odstavce 1 písm. d) až f).

(4) Zdanitelná stavba a zdanitelná jednotka, které ~~má podnikatel zařazené v obchodním majetku podle zákona upravujícího daně z příjmů~~ **jsou nemovitým obchodním majetkem**, s výjimkou budovy podle odstavce 1 písm. a), zdanitelné jednotky podle odstavce 1 písm. c) a zdanitelné jednotky podle odstavce 1 písm. h), která nezahrnuje jiný nebytový prostor než garáž, sklep nebo komoru, se vždy zařadí do odpovídající skupiny podle odstavce 1 písm. d) až f).

(5) Nelze-li určit, do které skupiny podle odstavce 1 písm. d) až f) má být zdanitelná stavba nebo zdanitelná jednotka zařazena, zařadí se do skupiny zdanitelných staveb a zdanitelných jednotek pro ostatní druhy podnikání.

K části dvacáté první návrhu zákona – změna zákona o zeměměřických a katastrálních orgánech

Platné znění zákona č. 359/1992 Sb., o zeměměřických a katastrálních orgánech
s vyznačením navrhovaných změn a doplnění k 1. lednu 2028

§ 1

(1) Zřizuje se Český úřad zeměměřický a katastrální (dále jen "Úřad"), jako ústřední správní úřad zeměměřictví a katastru nemovitostí České republiky se sídlem v Praze. ~~Úřad je účetní jednotkou.~~[1)]

(2) V čele Úřadu je předseda, kterého jmenuje a odvolává vláda; jeho výběr, jmenování a odvolání se řídí zákonem o státní službě.

§ 2

(1) Zřizuje se Zeměměřický úřad jako jiný správní úřad zeměměřictví s celostátní působností se sídlem v Praze. ~~Zeměměřický úřad je účetní jednotkou.~~[1)]

(2) Zřizují se zeměměřické a katastrální inspektoráty (dále jen "inspektoráty") a katastrální úřady jako jiné správní úřady pro zeměměřictví a katastr nemovitostí České republiky. ~~Inspektoráty a katastrální úřady jsou účetními jednotkami.~~[1)]

(3) Zeměměřický úřad, inspektoráty a katastrální úřady řídí ředitelé; jejich výběr, jmenování a odvolání se řídí zákonem o státní službě.

(4) Sídla a územní působnost inspektorátů jsou stanoveny v příloze č. 1 tohoto zákona. Sídla a územní působnost katastrálních úřadů jsou stanoveny v příloze č. 2 tohoto zákona.

~~[1)] § 3 odst. 3 zákona č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích, ve znění zákona č. 492/2000 Sb., zákona č. 229/2001 Sb., zákona č. 320/2001 Sb., zákona č. 501/2001 Sb., zákona č. 202/2002 Sb., zákona č. 280/2002 Sb. a zákona č. 476/2002 Sb.~~

K části dvacáté druhé návrhu zákona – změna zákona o Vězeňské službě a justiční stráži České republiky

Platné znění zákona č. 555/1992 Sb., o Vězeňské službě a justiční stráži České republiky **s vyznačením navrhovaných změn a doplnění k 1. lednu 2028**

§ 1

Úvodní ustanovení

(1) Zřizuje se Vězeňská služba České republiky (dále jen „Vězeňská služba“), která zajišťuje výkon vazby, výkon zabezpečovací detence a výkon trestu odnětí svobody a v rozsahu stanoveném tímto zákonem ochranu pořádku a bezpečnosti při výkonu soudnictví a správě soudů a při činnosti státních zastupitelství a Ministerstva spravedlnosti (dále jen „ministerstvo“).

(2) Vězeňská služba je ozbrojeným bezpečnostním sborem. Řídí ji generální ředitel Vězeňské služby (dále jen „generální ředitel“), kterého jmenuje a odvolává ministr spravedlnosti (dále jen „ministr“). Generální ředitel odpovídá ministrovi za činnost Vězeňské služby.

(3) Vězeňská služba je správním úřadem ~~a účetní jednotkou~~.[1)]

(4) Organizačními jednotkami Vězeňské služby jsou generální ředitelství, vazební věznice, věznice, ústavy pro výkon zabezpečovací detence, Střední odborné učiliště a Akademie Vězeňské služby. Generální ředitelství zabezpečuje plnění společných úkolů ostatních organizačních jednotek, které metodicky řídí a kontroluje. V čele vazebních věznic, věznic, ústavů pro výkon zabezpečovací detence, Středního odborného učiliště a Akademie Vězeňské služby jsou ředitelé, které jmenuje a odvolává generální ředitel.

(5) Vězeňská služba působí na území České republiky, nestanoví-li zvláštní právní předpis nebo vyhlášená mezinárodní smlouva, k jejíž ratifikaci dal Parlament souhlas a jíž je Česká republika vázána, jinak. Za podmínek, v rozsahu a způsobem stanoveným mezinárodní smlouvou je příslušník Vězeňské služby a občanský zaměstnanec Vězeňské služby oprávněn působit na území jiného státu v rámci mírové nebo jiné operace, které se Česká republika účastní na základě rozhodnutí mezinárodní organizace, jíž je Česká republika členem nebo s níž má uzavřeny příslušné mezinárodní smlouvy. Příslušník Vězeňské služby a občanský zaměstnanec Vězeňské služby je oprávněn působit na území jiného státu také na základě rozhodnutí příslušného orgánu nebo instituce Evropské unie, nebo je-li vyslán k plnění úkolů na základě rozhodnutí ministra se souhlasem příslušného orgánu cizího státu nebo na žádost příslušného orgánu cizího státu.

***

§ 23c

(1) Vězeňská služba může provozovat hospodářskou činnost mimo svoji činnost hlavní, pro niž byla zřízena, zejména za účelem zaměstnávání osob ve výkonu trestu odnětí svobody nebo umístěných v ústavech pro výkon zabezpečovací detence.

[1)] ~~§ 9 odst. 1 zákona č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích.~~

(2) Hospodářská činnost je provozována za účelem dosažení kladného výsledku hospodaření **za účetní období**; to platí i pro jednotlivé provozovny, v nichž je hospodářská činnost provozována.

(3) Organizační jednotky Vězeňské služby, které jsou věznicí nebo ústavem pro výkon zabezpečovací detence, sledují hospodaření provozovny odděleně od hlavní činnosti a od hospodaření s prostředky rozpočtu věznice nebo ústavu pro výkon zabezpečovací detence. Peněžní prostředky používané pro provoz hospodářské činnosti jsou vedeny na zvláštním bankovním účtu.

(4) Provozní výdaje hospodářské činnosti musí být v plné výši pokryty příjmy z této činnosti.

(5) Kladný rozdíl příjmů a výdajů dosažený za kalendářní rok v rámci hospodářské činnosti je mimorozpočtovým zdrojem, se kterým je možno nakládat způsobem uvedeným ve zvláštním právním předpisu[5c)].

[5c)] § 45 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla).

K části dvacáté třetí návrhu zákona – změna zákona o daních z příjmů

Platné znění částí zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů,
s vyznačením navrhovaných změn a doplnění k 1. lednu 2028

***

§ 2a

Poplatník v paušálním režimu

(1) Poplatníkem v paušálním režimu je od prvního dne rozhodného zdaňovacího období poplatník daně z příjmů fyzických osob **s hotovostním dílčím základem daně z příjmů ze samostatné činnosti**, který

a) k prvnímu dni rozhodného zdaňovacího období
   1. je osobou samostatně výdělečně činnou podle zákona upravujícího důchodové pojištění, na kterou se vztahují právní předpisy upravující důchodové pojištění,
   2. je osobou samostatně výdělečně činnou podle zákona upravujícího veřejné zdravotní pojištění, na kterou se vztahují právní předpisy upravující veřejné zdravotní pojištění a která není vyňata z povinnosti platit pojistné na veřejné zdravotní pojištění z důvodu dlouhodobého pobytu v cizině,
   3. není plátcem daně z přidané hodnoty a nemá registrační povinnost k dani z přidané hodnoty, s výjimkou registrační povinnosti identifikované osoby,
   4. není společníkem veřejné obchodní společnosti ani komplementářem komanditní společnosti a
   5. není dlužníkem, vůči němuž bylo zahájeno insolvenční řízení,
b) ve zdaňovacím období bezprostředně předcházejícím rozhodnému zdaňovacímu období nepřesáhl rozhodné příjmy pro zvolené pásmo paušálního režimu,
c) k prvnímu dni rozhodného zdaňovacího období nevykonává činnost, ze které plynou příjmy ze závislé činnosti, s výjimkou příjmů, z nichž je daň vybírána srážkou podle zvláštní sazby daně, a
d) podá správci daně oznámení o vstupu do paušálního režimu, ve kterém si zvolí pásmo paušálního režimu, a nejpozději v poslední den lhůty pro podání oznámení o vstupu do paušálního režimu učinil oznámení o zahájení samostatné výdělečné činnosti podle zákona upravujícího organizaci a provádění sociálního zabezpečení a oznámení o zahájení samostatné výdělečné činnosti podle zákona upravujícího veřejné zdravotní pojištění; tato lhůta je zachována, je-li nejpozději v poslední den této lhůty učiněno podání obsahující údaje požadované v příslušném oznámení správci daně společně s oznámením o vstupu do paušálního režimu nebo živnostenskému úřadu společně s ohlášením živnosti nebo žádostí o koncesi.

(2) Poplatník daně z příjmů fyzických osob **s hotovostním dílčím základem daně z příjmů ze samostatné činnosti**, který zahajuje činnost, ze které plynou příjmy ze samostatné činnosti, je poplatníkem v paušálním režimu od prvního dne kalendářního měsíce, ve kterém tuto činnost zahajuje, pokud

a) splňuje podmínky podle odstavce 1, přičemž podmínky podle odstavce 1 písm. a) a c) musí být splněny namísto k prvnímu dni rozhodného zdaňovacího období ke dni zahájení této činnosti,
b) v části rozhodného zdaňovacího období přede dnem zahájení této činnosti nebyl plátcem daně z přidané hodnoty, společníkem veřejné obchodní společnosti ani komplementářem

komanditní společnosti a nevykonával činnost, ze které plynou příjmy ze samostatné činnosti,

c) v části rozhodného zdaňovacího období přede dnem zahájení této činnosti měl pouze
   1. příjmy od daně osvobozené,
   2. příjmy, které nejsou předmětem daně,
   3. příjmy, ze kterých je daň vybírána srážkou podle zvláštní sazby daně,
   4. příjmy z kapitálového majetku, příjmy z nájmu a ostatní příjmy, pokud se nejedná o příjmy podle bodů 1 až 3 a pokud celková výše těchto příjmů nepřesáhne 50 000 Kč.

(3) Poplatník daně z příjmů fyzických osob **s hotovostním dílčím základem daně z příjmů ze samostatné činnosti**, který přestal být poplatníkem v paušálním režimu z důvodu, že přerušil činnost, ze které plynou příjmy ze samostatné činnosti, a ve stejném zdaňovacím období tuto činnost znovu zahajuje, je poplatníkem ve stejném pásmu paušálního režimu jako před přerušením této činnosti od prvního dne kalendářního měsíce, ve kterém tuto činnost znovu zahajuje.

(4) Zvolené pásmo paušálního režimu se změní od prvního dne zdaňovacího období na

a) nově zvolené pásmo paušálního režimu, pokud poplatník v paušálním režimu
   1. ve zdaňovacím období bezprostředně předcházejícím tomuto zdaňovacímu období nepřesáhl rozhodné příjmy pro nově zvolené pásmo paušálního režimu a
   2. podá správci daně oznámení o změně zvoleného pásma paušálního režimu, nebo
b) pásmo paušálního režimu určující výši paušální daně za zdaňovací období bezprostředně předcházející tomuto zdaňovacímu období, pokud poplatník v paušálním režimu
   1. ve zdaňovacím období bezprostředně předcházejícím tomuto zdaňovacímu období nepřesáhl rozhodné příjmy pro toto pásmo,
   2. podá správci daně oznámení o jiné výši paušální daně na její vyšší výši z důvodu, že přesáhl rozhodné příjmy pro zvolené pásmo ve zdaňovacím období bezprostředně předcházejícím tomuto zdaňovacímu období, a
   3. pásmo paušálního režimu se nezměnilo podle písmene a).

(5) Rozhodnými příjmy pro

a) první pásmo paušálního režimu jsou příjmy ze samostatné činnosti do výše
   1. 1 000 000 Kč, a to bez ohledu na to, z jaké samostatné činnosti plynou,
   2. 1 500 000 Kč, pokud alespoň 75 % příjmů ze samostatné činnosti poplatníka tvoří příjmy, k nimž lze uplatnit výdaje ve výši 80 % z příjmů nebo 60 % z příjmů, a
   3. 2 000 000 Kč, pokud alespoň 75 % příjmů ze samostatné činnosti poplatníka tvoří příjmy, k nimž lze uplatnit výdaje ve výši 80 % z příjmů,
b) druhé pásmo paušálního režimu jsou příjmy ze samostatné činnosti do výše
   1. 1 500 000 Kč, a to bez ohledu na to, z jaké samostatné činnosti plynou, a
   2. 2 000 000 Kč, pokud alespoň 75 % příjmů ze samostatné činnosti poplatníka tvoří příjmy, k nimž lze uplatnit výdaje ve výši 80 % z příjmů nebo 60 % z příjmů, a
c) třetí pásmo paušálního režimu jsou příjmy ze samostatné činnosti do výše 2 000 000 Kč, a to bez ohledu na to, z jaké samostatné činnosti plynou.

(6) Pro účely odstavce 5 se za příjmy ze samostatné činnosti nepovažují

a) příjmy od daně osvobozené,
b) příjmy, které nejsou předmětem daně, a
c) příjmy, ze kterých je daň vybírána srážkou podle zvláštní sazby daně.

(7) Pro účely paušálního režimu se

a) příjmy rozumí příjmy podle tohoto zákona, které by poplatník měl, pokud by ~~nebyl účetní jednotkou~~ **byl poplatníkem s hotovostním základem daně**,
b) za příjmy ze samostatné činnosti považují také úroky z vkladů na účtu, který je podle podmínek toho, kdo účet vede, určen k podnikání poplatníka, a nepovažují se za ně příjmy z podílu společníka veřejné obchodní společnosti a komplementáře komanditní společnosti na zisku.

(8) Poplatník přestává být poplatníkem v paušálním režimu uplynutím

a) zdaňovacího období, ve kterém
   1. přesáhl rozhodné příjmy pro zvolené pásmo paušálního režimu, ledaže je jeho daň rovna paušální dani,
   2. se stane plátcem daně z přidané hodnoty nebo mu vznikne registrační povinnost k dani z přidané hodnoty, s výjimkou registrační povinnosti identifikované osoby,
   3. se stane společníkem veřejné obchodní společnosti nebo komplementářem komanditní společnosti nebo
   4. nabylo účinnosti rozhodnutí o úpadku poplatníka a insolvenční řízení nebylo skončeno,
b) zdaňovacího období, které poplatník uvede v oznámení o dobrovolném vystoupení z paušálního režimu,
c) kalendářního měsíce, ve kterém přestane být
   1. osobou samostatně výdělečně činnou podle zákona upravujícího důchodové pojištění, na kterou se vztahují právní předpisy upravující důchodové pojištění, nebo
   2. osobou samostatně výdělečně činnou podle zákona upravujícího veřejné zdravotní pojištění, na kterou se vztahují právní předpisy upravující veřejné zdravotní pojištění,
d) kalendářního měsíce bezprostředně předcházejícího kalendářnímu měsíci, od kterého poplatník není povinen platit pojistné na veřejné zdravotní pojištění z důvodu dlouhodobého pobytu v cizině, nebo
e) kalendářního měsíce, ve kterém se poplatník stane daňovým nerezidentem a přestane na území České republiky vykonávat činnost, ze které plynou příjmy ze samostatné činnosti.

§ 3

Předmět daně z příjmů fyzických osob

(1) Předmětem daně z příjmů fyzických osob jsou

a) příjmy ze závislé činnosti (§ 6),
b) příjmy ze samostatné činnosti (§ 7),
c) příjmy z kapitálového majetku (§ 8),
d) příjmy z nájmu (§ 9),
e) ostatní příjmy (§ 10).

(2) Příjmem ve smyslu odstavce 1 se rozumí příjem peněžní i nepeněžní dosažený i směnou.

(3) Nepeněžní příjem se pro účely daně z příjmů fyzických osob oceňuje

a) podle ~~právního předpisu upravujícího oceňování majetku~~ **zákona o oceňování**,
b) ~~jako pětinásobek hodnoty ročního plnění~~ **zjištěnou hodnotou**, pokud příjem spočívá v **oprávnění ze služebnosti nebo** jiném majetkovém prospěchu, jehož obsahem je opakující se nebo trvající plnění na dobu
   1. neurčitou,
   2. života člověka nebo

3. delší než 5 let.

(4) Předmětem daně nejsou

a) příjmy získané
   1. nabytím akcií nebo podílových listů podle zákona upravujícího podmínky převodu majetku státu na jiné osoby,
   2. vydáním podle právních předpisů upravujících restituci majetku,
b) úvěry nebo zápůjčky s výjimkou
   1. příjmu, který věřitel nabyl z vrácené zápůjčky nebo úvěru úplatným postoupením pohledávky vzniklé na základě této zápůjčky nebo úvěru, a to ve výši rovnající se rozdílu mezi příjmem plynoucím z vrácení zápůjčky nebo úvěru a cenou, za kterou byla pohledávka postoupena,
   2. příjmu plynoucího poplatníkovi~~, který vede daňovou evidenci,~~ z eskontního úvěru ze směnky, kterou je hrazena pohledávka,
c) příjmy z rozšíření rozsahu nebo vypořádání společného jmění manželů,
d) příjem plynoucí z titulu spravedlivého zadostiučinění přiznaného Evropským soudem pro lidská práva ve výši, kterou je Česká republika povinna uhradit, nebo z titulu urovnání záležitosti před Evropským soudem pro lidská práva na základě smíru nebo jednostranného prohlášení vlády ve výši, kterou se Česká republika zavázala uhradit,[1c)]
e) příjem plynoucí poplatníkovi uvedenému v § 2 odst. 2, který vypomáhá s domácími pracemi v zahraničí, nebo poplatníkovi uvedenému v § 2 odst. 3, který vypomáhá s domácími pracemi v České republice, a to za stravu a ubytování, jde-li o příjem k uspokojování základních sociálních, kulturních nebo vzdělávacích potřeb (au-pair),
f) příjmy získané převodem majetku mezi osobami blízkými v souvislosti s ukončením provozování zemědělské činnosti zemědělského podnikatele, pokud osoba blízká v činnosti zemědělského podnikatele pokračuje alespoň do konce třetího zdaňovacího období následujícího po ukončení provozování zemědělské činnosti zemědělského podnikatele převádějícího tento majetek s výjimkou nepokračování v činnosti z důvodu smrti; při porušení této podmínky jsou tyto příjmy předmětem daně ve zdaňovacím období, kdy k převodu tohoto majetku došlo a má se za to, že poplatník není v prodlení, pokud podá daňové přiznání nebo dodatečné daňové přiznání a zaplatí daň nejpozději do dne, kdy je povinen podat daňové přiznání k dani za zdaňovací období, ve kterém nesplnil tuto podmínku,
g) příjem z
   1. vypořádání spoluvlastnictví rozdělením věci podle velikosti spoluvlastnických podílů,
   2. výměny pozemků při pozemkových úpravách podle zákona upravujícího pozemkové úpravy s výjimkou části pozemku, který je stavbou,
h) částka uhrazená zdravotní pojišťovnou, o kterou byl překročen limit regulačních poplatků a doplatků na léčiva nebo potraviny podle zvláštních právních předpisů upravujících limity regulačních poplatků a doplatků na léčiva nebo potraviny,
i) příjem plynoucí z titulu odškodnění přiznaného mezinárodním trestním soudem, mezinárodním trestním tribunálem, popřípadě obdobným mezinárodním soudním orgánem, které splňují alespoň jednu z podmínek uvedených v § 145 odst. 1 zákona o mezinárodní justiční spolupráci ve věcech trestních.

[1c)] Článek 37 odst. 1 a články 39 a 41 Úmluvy o ochraně lidských práv a základních svobod, uveřejněné pod č. 209/1992 Sb., ve znění Protokolu č. 11 k Úmluvě o ochraně lidských práv a základních svobod, uveřejněného pod č. 243/1998 Sb.

§ 4

Osvobození od daně

(1) Od daně se osvobozuje

a) příjem z prodeje rodinného domu a souvisejícího pozemku, nebo jednotky, která nezahrnuje nebytový prostor jiný než garáž, sklep nebo komoru, a souvisejícího pozemku, pokud v něm prodávající měl bydliště nejméně po dobu 2 let bezprostředně před prodejem; příjem z prodeje rodinného domu, jednotky, která nezahrnuje nebytový prostor jiný než garáž, sklep nebo komoru, a souvisejícího pozemku, pokud v něm prodávající měl bydliště bezprostředně před prodejem po dobu kratší 2 let a použije-li získané prostředky na obstarání vlastní bytové potřeby; pro osvobození příjmu plynoucího manželům z jejich společného jmění postačí, aby podmínky pro jeho osvobození splnil jen jeden z manželů, pokud majetek, kterého se osvobození týká, není nebo nebyl zařazen do obchodního majetku jednoho z manželů; osvobození se nevztahuje na příjem z
   1. prodeje těchto nemovitých věcí, pokud jsou nebo byly zahrnuty do obchodního majetku, a to do 2 let od jejich vyřazení z obchodního majetku,
   2. budoucího prodeje těchto nemovitých věcí uskutečněného v době do 2 let od nabytí vlastnického práva k těmto nemovitým věcem,
   3. budoucího prodeje těchto nemovitých věcí uskutečněného v době do 2 let od jejich vyřazení z obchodního majetku, i když kupní smlouva bude uzavřena až po 2 letech od tohoto nabytí nebo po 2 letech od tohoto vyřazení z obchodního majetku,
b) příjem z prodeje nemovitých věcí nebo z vypořádání spoluvlastnictví k nemovitým věcem neosvobozený podle písmene a), přesáhne-li doba mezi nabytím vlastnického práva k těmto nemovitým věcem a jejich prodejem nebo vypořádáním spoluvlastnictví k nim dobu 10 let; příjem z prodeje nemovitých věcí nebo z vypořádání spoluvlastnictví k nemovitým věcem neosvobozený podle písmene a), nepřesáhne-li doba mezi nabytím vlastnického práva k těmto nemovitým věcem a jejich prodejem nebo vypořádáním spoluvlastnictví k nim dobu 10 let a použije-li poplatník získané prostředky na obstarání vlastní bytové potřeby; doba 10 let se zkracuje o dobu, po kterou byly tyto nemovité věci prokazatelně ve vlastnictví zůstavitele v případě, že jde o prodej nemovitých věcí nabytých děděním od zůstavitele, který byl příbuzným v řadě přímé nebo manželem, nebo o vypořádání spoluvlastnictví k nemovitým věcem nabytým děděním od takového zůstavitele nebo o dobu, po kterou prodávající nebo spoluvlastník vlastnil pozemek, jenž byl předmětem výměny v rámci pozemkových úprav, v případě prodeje nebo vypořádání spoluvlastnictví k pozemku nabytého výměnou od pozemkového úřadu, tato doba se započítává i do doby, která běží od vyřazení vyměněného pozemku z obchodního majetku; osvobození se nevztahuje na příjem z
   1. prodeje těchto nemovitých věcí, které jsou nebo v období 10 let před prodejem byly zahrnuty do obchodního majetku, nebo vypořádání spoluvlastnictví k takovým nemovitým věcem,
   2. budoucího prodeje těchto nemovitých věcí uskutečněného do 10 let příjem z prodeje nemovitých věcí nebo z vypořádání spoluvlastnictví k nemovitým věcem, i když kupní smlouva bude uzavřena až po 10 letech od tohoto nabytí,
   3. budoucího prodeje těchto nemovitých věcí uskutečněného do 10 let od jejich vyřazení z obchodního majetku, i když kupní smlouva bude uzavřena až po 10 letech od takového vyřazení,
   4. prodeje práva stavby nebo vypořádání spoluvlastnictví k právu stavby, není-li zřízena stavba vyhovující právu stavby,
c) příjem z prodeje hmotné movité věci s výjimkou příjmu z prodeje

1. cenného papíru,
2. motorového vozidla, letadla nebo lodě, nepřesahuje-li doba mezi jejich nabytím a prodejem dobu 1 roku,
3. movité věci, která je nebo v období 5 let před prodejem byla zahrnuta do obchodního majetku,

d) přijatá náhrada majetkové nebo nemajetkové újmy, plnění z pojištění majetku, plnění z pojištění odpovědnosti za škodu, plnění z cestovního pojištění; osvobození se nevztahuje na
   1. náhradu za ztrátu příjmu,
   2. ~~náhradu za škodu způsobenou na majetku, který byl zahrnut do obchodního majetku pro výkon činnosti, ze které plyne příjem ze samostatné činnosti, v době vzniku škody,~~
   3. ~~3.~~**2.** náhradu za škodu způsobenou na ~~majetku sloužícím v době vzniku škody k nájmu~~ **aktivu poplatníka**,
   4. ~~4.~~**3.** plnění z pojištění odpovědnosti za škodu způsobenou v souvislosti s činností, ze které plyne příjem ze samostatné činnosti, poplatníka,
   5. ~~5.~~**4.** náhradu za škodu způsobenou poplatníkem v souvislosti s nájmem,
   6. ~~6.~~**5.** jednorázovou náhradu při skončení pracovního poměru poskytnutou zaměstnanci v důsledku rozvázání pracovního poměru z důvodu dlouhodobého pozbytí způsobilosti konat dále dosavadní práci pro pracovní úraz, onemocnění nemocí z povolání nebo pro ohrožení touto nemocí,

e) výnos z prostředků **daňových** rezerv uložených na zvláštním vázaném účtu v bance podle zákona upravujícího rezervy pro zjištění základu daně z příjmů, stane-li se příjmem zvláštního vázaného účtu,

f) příjem v podobě
   1. náhrady přijaté v souvislosti s nápravou některých majetkových křivd,
   2. úplaty za prodej věci vydané v souvislosti s nápravou některých majetkových křivd podle právních předpisů o restituci majetku; toto osvobození se uplatní i v případě, jestliže v době mezi nabytím a prodejem nemovité věci došlo k vypořádání mezi spoluvlastníky rozdělením věci podle velikosti jejich podílů nebo jestliže v nemovité věci vznikly jednotky; osvobození se neuplatní u věci, která je nebo v období 5 let před prodejem byla zahrnuta do obchodního majetku,
   3. příplatku nebo příspěvku k důchodu podle jiných právních předpisů,
   4. úroku ze státního dluhopisu vydaného v souvislosti s rehabilitačním řízením o nápravách křivd,
   5. jednorázové peněžní částky vyplacené státem osobě sterilizované v rozporu s právem,
   6. jednorázového odškodnění vyplaceného státem osobě v souvislosti s mimořádnou událostí v areálu muničních skladů Vlachovice-Vrbětice,
   7. jednorázového odškodnění vyplaceného státem podle zákona upravujícího jednorázové odškodnění osob nucených Státní bezpečností k vystěhování z Československé socialistické republiky,
   8. jednorázového odškodnění vyplaceného státem podle zákona upravujícího odškodnění za ochranný dohled z politických důvodů,

g) příjem získaný ve formě dávky nebo služby z nemocenského pojištění, důchodového pojištění podle zákona upravujícího důchodové pojištění, peněžní pomoci obětem trestné činnosti podle zákona upravujícího poskytnutí peněžní pomoci obětem trestné činnosti, sociálního zabezpečení, plnění z uplatnění nástrojů státní politiky zaměstnanosti a veřejného zdravotního pojištění, plnění z pojistné smlouvy o pojištění důchodu podle zákona upravujícího důchodové spoření a plnění ze zahraničního povinného pojištění stejného druhu; jde-li však o příjem ve formě pravidelně vypláceného důchodu nebo penze, je od daně osvobozena z úhrnu takových příjmů nejvýše částka ve výši 36násobku

minimální mzdy, která je platná k 1. lednu kalendářního roku, za zdaňovací období, do níž se však nezahrnuje výše příplatku nebo příspěvku k důchodu podle jiných právních předpisů,

h) dávka pro osobu se zdravotním postižením, dávka pomoci v hmotné nouzi, sociální služba, dávka státní sociální podpory, dávka státní sociální pomoci, dávka pěstounské péče s výjimkou odměny pěstouna, náhradní výživné pro nezaopatřené dítě podle zákona o náhradním výživném, příspěvek z veřejného rozpočtu a státní dávka nebo příspěvek podle jiných právních předpisů s výjimkou státní podpory podle zákona upravujícího stavební spoření nebo obdobné plnění poskytované ze zahraničí, příjem plynoucí z důvodu péče o blízkou nebo jinou osobu, která má nárok na příspěvek na péči podle zákona upravujícího sociální služby, a to do výše poskytovaného příspěvku, je-li tato péče vykonávána fyzickou osobou, u níž se nevyžaduje registrace podle zákona upravujícího sociální služby; jde-li však o péči o jinou osobu než osobu blízkou, je od daně měsíčně osvobozena v úhrnu maximálně částka do výše příspěvku pro osobu se IV. stupněm závislosti podle zákona upravujícího sociální služby,

i) příjem ve formě náhrady účelně, hospodárně a prokazatelně vynaložených výdajů spojených s darováním a odběrem krve a jejích složek, tkání, buněk nebo orgánů, pokud se tato náhrada poskytuje podle jiných právních předpisů,

j) příjem v podobě
   1. stipendia ze státního rozpočtu, z rozpočtu obce, z rozpočtu kraje, z prostředků vysoké školy, veřejné výzkumné instituce nebo právnické osoby, která vykonává činnost střední školy nebo vyšší odborné školy,
   2. podpory nebo příspěvku z prostředků fundace nebo spolku, s výjimkou rodinné fundace, pokud se nejedná o poplatníka, který je členem nebo zaměstnancem těchto právnických osob, nebo o osobu blízkou tomuto poplatníkovi a jde-li o poplatníka, který je členem nebo zaměstnancem těchto právnických osob, nebo o osobu blízkou tomuto poplatníkovi, příjem v podobě podpory nebo příspěvku poskytnutého výlučně ke kompenzaci zdravotního postižení nebo sociálního vyloučení,
   3. podpory nebo příspěvku z prostředků odborové organizace,

k) příjem v podobě
   1. pozůstalostní penze, u které je vymezeno období pobírání nejméně 10 let nebo která je vyplácena doživotně, nebo jiné penze jako dávek vyplácených z penzijního připojištění se státním příspěvkem podle zákona upravujícího penzijní připojištění se státním příspěvkem,
   2. starobní penze, u které je vymezeno období pobírání nejméně 10 let nebo která je vyplácena doživotně, invalidní penze nebo jednorázového pojistného pro penzi jako dávek vyplácených z doplňkového penzijního spoření podle zákona upravujícího doplňkové penzijní spoření,
   3. plnění z penzijního pojištění s výjimkou jednorázového plnění, odbytného, odkupného nebo penze, u které je vymezeno období pobírání kratší než 10 let, a která není invalidní penzí,
   4. pojistného plnění z pojištění osob s výjimkou jednorázového plnění a důchodu, u kterého je vymezeno období pobírání kratší než 10 let, vyplácených z pojištění pro případ dožití, z pojištění pro případ dožití se stanoveného věku nebo dřívější smrti nebo z pojištění důchodu,

l) plnění poskytovaná ozbrojenými silami žákům škol, kteří nejsou vojáky v činné službě[3)], vojákům v povinné a aktivní záloze povolaným k výkonu vojenské činné služby s výjimkou služného a zvláštního příplatku podle zvláštních právních předpisů[3a)],
m) kázeňské odměny poskytované příslušníkům ozbrojených sil a bezpečnostních sborů podle zvláštních právních předpisů[3)],
n) výsluhové náležitosti a služební příspěvek na bydlení u vojáků z povolání a výsluhové nároky u příslušníků bezpečnostních sborů podle zvláštních právních předpisů[3)],
o) plnění poskytované v souvislosti s výkonem dobrovolnické služby podle zákona upravujícího dobrovolnickou službu,
p) plnění z vyživovací povinnosti,
q) příjem z úplatného převodu podílu v obchodní korporaci s výjimkou příjmu z úplatného převodu cenného papíru, přesahuje-li doba mezi jeho nabytím a úplatným převodem dobu 5 let; doba 5 let mezi nabytím a úplatným převodem podílu se zkracuje o dobu, po kterou byl poplatník členem této obchodní korporace před přeměnou obchodní korporace, nebo o dobu, po kterou byl tento podíl prokazatelně ve vlastnictví zůstavitele, v případě, že jde o úplatný převod podílu nabytého děděním od zůstavitele, který byl příbuzným v řadě přímé nebo manželem; jsou-li splněny podmínky uvedené v § 23b nebo 23c, doba 5 let mezi nabytím a úplatným převodem podílu se nepřerušuje při výměně podílů nebo přeměně obchodní korporace; v případě rozdělení podílu v souvislosti s jeho úplatným převodem se doba 5 let mezi nabytím a úplatným převodem podílu v obchodní korporaci u téhož poplatníka nepřerušuje, je-li rozdělením zachována celková výše podílu; osvobození se nevztahuje na
    1. příjem z úplatného převodu podílu v obchodní korporaci, pokud byl pořízen z obchodního majetku poplatníka, a to do 5 let po ukončení jeho činnosti, ze které plyne příjem ze samostatné činnosti,
    2. příjem, který plyne poplatníkovi z budoucího úplatného převodu podílu v obchodní korporaci v době do 5 let od jeho nabytí, i když smlouva o úplatném převodu bude uzavřena až po 5 letech od jeho nabytí,
    3. příjem z budoucího úplatného převodu podílu v obchodní korporaci pořízeného z poplatníkova obchodního majetku, pokud příjem z tohoto úplatného převodu plyne v době do 5 let od ukončení činnosti poplatníka, ze které mu plyne příjem ze samostatné činnosti, i když smlouva o úplatném převodu bude uzavřena až po 5 letech od nabytí tohoto podílu nebo od ukončení této činnosti,
    4. příjem z úplatného převodu podílu v obchodní korporaci odpovídající zvýšení ~~nabývací ceny~~ **částky odpovídající daňové hodnotě** podílu člena nepeněžitým plněním ve prospěch vlastního kapitálu obchodní korporace nebo nabytím podílu od jiného člena, pokud k úplatnému převodu došlo do 5 let od plnění nebo nabytí podílu,
r) dotace ze státního rozpočtu, z rozpočtu obce, kraje, státního fondu, Národního fondu, ~~regionální rady regionu soudržnosti,~~ podpora z Vinařského fondu, z přiděleného grantu nebo příspěvek ze státního rozpočtu, který je výdajem státního rozpočtu podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla anebo dotace, grant a příspěvek z prostředků Evropské unie, na pořízení ~~hmotného majetku, na jeho technické zhodnocení~~ **stálého hmotného aktiva, jehož prvotní daňová hodnota převýšila 100 000 Kč, nebo majetku, který by byl stálým hmotným aktivem, jehož prvotní daňová hodnota by převýšila 100 000 Kč, pokud by se jednalo o poplatníka s hotovostním základem daně z příjmů ze**

[3)] Zákon č. 221/1999 Sb., o vojácích z povolání, ve znění zákona č. 155/2000 Sb., zákona č. 129/2002 Sb. a zákona č. 254/2002 Sb. Sb.
Zákon č. 361/2003 Sb., o služebním poměru příslušníků bezpečnostních sborů.
[3a)] Zákon č. 221/1999 Sb., o vojácích z povolání, ve znění pozdějších předpisů.

samostatné činnosti nebo z nájmu, nebo na jejich daňové dodatečné zhodnocení nebo na odstranění následků živelní pohromy, s výjimkou dotace a příspěvku, které jsou účtovány do příjmů nebo výnosů podle ~~zákona upravujícího účetnictví~~ **účetních předpisů**,

s) příjem získaný formou nabytí vlastnictví k jednotce, která nezahrnuje nebytový prostor jiný než garáž, sklep nebo komoru, jako náhrady za uvolnění bytu nebo jednotky, která nezahrnuje nebytový prostor jiný než garáž, sklep nebo komoru, náhrada (odstupné) za uvolnění bytu nebo jednotky, která nezahrnuje nebytový prostor jiný než garáž, sklep nebo komoru, vyplacená uživateli této jednotky nebo bytu za podmínky, že poplatník náhradu (odstupné) použije na obstarání vlastní bytové potřeby, a příjem z úplatného převodu práv a povinností spojených s členstvím v družstvu, pokud v souvislosti s tímto převodem bude zrušena nájemní smlouva k bytu, použije-li poplatník získané prostředky na obstarání vlastní bytové potřeby,

t) příjmy z úplatného převodu cenných papírů, pokud jejich úhrn u poplatníka nepřesáhne ve zdaňovacím období částku 100 000 Kč, a příjem z podílů připadajících na podílové listy při zrušení podílového fondu, pokud výše tohoto příjmu nepřesáhne 100 000 Kč; osvobození se nevztahuje na příjmy z kapitálového majetku a na příjmy z úplatného převodu cenných papírů nebo z podílů připadajících na podílové listy při zrušení podílového fondu, které jsou nebo byly zahrnuty do obchodního majetku, a to do 3 let od ukončení činnosti, ze které plyne příjem ze samostatné činnosti; jedná-li se o kmenový list, činí doba 5 let,

u) příjem z úplatného převodu cenného papíru, přesáhne-li doba mezi nabytím a úplatným převodem tohoto cenného papíru při jeho úplatném převodu dobu 3 let, a dále příjem z podílu připadající na podílový list při zrušení podílového fondu, přesáhne-li doba mezi nabytím podílového listu a dnem vyplacení podílu dobu 3 let; doba 3 let se zkracuje o dobu, po kterou byl tento cenný papír nebo podíl připadající na podílový list při zrušení podílového fondu ve vlastnictví zůstavitele, v případě, že jde o úplatný převod cenného papíru nebo podílu připadajícího na podílový list při zrušení podílového fondu nabytého děděním od zůstavitele, který byl příbuzným v řadě přímé nebo manželem; doba 3 let mezi nabytím a úplatným převodem cenného papíru u téhož poplatníka se nepřerušuje při sloučení nebo splynutí podílových fondů nebo při přeměně uzavřeného podílového fondu na otevřený podílový fond; osvobození se nevztahuje na příjem z úplatného převodu cenného papíru, který je nebo byl zahrnut do obchodního majetku, a to do 3 let od ukončení činnosti, ze které plyne příjem ze samostatné činnosti, a na příjem z kapitálového majetku; osvobození se nevztahuje na příjem z podílu připadajícího na podílový list při zrušení podílového fondu, který byl nebo je zahrnut do obchodního majetku, a to do 3 let od ukončení činnosti, ze které plyne příjem ze samostatné činnosti; při výměně akcie emitentem za jinou akcii o celkové stejné jmenovité hodnotě se doba 3 let mezi nabytím a úplatným převodem cenného papíru u téhož poplatníka nepřerušuje; obdobně se postupuje i při výměně podílů, fúzi společností nebo rozdělení společnosti, jsou-li splněny podmínky uvedené v § 23b nebo § 23c; osvobození se nevztahuje na příjem, který plyne poplatníkovi z budoucího úplatného převodu cenného papíru, uskutečněného v době do 3 let od nabytí, a z budoucího úplatného převodu cenného papíru, který je nebo byl zahrnut do obchodního majetku, a to do 3 let od ukončení činnosti, ze které plyne příjem ze samostatné činnosti, i když kupní smlouva bude uzavřena až po 3 letech od nabytí nebo po 3 letech od ukončení činnosti, ze které plyne příjem ze samostatné činnosti; obdobně se postupuje u příjmu plynoucího jako protiplnění menšinovému akcionáři v důsledku nuceného přechodu účastnických cenných papírů; jedná-li se o kmenový list, činí doba místo 3 let 5 let,

v) příjem z nabytí vlastnického práva k jednotce, která nezahrnuje nebytový prostor jiný než garáž, sklep nebo komoru, je-li ve vlastnictví právnické osoby vzniklé za účelem, aby se stala vlastníkem domu s jednotkami, a fyzická osoba, která vlastnické právo k jednotce nabývá,

1. je nájemcem této jednotky,
2. je členem této právnické osoby a
3. podílela se nebo její právní předchůdce se podílel svým peněžním nebo nepeněžním plněním na pořízení domu s jednotkami,

w) příjmy z úroků z přeplatků zaviněných správcem daně, orgánem sociálního zabezpečení a příjmy z penále z přeplatků pojistného, které příslušná zdravotní pojišťovna vrátila po uplynutí lhůty stanovené pro rozhodnutí o přeplatku pojistného,

x) výnos dluhopisu podle zákona upravujícího dluhopisy a příjem plynoucí z práva na splacení dluhopisu vydaných členským státem Evropské unie nebo státem tvořícím Evropský hospodářský prostor,

y) příjmy nabyvatele jednotky přijaté v souvislosti se vzájemným vypořádáním prostředků z nájemného určených na financování oprav a údržby bytu, domu a jednotky podle zákona upravujícího převod jednotek některých bytových družstev,

z) příjmy plynoucí ve formě povinného výtisku na základě zvláštního právního předpisu a ve formě autorské rozmnoženiny, v počtu obvyklém, přijaté v souvislosti s užitím předmětu práva autorského nebo práv souvisejících s právem autorským,

za) příjem plynoucí jako náhrada za služebnost vzniklou ze zákona nebo rozhodnutím státního orgánu podle jiných právních předpisů a příjem plynoucí jako náhrada za vyvlastnění na základě jiných právních předpisů,

zb) příjem z nabytí vlastnického práva k věci na základě jeho převodu nebo přechodu podle zákona upravujícího převody vlastnického práva k jednotkám některých bytových družstev, je-li nabyvatelem oprávněný člen družstva,

zc) příjem z nabytí vlastnického práva k rodinnému domu nebo jednotce, která zahrnuje družstevní byt nebo družstevní nebytový prostor, který je garáží, sklepem nebo komorou, a nezahrnuje jiný nebytový prostor, je-li nabyvatelem fyzická osoba, která je členem bytového družstva, který je nájemcem tohoto rodinného domu nebo jednotky ve vlastnictví družstva a který se sám nebo jeho právní předchůdce podílel na jeho pořízení členským vkladem,

zd) příjem plynoucí z doplatku na dorovnání při přeměně obchodní společnosti nebo výměně podílů obchodní společnosti, na který vznikl společníkovi nárok v souladu se zákonem upravujícím přeměny obchodních společností a družstev, vztahuje-li se k

1. akcii, u níž doba mezi nabytím a rozhodným dnem přeměny obchodní společnosti nebo výměny podílů obchodní společnosti přesáhla dobu 3 let; osvobození se nevztahuje k akcii, která je nebo byla zahrnuta do obchodního majetku, a to po dobu 3 let od ukončení činnosti, ze které plyne příjem ze samostatné činnosti,
2. podílu na obchodní společnosti, u něhož doba mezi nabytím a rozhodným dnem přeměny obchodní společnosti nebo výměny podílů obchodní společnosti přesáhla dobu 5 let; osvobození se nevztahuje k podílu, který je nebo byl zahrnut do obchodního majetku, a to po dobu 5 let od ukončení činnosti, ze které plyne příjem ze samostatné činnosti,

ze) náhrada pobytových výloh nebo příspěvek na pobytové výlohy poskytované orgány Evropské unie zaměstnanci nebo národnímu expertovi vyslanému k působení do instituce Evropské unie,

zf) příjem plynoucí ve formě daňového bonusu,

zg) odměna, odchodné, starobní důchod, důchod, příspěvek, naturální plnění a náhrada výdajů poskytované z rozpočtu Evropské unie poslanci nebo bývalému poslanci Evropského parlamentu, zvolenému na území České republiky, dále zaopatření a náhrada výdajů poskytované z rozpočtu Evropské unie pozůstalému manželovi nebo manželce a nezaopatřeným dětem v případě úmrtí poslance Evropského parlamentu, zvoleného na území České republiky,

zh) výnos dluhopisu podle zákona upravujícího dluhopisy a příjem plynoucí z práva na splacení dluhopisu vydaných v zahraničí poplatníkem se sídlem v České republice, pokud plynou daňovému nerezidentovi, který není kapitálově spojenou osobou s emitentem dluhopisu, ani s ním nevytvořil právní vztah převážně za účelem snížení základu daně nebo zvýšení daňové ztráty,

zi) příjmy podle § 4a,

zj) příjmy z úplatného převodu kryptoaktiva s výjimkou elektronického peněžního tokenu, pokud jejich úhrn u poplatníka nepřesáhne ve zdaňovacím období částku 100 000 Kč; osvobození se nevztahuje na příjmy z kapitálového majetku a na příjmy z úplatného převodu kryptoaktiva, které je nebo bylo zahrnuto do obchodního majetku, a to do 3 let od ukončení činnosti, ze které plyne příjem ze samostatné činnosti,

zk) příjem z úplatného převodu kryptoaktiva, přesáhne-li doba mezi nabytím a úplatným převodem tohoto kryptoaktiva při jeho úplatném převodu dobu 3 let; doba 3 let se zkracuje o dobu, po kterou bylo toto kryptoaktivum ve vlastnictví zůstavitele, v případě, že jde o úplatný převod kryptoaktiva nabytého děděním od zůstavitele, který byl příbuzným v řadě přímé nebo manželem; doba 3 let mezi nabytím a úplatným převodem kryptoaktiva u téhož poplatníka se nepřerušuje při sloučení nebo splynutí kryptoaktiv; osvobození se nevztahuje na příjem z úplatného převodu kryptoaktiva, které je nebo bylo zahrnuto do obchodního majetku, a to do 3 let od ukončení činnosti, ze které plyne příjem ze samostatné činnosti; při výměně kryptoaktiva jeho vydavatelem za jiné kryptoaktivum se doba 3 let mezi nabytím a úplatným převodem kryptoaktiva u téhož poplatníka nepřerušuje; osvobození se nevztahuje na příjem, který plyne poplatníkovi z budoucího úplatného převodu kryptoaktiva, uskutečněného v době do 3 let od nabytí, a z budoucího úplatného převodu kryptoaktiva, které je nebo bylo zahrnuto do obchodního majetku, a to do 3 let od ukončení činnosti, ze které plyne příjem ze samostatné činnosti, i když kupní smlouva bude uzavřena až po 3 letech od nabytí nebo po 3 letech od ukončení činnosti, ze které plyne příjem ze samostatné činnosti.

(2) Doba mezi nabytím a prodejem podle odstavce 1 písm. a) nebo b) se nepřerušuje, pokud v době mezi nabytím a prodejem došlo k

a) vypořádání mezi spoluvlastníky nemovité věci rozdělením podle velikosti jejich podílů,
b) tomu, že v domě vznikly jednotky,
c) vypořádání společného jmění manželů nebo
d) rozdělení pozemku.

(3) Pokud úhrn všech příjmů osvobozených podle odstavce 1 písm. q), příjmů z úplatného převodu cenného papíru osvobozených podle odstavce 1 písm. u) a příjmů z úplatného převodu kryptoaktiva osvobozených podle odstavce 1 písm. zk) přesahuje 40 000 000 Kč ve zdaňovacím období, příjem osvobozený podle odstavce 1 písm. q), příjem z úplatného převodu cenného papíru osvobozený podle odstavce 1 písm. u) nebo příjem z úplatného převodu kryptoaktiva osvobozený podle odstavce 1 písm. zk) není osvobozen v poměrné části vypočítané podle podílu části úhrnu těchto příjmů převyšující 40 000 000 Kč a úhrnu těchto příjmů.

(4) Obchodním majetkem poplatníka daně z příjmů fyzických osob se pro účely daní z příjmů rozumí ~~část majetku poplatníka, o které bylo nebo je účtováno anebo která je nebo byla uvedena v daňové evidenci~~ **aktiva v účetnictví poplatníka s akruálním dílčím základem daně z příjmů ze samostatné činnosti nebo aktiva v daňové evidenci poplatníka s hotovostním dílčím základem daně z příjmů ze samostatné činnosti**. Dnem vyřazení ~~určité složky majetku~~ z obchodního majetku poplatníka se rozumí den, kdy poplatník o ~~této složce majetku~~ **aktivu** naposledy účtoval nebo ~~ji~~ **ho** naposledy uváděl v daňové evidenci.

***

§ 5

Základ daně a daňová ztráta

(1) Základem daně je částka, o kterou příjmy plynoucí poplatníkovi ve zdaňovacím období přesahují výdaje prokazatelně vynaložené na jejich dosažení, zajištění a udržení, pokud dále u jednotlivých příjmů podle § 6 až 10 není stanoveno jinak.

(2) U poplatníka, kterému plynou ve zdaňovacím období souběžně dva nebo více druhů příjmů uvedených v § 6 až 10, je základem daně součet dílčích základů daně zjištěných podle jednotlivých druhů příjmů s použitím ustanovení odstavce 1.

(3) Pokud podle účetnictví, daňové evidence nebo podle záznamů o příjmech a výdajích přesáhnou výdaje příjmy uvedené v § 7 a 9, je rozdíl ztrátou. O ztrátu upravenou podle § 23 (dále jen „daňová ztráta“) se sníží úhrn dílčích základů daně zjištěných podle jednotlivých druhů příjmů uvedených v § 7 až 10 s použitím ustanovení odstavce 1.

(4) Příjmy ze závislé činnosti vyplacené poplatníkovi nebo obdržené poplatníkem nejdéle do 31 dnů po skončení zdaňovacího období, za které byly dosaženy, se považují za příjmy vyplacené nebo obdržené v tomto zdaňovacím období. Příjmy vyplacené nebo obdržené po 31. dni po skončení zdaňovacího období jsou příjmem zdaňovacího období, ve kterém byly vyplaceny nebo obdrženy a zálohy sražené z těchto příjmů plátcem daně se započítají u poplatníka na daňovou povinnost až v tom zdaňovacím období, ve kterém budou vyplaceny nebo obdrženy. Obdobně se postupuje při stanovení základu daně a při evidenci příjmů ze závislé činnosti.

(5) Do základu daně se nezahrnují příjmy osvobozené od daně a příjmy, pro které je dále stanoveno, že se z nich daň vybírá zvláštní sazbou daně podle § 36 ze samostatného základu daně, pokud § 36 odst. 6 nebo 7 nestanoví jinak. Do základu daně se nezahrnují příjmy zahrnuté do samostatného základu daně zdaňovaného sazbou daně podle § 16a“.

(6) O příjem zahrnutý do základu daně (dílčího základu daně) v předchozích zdaňovacích obdobích, který byl vrácen, se sníží příjmy ~~(výnosy)~~ anebo se zvýší výdaje ~~(náklady)~~ ve zdaňovacím období, ve kterém k jeho vrácení došlo, za předpokladu, že pro jeho vrácení existuje právní důvod a vrácení příjmů není zachyceno v účetnictví nebo v daňové evidenci poplatníka při zjištění základu daně (dílčího základu daně) podle § 7 a 9. Obdobným způsobem se postupuje v případě výdajů ~~(nákladů)~~ uplatněných jako výdaje ~~(náklady)~~ na dosažení, zajištění a udržení příjmů, při nedodržení stanovených podmínek pro jejich uplatnění jako výdaje ~~(náklady)~~ na dosažení, zajištění a udržení příjmů. Jedná-li se o částky uplatněné jako výdaj ~~(náklad)~~ v předchozích zdaňovacích obdobích, u kterých existuje právní důvod k jejich vrácení příjemcem, zvyšují se o tyto částky příjmy ~~(výnosy)~~ nebo se sníží výdaje ~~(náklady)~~ ve zdaňovacím období, kdy odpadl právní důvod k jejich uplatnění, za předpokladu, že vrácení nebylo zachyceno v účetnictví nebo v daňové evidenci poplatníka při zjišťování základu daně (dílčího základu daně) podle § 7 a 9. O příjem ze závislé činnosti zahrnutý v předchozích zdaňovacích obdobích do dílčího základu daně (základu pro výpočet zálohy na daň), k jehož vrácení existuje právní důvod, lze snížit u poplatníka příjem ze závislé činnosti v kalendářním měsíci, popř. v následujících kalendářních měsících ve zdaňovacím období, ve kterém k jeho vrácení došlo. Příjem za daný kalendářní měsíc však může být snížen pouze do výše, ve které byl poplatníkovi zúčtován.

(7) U poplatníka s příjmy podle § 7 a 9 se přihlédne i k zásobám pořízeným v kalendářním roce předcházejícím roku, v němž zahájil činnost. Totéž platí obdobně i pro jiné nezbytně vynaložené výdaje spojené se zahájením činnosti.

~~(8) Při přechodu z vedení účetnictví na daňovou evidenci se postupuje podle přílohy č. 2 k tomuto zákonu. Při přechodu z daňové evidence na vedení účetnictví se postupuje podle přílohy č. 3 k tomuto zákonu.~~

~~(9)~~ **(8)** ~~Pro poplatníky uvedené v § 2 se hodnotou pohledávky rozumí jmenovitá hodnota nebo pořizovací cena u pohledávky nabyté postoupením a u pohledávky nabyté bezúplatně cena určená ke dni jejího nabytí podle zvláštního právního předpisu o oceňování majetku[1a)].~~ **Pro poplatníky uvedené v § 2 se hodnotou pohledávky, která není aktivem, rozumí jmenovitá hodnota podle zákona o oceňování nebo pořizovací výdaj u pohledávky nabyté postoupením.** U poplatníků, kteří jsou plátci daně z přidané hodnoty nebo jimi byli v době vzniku pohledávky, se jmenovitá hodnota pohledávky snižuje o výši daně z přidané hodnoty, pokud byla splněna vlastní daňová povinnost na výstupu.

~~(10)~~ **(9)** ~~Rozdíl mezi příjmy a výdaji se zvyšuje o~~

~~a) výši dluhu, kromě prominuté daně, poplatku nebo jiného obdobného peněžitého plnění, dluhu ze smluvní pokuty, úroku z prodlení a jiných obdobných sankcí, který zanikl jinak než~~
~~1. splněním,~~
~~2. započtením,~~
~~3. splynutím práva s povinností u jedné osoby,~~
~~4. narovnáním,~~
~~5. dohodou, kterou se dosavadní dluh nahrazuje dluhem novým stejné hodnoty,~~
~~b) hodnotu záloh, které jsou výdajem na dosažení, zajištění a udržení příjmů, uhrazených poplatníkem s příjmy podle § 7, který nevede účetnictví a výdaje uplatňuje podle § 24, poplatníkovi, který je spojenou osobou (§ 23), který vede účetnictví, s výjimkou záloh z titulu úplaty u finančního leasingu, nedošlo-li k vyúčtování celkového dluhu v tom zdaňovacím období, ve kterém byly zálohy uhrazeny,~~
~~c) příjem plynoucí poplatníkovi, který vede daňovou evidenci, ze směnky, kterou je hrazena pohledávka, jedná-li se o příjem, který je předmětem daně podle § 3,~~
~~d) částku ve výši rozdílu mezi dosavadním dluhem a dluhem novým nižší hodnoty vzniklou na základě dohody, kterou se dosavadní dluh nahrazuje dluhem novým.~~

(9) Rozdíl mezi příjmy a výdaji se zvyšuje o

a) dluh, kromě prominuté daně, poplatku nebo jiného obdobného peněžitého plnění, dluhu ze smluvní pokuty a úroku z prodlení a jiných obdobných sankcí, který zanikl jinak než splněním, započtením, splynutím práva s povinností u jedné osoby, narovnáním nebo dohodou, kterou se dosavadní dluh nahrazuje dluhem novým stejné hodnoty,
b) část dluhu ve výši rozdílu mezi dosavadním dluhem a dluhem novým nižší hodnoty vyplývající z dohody, kterou se dosavadní dluh nahrazuje dluhem novým.

~~(11)~~ **(10)** ~~Rozdíl mezi příjmy a výdaji se snižuje o hodnotu záloh uhrazených poplatníkem s příjmy podle § 7, který nevede účetnictví a výdaje uplatňuje podle § 24, poplatníkovi, který je spojenou osobou (§ 23), který vede účetnictví, s výjimkou záloh z titulu úplaty u finančního~~

~~[1a)] Zákon č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku a o změně některých zákonů (zákon o oceňování majetku).~~

~~leasingu, o které se zvýšil základ daně podle odstavce 10, ve zdaňovacím období, ve kterém byl vyúčtován celkový dluh.~~

§ 6

Příjmy ze závislé činnosti

(1) Příjmy ze závislé činnosti jsou

a) plnění v podobě
   1. příjmu ze současného nebo dřívějšího pracovněprávního, služebního nebo členského poměru a obdobného poměru, v nichž poplatník při výkonu práce pro plátce příjmu je povinen dbát příkazů plátce,
   2. funkčního požitku,
b) příjmy za práci
   1. člena družstva,
   2. společníka společnosti s ručením omezeným,
   3. komanditisty komanditní společnosti,
c) odměny
   1. člena orgánu právnické osoby,
   2. likvidátora,
d) příjmy plynoucí v souvislosti se současným, budoucím nebo dřívějším výkonem činnosti, ze které plynou příjmy podle písmen a) až c), bez ohledu na to, zda plynou od plátce, u kterého poplatník vykonává činnost, ze které plyne příjem ze závislé činnosti, nebo od plátce, u kterého poplatník tuto činnost nevykonává.

(2) Poplatník s příjmy ze závislé činnosti je dále označen jako „zaměstnanec“, plátce příjmu jako „zaměstnavatel“. Zaměstnavatelem je i poplatník uvedený v § 2 odst. 2 nebo v § 17 odst. 3, u kterého zaměstnanci vykonávají práci podle jeho příkazů, i když příjmy za tuto práci jsou na základě smluvního vztahu vypláceny prostřednictvím osoby se sídlem nebo bydlištěm v zahraničí. Z hlediska dalších ustanovení zákona se takto vyplácený příjem považuje za příjem vyplácený poplatníkem uvedeným v § 2 odst. 2 nebo v § 17 odst. 3. V případě, že v úhradách zaměstnavatele osobě se sídlem nebo bydlištěm v zahraničí s výjimkou osoby se sídlem nebo bydlištěm v jiném členském státě Evropské unie nebo státě tvořícím Evropský hospodářský prostor, která má na území České republiky organizační složku, jejímž předmětem činnosti je zprostředkování zaměstnání na základě povolení podle zákona upravujícího zaměstnanost, je obsažena i částka za zprostředkování, považuje se za příjem zaměstnance nejméně 60 % z celkové úhrady.

(3) Příjmy podle odstavce 1 se rozumějí příjmy pravidelné nebo jednorázové bez ohledu na to, zda je na ně právní nárok či nikoli, zda je od zaměstnavatele dostává zaměstnanec nebo jiná osoba a zda jsou vypláceny nebo připisovány k dobru anebo spočívají v jiné formě plnění prováděné zaměstnavatelem za zaměstnance nebo v jeho prospěch. Příjmem zaměstnance se rozumí i plnění podle odstavce 9 písm. e) a g), plnění ve formě podle odstavce 9 písm. d) a jiné plnění na sociální podmínky nebo péči o zdraví vyplývající z kolektivní smlouvy, vnitřního předpisu zaměstnavatele nebo pracovní nebo jiné smlouvy poskytnutá zaměstnavatelem pro rodinného příslušníka zaměstnance. Příjmem se rozumí rovněž částka, o kterou je úhrada zaměstnance zaměstnavateli za poskytnuté plnění nižší, než je ~~cena~~ **hodnota**

a) určená podle zákona ~~upravujícího oceňování majetku~~ **o oceňování** nebo cena, kterou účtuje jiným osobám,
b) stanovená podle odstavce 6 v případě poskytnutí motorového vozidla k používání pro služební i soukromé účely,

c) stanovená podle odstavce 18 v případě použití zařízení péče o děti předškolního věku včetně mateřské školy podle školského zákona.

(4) Příjmy zúčtované nebo vyplacené plátcem daně jsou samostatným základem daně pro zdanění daní vybíranou srážkou podle zvláštní sazby daně, pokud zaměstnanec u tohoto plátce daně neučinil prohlášení k dani podle § 38k odst. 4, 5 nebo 7 anebo nevyužije-li postup podle § 36 odst. 6 nebo 7 a jedná-li se o příjmy podle odstavce 1

a) plynoucí na základě dohody o provedení práce, jejichž úhrnná výše u téhož plátce daně nedosáhne za kalendářní měsíc částku rozhodnou pro účast zaměstnanců činných na základě dohody o provedení práce na nemocenském pojištění, nebo
b) v úhrnné výši nedosahující u téhož plátce daně za kalendářní měsíc rozhodné částky pro účast zaměstnanců na nemocenském pojištění.

(5) Plynou-li příjmy uvedené v odstavci 4 ze zdrojů v zahraničí, jsou základem daně (dílčím základem daně) podle § 5 odst. 2.

(6) Poskytuje-li zaměstnavatel zaměstnanci bezplatně silniční motorové vozidlo k používání pro služební i soukromé účely, považuje se za příjem zaměstnance částka ve výši určeného procenta ~~vstupní ceny~~ **částky odpovídající prvotní daňové hodnotě** tohoto vozidla **v okamžiku, kdy se stalo způsobilým k užívání,** za každý i započatý kalendářní měsíc poskytnutí vozidla. ~~Jde-li o silniční motorové vozidlo najaté nebo pořízené na finanční leasing, vychází se ze vstupní ceny tohoto vozidla u původního vlastníka, a to i v případě, že dojde k následné koupi vozidla.~~ Pokud ~~ve vstupní ceně~~ **v této prvotní daňové hodnotě** není zahrnuta daň z přidané hodnoty, pro účely tohoto ustanovení se o tuto daň zvýší. Je-li částka, která se posuzuje jako příjem zaměstnance za každý i započatý kalendářní měsíc poskytnutí silničního motorového vozidla, nižší než 1 000 Kč, považuje se za příjem zaměstnance částka ve výši 1 000 Kč. Poskytne-li zaměstnavatel zaměstnanci bezplatně v průběhu kalendářního měsíce postupně za sebou více silničních motorových vozidel k používání pro služební i soukromé účely, považuje se za příjem zaměstnance částka ve výši určeného procenta z nejvyšší ~~vstupní ceny~~ **částky odpovídající prvotní daňové hodnotě** silničního motorového vozidla **v okamžiku, kdy se stalo způsobilým k užívání**. Poskytne-li zaměstnavatel zaměstnanci bezplatně pro služební i soukromé účely v průběhu kalendářního měsíce více silničních motorových vozidel současně, považuje se za příjem zaměstnance úhrn částek odpovídajících výši určeného procenta ~~vstupní ceny~~ **částky odpovídající prvotní daňové hodnotě** každého současně poskytnutého vozidla **v okamžiku, kdy se stalo způsobilým k užívání**. Určeným procentem se pro účely tohoto ustanovení rozumí

a) 0,25 %, jedná-li se o bezemisní vozidlo,
b) 0,5 %, jedná-li se o nízkoemisní vozidlo,
c) 1 %, jedná-li se o silniční motorové vozidlo, které není nízkoemisním ani bezemisním vozidlem.

(7) Za příjmy ze závislé činnosti se nepovažují a předmětem daně, kromě příjmů, které nejsou předmětem daně podle § 3 odst. 4, dále nejsou

a) náhrady cestovních výdajů poskytované v souvislosti s výkonem činnosti, ze které plyne příjem ze závislé činnosti, do výše stanovené nebo umožněné zvláštním právním předpisem[5)] pro zaměstnance odměňovaného platem, jakož i hodnota bezplatného stravování poskytovaná zaměstnavatelem na pracovních cestách; jiné a vyšší náhrady, než stanoví tento zvláštní právní předpis, jsou zdanitelným příjmem podle odstavce 1,

[5)] Například část sedmá hlava třetí zákoníku práce.

b) hodnota osobních ochranných pracovních prostředků, pracovních oděvů a obuvi, mycích, čisticích a dezinfekčních prostředků a ochranných nápojů poskytovaných v rozsahu stanoveném zvláštním předpisem, včetně nákladů na udržování osobních ochranných a pracovních prostředků, pracovních oděvů a obuvi, jakož i hodnota poskytovaných stejnokrojů, včetně příspěvků na jejich udržování, dále hodnota pracovního oblečení, určeného zaměstnavatelem pro výkon zaměstnání, včetně příspěvku na jeho udržování,
c) částky přijaté zaměstnancem zálohově od zaměstnavatele, aby je jeho jménem vydal, nebo částky, kterými zaměstnavatel hradí zaměstnanci prokázané výdaje, které za zaměstnavatele vynaložil ze svého tak, jako by je vynaložil přímo zaměstnavatel,
d) náhrady za opotřebení vlastního nářadí, zařízení a předmětů potřebných pro výkon práce poskytované zaměstnanci podle zákoníku práce,
e) plnění zaměstnavatele na vytváření a dodržování pracovních podmínek pro výkon práce; je-li plnění poskytováno v podobě paušální částky na náhradu nákladů spojených s výkonem práce z jiného místa dohodnutého se zaměstnavatelem, než je pracoviště zaměstnavatele, nepovažuje se za příjem a není předmětem daně do výše paušální částky, kterou lze poskytnout zaměstnancům odměňovaným platem.

(8) Hradí-li zaměstnavatel zaměstnanci výdaje (náhrady) podle odstavce 7 písm. b) až d) paušální částkou, považují se tyto výdaje za prokázané do výše paušálu stanoveného zvláštními předpisy nebo paušálu uvedeného v kolektivní smlouvě, ve vnitřním předpise zaměstnavatele, v pracovní nebo jiné smlouvě za předpokladu, že výše paušálu byla zaměstnavatelem prokazatelně stanovena na základě kalkulace skutečných výdajů. Stejným způsobem postupuje zaměstnavatel při stanovení paušálu v případech, kdy dojde ke změně podmínek, za nichž byl paušál stanoven. Jde-li o paušál za použití vlastního nářadí, zařízení a předmětů potřebných pro výkon práce zaměstnance, které by jinak byly **daňově** odpisovány, uzná se jen do výše, v jaké by zaměstnavatel uplatňoval **daňové** odpisy srovnatelného ~~hmotného majetku při rovnoměrném odpisování v dalších letech odpisování~~ **daňově odpisovaného aktiva**.

(9) Od daně jsou, kromě příjmů uvedených v § 4, dále osvobozeny

a) nepeněžní plnění vynaložená zaměstnavatelem na odborný rozvoj zaměstnanců související s předmětem činnosti zaměstnavatele nebo nepeněžní plnění vynaložená zaměstnavatelem na rekvalifikaci zaměstnanců podle jiného právního předpisu upravujícího zaměstnanost[133)]; toto osvobození se nevztahuje na příjmy plynoucí zaměstnancům v této souvislosti jako mzda, plat, odměna nebo jako náhrada za ušlý příjem, jakož i na další peněžní plnění poskytovaná v této souvislosti zaměstnancům,
b) příjem zaměstnance ve formě příspěvku na stravování poskytnutého zaměstnavatelem za jednu směnu podle jiného právního předpisu, pokud během této směny zaměstnanec vykonával práci alespoň 3 hodiny a nevznikl mu během této směny nárok na stravné v rámci cestovních náhrad podle jiného právního předpisu, a to v úhrnu do výše 70 % horní hranice stravného, které lze poskytnout zaměstnancům odměňovaným platem při pracovní cestě trvající 5 až 12 hodin, a v úhrnu do výše 70 % této hranice, je-li příspěvek poskytnut jako další příspěvek v rámci stejné směny, pokud její délka v úhrnu s přestávkou v práci povinně poskytovanou zaměstnavatelem podle jiného právního předpisu je delší než 11 hodin; v případě zaměstnance vykonávajícího činnost, ze které plyne příjem ze závislé činnosti, jejíž výkon není rozvržen na směny podle jiného právního předpisu, je příjem ve formě příspěvku na stravování poskytnutého zaměstnavatelem od daně osvobozen, pokud během kalendářního dne zaměstnanec vykonával práci alespoň 3 hodiny a nevznikl mu během tohoto dne nárok na stravné v rámci cestovních náhrad podle jiného právního předpisu ani

[133)] Zákon č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti.

na stravné v rámci cestovních náhrad na základě smlouvy, a to v úhrnu do výše 70 % horní hranice stravného, které lze poskytnout zaměstnancům odměňovaným platem při pracovní cestě trvající 5 až 12 hodin, a v úhrnu do výše 70 % této hranice, je-li příspěvek poskytnut jako další příspěvek v rámci stejného kalendářního dne, pokud během tohoto dne zaměstnanec vykonával práci alespoň 11 hodin; příspěvkem na stravování se pro účely daní z příjmů rozumí

1. stravování poskytované jako nepeněžní plnění ke spotřebě na pracovišti zaměstnance nebo v rámci stravování zajišťovaného prostřednictvím jiného subjektu než zaměstnavatele a
2. peněžitý příspěvek na stravování,

c) hodnota nealkoholických nápojů poskytovaných jako nepeněžní plnění ze sociálního fondu, ze zisku (příjmu) po jeho zdanění anebo na vrub výdajů (nákladů), které nejsou výdaji (náklady) na dosažení, zajištění a udržení příjmů zaměstnavatelem zaměstnancům ke spotřebě na pracovišti,

d) nepeněžní plnění poskytovaná zaměstnavatelem zaměstnanci nebo jeho rodinnému příslušníkovi z fondu kulturních a sociálních potřeb, ze sociálního fondu, ze zisku (příjmu) po jeho zdanění anebo na vrub výdajů (nákladů), které nejsou výdaji (náklady) na dosažení, zajištění a udržení příjmů, ve formě

1. pořízení zboží nebo služeb zdravotního, léčebného, hygienického a obdobného charakteru od zdravotnických zařízení nebo pořízení zdravotnických prostředků na lékařský předpis; tato plnění jsou osvobozena v úhrnu do výše průměrné mzdy za zdaňovací období,
2. použití vzdělávacích nebo rekreačních zařízení, poskytnutí rekreace nebo zájezdu, použití zařízení péče o děti předškolního věku včetně mateřské školy podle školského zákona, knihovny zaměstnavatele nebo tělovýchovných a sportovních zařízení nebo poskytnutí příspěvku na kulturní nebo sportovní akce nebo příspěvku na tištěné knihy, včetně obrázkových knih pro děti, mimo knih, ve kterých reklama přesahuje 50 % plochy; tato plnění jsou osvobozena v úhrnu do výše poloviny průměrné mzdy za zdaňovací období,

e) zvýhodnění poskytovaná zaměstnavatelem provozujícím veřejnou dopravu osob svým zaměstnancům a jejich rodinným příslušníkům ve formě bezplatných nebo zlevněných jízdenek,

f) příjmy ze závislé činnosti vykonávané na území České republiky, plynoucí poplatníkům daně z příjmů fyzických osob, kteří jsou daňovými nerezidenty, od zaměstnavatelů se sídlem nebo bydlištěm v zahraničí, pokud časové období související s výkonem této činnosti nepřesáhne 183 dnů v jakémkoliv období 12 měsíců po sobě jdoucích, a to s výjimkou příjmů z

1. osobně a veřejně vykonávané činnosti umělce, sportovce, artisty nebo spoluúčinkující osoby a
2. činnosti vykonávané ve stálé provozovně,

g) nepeněžní příjmy plynoucí z účasti zaměstnance nebo jeho rodinného příslušníka na společenské akci, včetně té s kulturním nebo společenským prvkem, pořádané zaměstnavatelem pro omezený okruh účastníků, pokud vzhledem k její povaze je pořádání takové akce zaměstnavateli obvyklé a její forma a rozsah jsou přiměřené,

h) peněžní plnění za výstrojní a proviantní náležitosti poskytované příslušníkům ozbrojených sil a naturální náležitosti poskytované příslušníkům bezpečnostních sborů podle zvláštních právních předpisů,[3)] zvláštní požitky poskytované příslušníkům bezpečnostních sborů podle

zvláštního právního předpisu[6b] a náhrada majetkové újmy podle zvláštního právního předpisu[6c].

ch) náhrady za ztrátu na služebním příjmu poskytované příslušníkům bezpečnostních sborů podle právních předpisů účinných do 31. prosince 2005,

i) hodnota přechodného ubytování, nejde-li o ubytování při pracovní cestě, poskytovaná jako nepeněžní plnění zaměstnavatelem zaměstnancům v souvislosti s výkonem práce, pokud obec přechodného ubytování není shodná s obcí, kde má zaměstnanec bydliště, a to maximálně do výše 3 500 Kč měsíčně,

j) náhrada za ztrátu na důchodu přiznaná podle zákoníku práce za dobu před 1. lednem 1989 a vyplácená po 31. prosinci 1992,

k) příjmy za práci žáků a studentů z praktického vyučování a praktické přípravy,

l) zvláštní příplatek nebo příplatek za službu v zahraničí poskytovaný podle zvláštních právních předpisů vojákům a příslušníkům bezpečnostních sborů[6e] vyslaným v rámci jednotky mnohonárodních sil nebo mezinárodních bezpečnostních sborů mimo území České republiky po dobu působení v zahraničí,

m) příjem v podobě příspěvku uhrazeného zaměstnavatelem na daňově podporované produkty spoření na stáří jeho zaměstnance nebo na daňově podporované pojištění dlouhodobé péče, jehož pojistníkem je jeho zaměstnanec, do úhrnné výše 50 000 Kč ročně,

n) naturální plnění poskytované podle zvláštních právních předpisů[6g] představitelům státní moci a některých státních orgánů a soudcům a bývalému prezidentu republiky podle zákona upravujícího zabezpečení prezidenta republiky po skončení funkce,

o) náhrada prokázaných výdajů poskytovaná podle zvláštních právních předpisů[6g] představitelům státní moci a některých státních orgánů a soudcům, jde-li o
   1. výdaje na leteckou dopravu při tuzemských cestách spojených s výkonem funkce (dále jen „tuzemská cesta“),
   2. výdaje na dopravu při zahraničních cestách spojených s výkonem funkce (dále jen „zahraniční cesta“),
   3. výdaje na stravování při tuzemských cestách,
   4. výdaje na stravování a některé další výdaje při zahraničních cestách,
   5. výdaje na ubytování při tuzemských cestách,
   6. výdaje na ubytování při zahraničních cestách,
   7. výdaje na přechodné ubytování v místě sídla orgánu, v němž vykonává funkci,
   8. výdaje na odborné a administrativní práce,
   9. výdaje na činnost průvodce nebo osobního asistenta,
   10. výdaje na dopravu veřejnými hromadnými dopravními prostředky soudci při tuzemských cestách,

p) příjem získaný ve formě náhrady mzdy, platu nebo odměny nebo sníženého platu nebo snížené odměny za dobu dočasné pracovní neschopnosti nebo karantény podle zvláštních

---

[6b] § 139 zákona č. 361/2003 Sb.

[6c] § 66 odst. 2 zákona č. 361/2003 Sb.

[6e] Například § 11 odst. 3 zákona č. 143/1992 Sb., o platu a odměně za pracovní pohotovost v rozpočtových a některých dalších organizacích a orgánech, ve znění pozdějších předpisů, § 119 zákona č. 361/2003 Sb., o služebním poměru příslušníků bezpečnostních sborů, ve znění pozdějších předpisů.

[6g] Například zákon č. 236/1995 Sb., o platu a dalších náležitostech spojených s výkonem funkce představitelů státní moci a některých státních orgánů a soudců, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 201/1997 Sb., o platu a některých dalších náležitostech státních zástupců a o změně a doplnění zákona č. 143/1992 Sb., o platu a odměně za pracovní pohotovost v rozpočtových a některých dalších organizacích a orgánech, ve znění pozdějších předpisů.

právních předpisů[47a)], do výše minimálního nároku určeného zvláštním právním předpisem upravujícím pracovně právní vztahy[47b)],

q) částky vynaložené zaměstnavatelem na úhradu výdajů spojených s výplatou mzdy a se srážkami ze mzdy zaměstnanci, s placením příspěvku na pojistné (připojištění) ve prospěch zaměstnance, jakož i částky vynaložené zaměstnavatelem na úhradu výdajů spojených s poskytováním nepeněžitého plnění zaměstnanci,

r) příjem od téhož zaměstnavatele plynoucí zaměstnanci v podobě majetkového prospěchu při bezúročné zápůjčce až do úhrnné výše jistin 300 000 Kč z těchto zápůjček; majetkový prospěch z bezúročných zápůjček přesahujících výši jistin 300 000 Kč vypočtený za jednotlivé kalendářní měsíce se oceňuje podle odstavce 3 a zahrnuje do základu daně alespoň jednou za zdaňovací období, a to nejpozději při zúčtování mzdy za měsíc prosinec,

s) zvláštní odměna za výkon funkce člena okrskové volební komise a člena zvláštní okrskové volební komise~~.~~**,**

t) příjem zaměstnance ve formě stravování poskytovaného jako nepeněžní plnění určené k přímé spotřebě na pracovišti zaměstnavatele nebo k přímé spotřebě v rámci stravování zajišťovaného prostřednictvím jiného subjektu než zaměstnavatele poskytnutého zaměstnavatelem, u kterého tento zaměstnanec do svého odchodu do starobního důchodu nebo invalidního důchodu pro invaliditu třetího stupně vykonával činnost, ze které plynul příjem ze závislé činnosti, a to v úhrnu za kalendářní den do výše 70 % horní hranice stravného, které lze poskytnout zaměstnancům odměňovaným platem při pracovní cestě trvající 5 až 12 hodin, snížené o výši příjmu poskytnutého tímto zaměstnavatelem osvobozeného podle písmene b).

(10) Funkčními požitky jsou

a) funkční platy a plnění poskytovaná v souvislosti se současným nebo dřívějším výkonem funkce, jejichž výše se stanoví podle zákona upravujícího platy a další náležitosti spojené s výkonem funkce představitelů státní moci, některých státních orgánů a soudců[138)]138)] a zákona upravujícího zabezpečení prezidenta republiky po skončení funkce,

b) odměny za výkon funkce a plnění poskytovaná v souvislosti se současným nebo dřívějším výkonem funkce v
   1. orgánech obcí a jiných orgánech územní samosprávy,
   2. státních orgánech,
   3. spolcích a zájmových sdruženích,
   4. odborových organizacích,
   5. komorách,
   6. jiných orgánech a institucích.

(11) Za funkční požitek se nepovažují příjmy znalců a tlumočníků, zprostředkovatelů kolektivních sporů a rozhodců za činnost vykonávanou podle zvláštních předpisů.

(12) Základem daně (dílčím základem daně) jsou příjmy ze závislé činnosti.

(13) Jedná-li se o příjem plynoucí ze zdrojů v zahraničí, základem daně poplatníka daně z příjmů fyzických osob, který je daňovým rezidentem České republiky, je příjem ze závislé

[47a)] Například § 192 až 194 zákoníku práce, § 34 odst. 4 zákona č. 236/1995 Sb., o platu a dalších náležitostech spojených s výkonem funkce představitelů státní moci a některých státních orgánů a soudců a poslanců Evropského parlamentu, ve znění pozdějších předpisů, § 73 odst. 4 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, § 48 odst. 3 zákona č. 129/2000 Sb., o krajích (krajské zřízení), ve znění pozdějších předpisů, § 53 odst. 4 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů.

[47b)] § 192 odst. 2 zákoníku práce.

[138)] Zákon č. 236/1995 Sb., o platu a dalších náležitostech spojených s výkonem funkce představitelů státní moci a některých státních orgánů a soudců a poslanců Evropského parlamentu, ve znění pozdějších předpisů.

činnosti vykonávané ve státě, s nímž nemá Česká republika uzavřenu mezinárodní smlouvu upravující zamezení dvojímu zdanění všech druhů příjmů, která je prováděna, snížený o daň zaplacenou z tohoto příjmu v zahraničí. Je-li činnost, ze které plyne příjem ze závislé činnosti, vykonávaná ve státě, s nímž má Česká republika uzavřenu mezinárodní smlouvu upravující zamezení dvojímu zdanění všech druhů příjmů, která je prováděna, základem daně poplatníka daně z příjmů fyzických osob, který je daňovým rezidentem České republiky, je příjem ze závislé činnosti vykonávané v tomto státě; tento příjem lze snížit o daň zaplacenou z tohoto příjmu ve státě, s nímž má Česká republika uzavřenu mezinárodní smlouvu upravující zamezení dvojímu zdanění všech druhů příjmů, která je prováděna, a to pouze v rozsahu, ve kterém ji nebylo možno započíst na daňovou povinnost v tuzemsku podle § 38f v bezprostředně předchozím zdaňovacím období. Přitom se musí jednat o nezapočtenou daň z příjmů, které se zahrnují do základu daně. Příjem ze závislé činnosti plynoucí ze zdrojů v zahraničí nelze snížit o daň zaplacenou v zahraničí v rozsahu, ve kterém přesahuje výši uvedenou v mezinárodní smlouvě nebo v právním předpisu jiného státu.

(14) Příjem zaměstnance podle odstavce 3 věty třetí se v případě nabytí podílu v obchodní korporaci, která je zaměstnavatelem, u něhož vykonává činnost, ze které mu plynou příjmy podle odstavce 1 písm. a) až c), nebo nabytí podílu v obchodní korporaci, která je mateřskou nebo dceřinou společností nebo kapitálově spojenou osobou tohoto zaměstnavatele, nebo opce na nabytí tohoto podílu považuje za zúčtovaný příjem v kalendářním měsíci nebo za příjem ve zdaňovacím období, ve kterých nastane první z okamžiků, kterými jsou

a) okamžik, ke kterému zaměstnanec přestane vykonávat činnost, ze které mu plynou příjmy podle odstavce 1 písm. a) až c) u tohoto zaměstnavatele, jeho mateřské nebo dceřiné společnosti nebo kapitálově spojené osoby nebo u jeho právního nástupce,
b) okamžik vstupu tohoto zaměstnavatele do likvidace,
c) okamžik, ke kterému tento zaměstnavatel nebo zaměstnanec přestanou být daňovými rezidenty České republiky,
d) okamžik převodu nebo přechodu tohoto podílu nebo této opce,
e) okamžik uplatnění opce,
f) okamžik výměny podílu, při které se mění celková jmenovitá hodnota podílů zaměstnance,
g) okamžik uplynutí 10 let ode dne nabytí podílu nebo opce.

(15) Příjem podle odstavce 14 lze snížit o kladný rozdíl mezi hodnotou podílu v obchodní korporaci, která je zaměstnavatelem, u něhož poplatník vykonává činnost, ze které mu plynou příjmy podle odstavce 1 písm. a) až c), podílu v obchodní korporaci, která je mateřskou nebo dceřinou společností nebo kapitálově spojenou osobou tohoto zaměstnavatele, nebo hodnotou opce na nabytí tohoto podílu určenou podle zákona ~~upravujícího oceňování majetku~~ **o oceňování** k okamžiku nabytí tohoto podílu nebo opce a hodnotou tohoto podílu nebo opce určenou podle zákona ~~upravujícího oceňování majetku~~ **o oceňování** k prvnímu z okamžiků podle odstavce 14 písm. a) až g) zvýšenou o úhrn příjmů z podílu na zisku, vypořádacího podílu, vrácení emisního ážia, vrácení příplatku mimo základní kapitál a z plnění obdobných těmto plněním vyplacených na základě tohoto podílu snížených o daň z těchto příjmů.

(16) Poplatník oznámí plátci daně okamžik podle odstavce 14 písm. d) do posledního dne kalendářního měsíce, ve kterém tento okamžik nastal.

(17) Postup podle odstavců 14 až 16 a § 38j odst. 2 písm. f) bodu 8 se použije, pouze pokud zaměstnavatel oznámí správci daně záměr použít tento postup do 20. dne kalendářního měsíce následujícího po kalendářním měsíci, ve kterém zaměstnanec nabyl podíl nebo opci podle odstavce 14.

(18) Nepeněžní příjem zaměstnance ve formě použití zařízení péče o děti předškolního věku včetně mateřské školy podle školského zákona rodinným příslušníkem tohoto

zaměstnance se ocení v místě a čase obvyklou cenou za použití mateřské školy zřízené státem, krajem, obcí nebo dobrovolným svazkem obcí, nebo nejvyšší měsíční úplatou za předškolní vzdělávání podle vyhlášky upravující předškolní vzdělávání, a to za každý kalendářní měsíc poměrně podle doby používání tohoto zařízení rodinným příslušníkem v daném měsíci. Způsob ocenění podle věty první zvolí zaměstnavatel.

§ 6a

Kvalifikované zaměstnanecké opce

(1) Kvalifikovanou zaměstnaneckou opcí je nepřevoditelný příslib nabýt kvalifikovaný obchodní podíl,

a) který je poskytnutý bezúplatně kvalifikovaným zaměstnavatelem kvalifikovanému zaměstnanci,
b) který je poskytnutý na základě písemné smlouvy, který opravňuje kvalifikovaného zaměstnance nabýt kvalifikovaný obchodní podíl za sjednanou opční cenu,
c) jehož poskytnutí bude oznámeno správci daně podle odstavce 8,
d) podle kterého může být kvalifikovaný obchodní podíl nabyt nejdříve za 3 roky od data poskytnutí příslibu kvalifikovanému zaměstnanci nebo za dobu kratší, pokud k uplatnění nebo finančnímu vypořádání kvalifikované opce dochází v přímé souvislosti s převodem nebo přechodem nejméně 67 % podílu na základním kapitálu kvalifikovaného zaměstnavatele nebo přímo ovládající osoby kvalifikovaného zaměstnavatele mající na něm k okamžiku poskytnutí příslibu přímý nebo nepřímý podíl dosahující alespoň 50 % základního kapitálu jiné osobě, která není spojenou osobou s tímto kvalifikovaným zaměstnavatelem ani s žádným členem skupiny kvalifikovaného zaměstnavatele, nebo v souvislosti se vstupem akcií emitovaných kvalifikovaným zaměstnavatelem nebo ovládající osoby na veřejný akciový trh, a
e) u kterého je sjednána povinnost kvalifikovaného zaměstnavatele sdělit kvalifikovanému zaměstnanci nejpozději do konce měsíce, ve kterém byla zaměstnanci poskytnuta kvalifikovaná zaměstnanecká opce, výši tržní ~~ceny~~ **hodnoty** kvalifikovaného obchodního podílu **určené podle zákona o oceňování** k okamžiku poskytnutí příslibu a k okamžiku jeho uplatnění nebo finančního vypořádání.

(2) Kvalifikovaným zaměstnancem se rozumí poplatník,

a) u něhož úhrn kvalifikovaných obchodních podílů v okamžiku poskytnutí kvalifikované zaměstnanecké opce, které nabyl uplatněním kvalifikovaných zaměstnaneckých opcí jemu poskytnutých nebo které je oprávněn nabýt na základě kvalifikovaných zaměstnaneckých opcí jemu poskytnutých nepřesahuje 5 %; tímto úhrnem se rozumí součet v procentech vyjádřeného obchodního podílu na základním kapitálu kvalifikovaného zaměstnavatele a v procentech vyjádřeného obchodního podílu na přímo ovládající osobě kvalifikovaného zaměstnavatele mající na něm přímý nebo nepřímý podíl dosahující alespoň 50 % základního kapitálu kvalifikovaného zaměstnavatele,
b) jehož výkon činnosti, ze které mu plynou příjmy ze závislé činnosti podle § 6 odst. 1 písm. a) až c), pro kvalifikovaného zaměstnavatele bude trvat v období mezi poskytnutím kvalifikované zaměstnanecké opce a jejím uplatněním nebo finančním vypořádáním nejméně 12 měsíců a
c) jehož úhrn příjmů ze závislé činnosti jiných než dosaženým uplatněním nebo finančním vypořádáním kvalifikovaných zaměstnaneckých opcí přijatých po dobu trvání zaměstnání dosáhne nejméně 1,2násobku měsíční minimální mzdy platné v okamžiku poskytnutí kvalifikované opce za každý měsíc výkonu činností podle písmene b).

(3) Kvalifikovaným zaměstnavatelem se rozumí osoba, pokud v okamžiku poskytnutí kvalifikované zaměstnanecké opce

a) její roční ~~obrat~~ **úhrn čistého obratu podle účetních předpisů** zjištěný z poslední schválené **individuální** účetní závěrky před poskytnutím kvalifikované zaměstnanecké opce nepřesahuje částku 2 500 000 000 Kč a její ~~úhrn aktiv zjištěný~~ **aktiva celkem podle účetních předpisů zjištěná** z této účetní závěrky ~~nepřesahuje~~ **nepřesahují** částku 2 000 000 000 Kč,
b) není členem skupiny kvalifikovaného zaměstnavatele, jejíž roční ~~obrat~~ **úhrn čistého obratu podle účetních předpisů** zjištěný z poslední schválené **konsolidované** účetní závěrky před poskytnutím kvalifikované zaměstnanecké opce přesahuje částku 2 500 000 000 Kč nebo jejíž ~~úhrn aktiv přesahuje~~ **aktiva celkem podle účetních předpisů přesahují** částku 2 000 000 000 Kč; v případě, že skupina kvalifikovaného zaměstnavatele nemá povinnost konsolidovanou účetní závěrku sestavit nebo konsolidovaná účetní závěrka nebyla schválena, údaje o ~~hodnotě aktiv a ročním obratu~~ **aktivech celkem a ročním úhrnu čistého obratu podle účetních předpisů** se stanoví výpočtem při uplatnění konsolidačních pravidel platných pro ovládající osobu skupiny,
c) sama ani jiný člen ze skupiny kvalifikovaného zaměstnavatele není
    1. bankou,
    2. pojišťovnou nebo zajišťovnou,
    3. organizací podle horního zákona,
    4. advokátem nebo společností poskytující právní služby podle zákona upravujícího advokacii,
    5. daňovým poradcem nebo společností podle zákona upravujícího daňové poradenství, nebo
    6. auditorem nebo auditorskou společností podle zákona upravujícího auditorskou činnost.

(4) Kvalifikovaným obchodním podílem je obchodní podíl na kvalifikovaném zaměstnavateli nebo obchodní podíl na přímo ovládající osobě kvalifikovaného zaměstnavatele mající na něm přímý podíl dosahující alespoň 50 % základního kapitálu.

(5) Skupinu kvalifikovaného zaměstnavatele pro účely § 6a tvoří

a) ovládající osoba, která
    1. není ovládána jinou účetní jednotkou ~~podle zákona upravujícího účetnictví nebo zahraniční jednotkou s povinností vést účetnictví podle právních předpisů státu, podle jehož právních předpisů byla založena nebo zřízena,~~ **nebo zahraniční účetní jednotkou** a
    2. je účetní jednotkou ~~podle zákona upravujícího účetnictví nebo zahraniční jednotkou s povinností vést účetnictví podle právních předpisů státu, podle jehož právních předpisů byla založena nebo zřízena~~ **nebo zahraniční účetní jednotkou**, a
b) osoby, které
    1. ovládající osoba uvedená v písmeni a) ovládá sama nebo společně s jinou osobou a
    2. jsou účetní jednotkou ~~podle zákona upravujícího účetnictví nebo zahraniční jednotkou s povinností vést účetnictví podle právních předpisů státu, podle jehož právních předpisů byla založena nebo zřízena~~ **nebo zahraniční účetní jednotkou**.

(6) Společným ovládáním se pro účely určení skupiny kvalifikovaného zaměstnavatele rozumí ovládání na základě ~~smlouvy, podle které~~ **právního jednání, podle kterého** se pro rozhodování vyžaduje jednomyslná shoda.

(7) Příjem z uplatnění kvalifikované zaměstnanecké opce je příjem dosažený uplatněním kvalifikované zaměstnanecké opce ve výši rozdílu, o který tržní ~~cena~~ **hodnota** kvalifikovaného

obchodního podílu získaného uplatněním kvalifikované zaměstnanecké opce ~~v okamžiku jejího~~ **určená podle zákona o oceňování k okamžiku jejího** uplatnění převyšuje vyšší z částek ~~tržní ceny~~ **tržní hodnoty** kvalifikovaného obchodního podílu ~~v okamžiku poskytnutí~~ **určené podle zákona o oceňování k okamžiku poskytnutí** kvalifikované zaměstnanecké opce a sjednané opční ceny. Příjem z finančního vypořádání kvalifikované zaměstnanecké opce je příjem dosažený finančním vypořádáním kvalifikované zaměstnanecké opce maximálně ve výši rozdílu, o který tržní ~~cena~~ **hodnota** kvalifikovaného obchodního podílu ~~k~~ **určená podle zákona o oceňování k** datu finančního vypořádání kvalifikované zaměstnanecké opce převyšuje vyšší z částek ~~tržní ceny~~ **tržní hodnoty** kvalifikovaného obchodního podílu ~~v~~ **určené podle zákona o oceňování k** okamžiku poskytnutí kvalifikované zaměstnanecké opce a sjednané opční ceny. Při stanovení příjmu se nepřihlíží k nárůstu tržní ~~ceny~~ **hodnoty** kvalifikovaného obchodního podílu **určené podle zákona o oceňování**, který byl zapříčiněn vkladem, přeměnou a dalšími operacemi podobné povahy. Obdobně se odhlédne od operací zvyšujících ~~cenu~~ **hodnotu** kvalifikovaného obchodního podílu, pokud nebyly souladné s § 23 odst. 7, a to v míře tohoto nesouladu.

(8) Kvalifikovaný zaměstnavatel oznámí správci daně ve lhůtě pro podání jednotného měsíčního hlášení zaměstnavatele za měsíc, ve kterém byla kvalifikovanému zaměstnanci poskytnuta kvalifikovaná zaměstnanecká opce,

a) datum poskytnutí kvalifikované zaměstnanecké opce, u které se uplatňuje daňový režim uvedený v § 10 odst. 1 písm. q), kvalifikovanému zaměstnanci,
b) sjednanou opční cenu a výši tržní ~~ceny~~ **hodnoty** kvalifikovaného obchodního podílu ~~stanoveného~~ **určené podle zákona o oceňování** ke dni poskytnutí kvalifikované zaměstnanecké opce a
c) identifikační údaje kvalifikovaného zaměstnance.

(9) Kvalifikovaný zaměstnavatel oznámí správci daně ve lhůtě pro podání jednotného měsíčního hlášení zaměstnavatele za měsíc, ve kterém byla kvalifikovaná zaměstnanecká opce uplatněna nebo finančně vypořádána,

a) identifikační údaje kvalifikovaného zaměstnance a
b) datum uplatnění nebo finančního vypořádání kvalifikované zaměstnanecké opce, výši a hodnotu kvalifikovaného obchodního podílu získaného realizací kvalifikované zaměstnanecké opce kvalifikovaným zaměstnancem nebo výši jejího finančního vypořádání vyplaceného kvalifikovanému zaměstnanci a okolnosti finančního vypořádání.

§ 7

Příjmy ze samostatné činnosti

(1) Příjmem ze samostatné činnosti, pokud nepatří do příjmů uvedených v § 6, je

a) příjem ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství,
b) příjem ze živnostenského podnikání,
c) příjem z jiného podnikání neuvedeného v písmenech a) a b), ke kterému je potřeba podnikatelské oprávnění,
d) podíl společníka veřejné obchodní společnosti a komplementáře komanditní společnosti na zisku.

(2) Příjmem ze samostatné činnosti, pokud nepatří do příjmů uvedených v § 6, je dále

a) příjem z užití nebo poskytnutí práv z průmyslového vlastnictví, autorských práv včetně práv příbuzných právu autorskému, a to včetně příjmů z vydávání, rozmnožování a rozšiřování literárních a jiných děl vlastním nákladem,

b) příjem z nájmu ~~majetku~~ **aktiva** zařazeného v obchodním majetku,
c) příjem z výkonu nezávislého povolání.

(3) Základem daně (dílčím základem daně) jsou příjmy uvedené v odstavcích 1 a 2 s výjimkou uvedenou v odstavci 6. Tyto příjmy se snižují o výdaje vynaložené na jejich dosažení, zajištění a udržení s výjimkou příjmů uvedených v odstavci 1 písm. d). Pro zjištění základu daně (dílčího základu daně) se použijí ustanovení § 23 až ~~33~~ **33h**.

(4) U poplatníka, který je společníkem veřejné obchodní společnosti, je součástí základu daně (dílčího základu daně) poměrná část základu daně nebo daňové ztráty veřejné obchodní společnosti. Tento poměr odpovídá poměru, kterým se společník podílí na zisku veřejné obchodní společnosti.

(5) U poplatníka, který je komplementářem komanditní společnosti, je součástí základu daně (dílčího základu daně) poměrná část základu daně nebo daňové ztráty komanditní společnosti. Tento poměr odpovídá poměru, kterým se komplementář podílí na zisku komanditní společnosti.

(6) Příjem autora za příspěvek do novin, časopisu, rozhlasu nebo televize plynoucí ze zdrojů na území České republiky je samostatným základem daně pro daň vybíranou srážkou podle zvláštní sazby daně za předpokladu, že úhrn těchto příjmů od téhož plátce daně nepřesáhne v kalendářním měsíci 10 000 Kč a jde o příjem uvedený v odstavci 2 písm. a).

(7) Neuplatní-li poplatník **s hotovostním dílčím základem daně** výdaje prokazatelně vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmu, může uplatnit výdaje, s výjimkou uvedenou v § 12, ve výši

a) 80 % z příjmů ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství a z příjmů z živnostenského podnikání řemeslného; nejvýše lze však uplatnit výdaje do částky 1 600 000 Kč,
b) 60 % z příjmů ze živnostenského podnikání; nejvýše lze však uplatnit výdaje do částky 1 200 000 Kč,
~~c) 30 % z příjmů z nájmu majetku zařazeného v obchodním majetku; nejvýše lze však uplatnit výdaje do částky 600 000 Kč,~~
~~d)~~**c)** 40 % z jiných příjmů ze samostatné činnosti, s výjimkou příjmů podle odstavce 1 písm. d) a odstavce 6; nejvýše lze však uplatnit výdaje do částky 800 000 Kč.

Způsob uplatnění výdajů podle tohoto odstavce nelze zpětně měnit.

(8) Uplatní-li poplatník výdaje podle odstavce 7, má se za to, že v částce výdajů jsou zahrnuty veškeré výdaje poplatníka vynaložené v souvislosti s dosahováním příjmů ze samostatné činnosti. ~~Pro účely odstavce 7 se příjmy rozumí příjmy podle tohoto zákona, které by poplatník měl, pokud by nebyl účetní jednotkou.~~ Poplatník, který uplatňuje výdaje způsobem podle odstavce 7, je povinen vždy vést záznamy o příjmech podle odstavce 7 a evidenci pohledávek vzniklých v souvislosti s činností, ze které plyne příjem ze samostatné činnosti.

(9) Jde-li o věc ve společném jmění manželů, která je využívána pro činnost, ze které plyne příjem ze samostatné činnosti, jedním z manželů nebo oběma manžely, vkládá tuto věc do obchodního majetku jeden z manželů. V případě, že tuto věc má v obchodním majetku jeden z manželů, avšak je pro činnost, ze které plyne příjem ze samostatné činnosti, využívána také druhým z manželů, lze výdaje (náklady) související s touto věcí, které připadají na část věci využívané pro činnost, ze které plyne příjem ze samostatné činnosti, oběma manžely, rozdělit mezi oba manžele v poměru, v jakém ji využívají při své činnosti podle odstavců 1 a 2. Příjmy z prodeje věci ve společném jmění manželů jsou zdaňovány u toho z manželů, který měl

takovou věc zahrnutou v obchodním majetku. Po ukončení činnosti, ze které plyne příjem ze samostatné činnosti, se postupuje podle § 10 odst. 5 zákona.

(10) Za příjmy podle § 7 odst. 1 písm. d) se nepovažují a předmětem daně nejsou náhrady cestovních výdajů poskytované společníkům veřejných obchodních společností a komplementářům komanditních společností do výše stanovené zvláštním předpisem.[5)]

(11) Dojde-li k ukončení (přerušení) činnosti, ze které plyne příjem ze samostatné činnosti, a poplatník zaplatí částky pojistného podle § 23 odst. 3 písm. a) bodu 5 a ~~§ 24 odst. 2 písm. f)~~ **§ 25 odst. 4 písm. g)** po stanoveném termínu a uhradí dluhy uvedené v § 23 odst. 3 písm. a) bod 11, může podat dodatečné daňové přiznání na daňovou povinnost nižší. Obdobně postupuje právní nástupce poplatníka s příjmy podle § 7 v případě úmrtí poplatníka.

~~(12) Pokud poplatník s příjmy podle § 7 odst. 1 písm. a) nebo b) uplatní jako účetní období hospodářský rok,[20)] je dílčím základem daně nebo daňovou ztrátou rozdíl mezi příjmy a výdaji za ukončený hospodářský rok. Při změně účtování v kalendářním roce na účtování v hospodářském roce je dílčím základem daně nebo daňovou ztrátou podle § 7 rozdíl mezi příjmy a výdaji do posledního dne měsíce, kterým poplatník ukončil účtování v kalendářním roce. Při změně účtování v hospodářském roce na účtování v kalendářním roce je dílčím základem daně nebo daňovou ztrátou podle § 7 odst. 1 písm. a) nebo b) součet rozdílu mezi příjmy a výdaji v hospodářském roce a rozdílu mezi příjmy a výdaji od doby ukončení účtování v hospodářském roce do konce kalendářního roku. Dílčí základ daně se zahrne do daňového přiznání za kalendářní rok, ve kterém končí hospodářský rok nebo účtování přechodu z kalendářního roku na hospodářský rok a naopak. Obdobně postupuje poplatník s příjmy podle § 7 odst. 1 písm. d), pokud veřejná obchodní společnost nebo komanditní společnost uplatní jako účetní období hospodářský rok.~~

(12) Pro zjištění dílčího základu daně poplatník s akruálním základem daně vychází z výsledků hospodaření za účetní období, která skončila ve zdaňovacím období. Obdobně postupuje poplatník s příjmy podle odstavce 1 písm. d), pokud veřejná obchodní společnost nebo komanditní společnost neurčí své individuální účetní období jako kalendářní rok.

(13) Poplatníci **s hotovostním základem daně** s příjmy podle odstavců 1 a 2, kteří ~~nevedou účetnictví,~~ neuplatňují výdaje podle odstavce 7 a jejichž daň za dané zdaňovací období není rovna paušální dani, postupují podle § 7b. Vede-li každý ze společníků společnosti (§ 12), daňovou evidenci, mohou vést i daňovou evidenci, ve které evidují společné příjmy a společné výdaje na dosažení, zajištění a udržení příjmů; přitom na konci zdaňovacího období nebo při ukončení činnosti v průběhu zdaňovacího období, uvedou do své daňové evidence podíl na společných příjmech a podíl na společných výdajích na dosažení, zajištění a udržení příjmů.

(14) U poplatníka, který je společníkem veřejné obchodní společnosti nebo komplementářem komanditní společnosti, nejsou příjmy podle § 20b odst. 1 plynoucí těmto společnostem součástí základu daně (dílčího základu daně) podle odstavce 4 nebo 5 a zahrnují se do samostatného základu daně. Ustanovení § 20b odst. 2 platí obdobně.

~~[20)] Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.~~

§ 7a

Daň stanovená paušální částkou

(1) Daň poplatníka **s hotovostním dílčím základem daně z příjmů ze samostatné činnosti**, který je na konci zdaňovacího období poplatníkem v paušálním režimu, je rovna paušální dani, pokud tento poplatník v tomto zdaňovacím období

a) rozhodné příjmy pro zvolené pásmo paušálního režimu
   1. nepřesáhl, nebo
   2. přesáhl, ale nepřesáhl rozhodné příjmy pro vyšší pásmo paušálního režimu a podá správci daně oznámení o jiné výši paušální daně na její výši odpovídající tomuto pásmu paušálního režimu,
b) vedle rozhodných příjmů má pouze
   1. příjmy od daně osvobozené,
   2. příjmy, které nejsou předmětem daně,
   3. příjmy, ze kterých je daň vybírána srážkou podle zvláštní sazby daně, a
   4. příjmy z kapitálového majetku, příjmy z nájmu a ostatní příjmy, pokud se nejedná o příjmy podle bodů 1 až 3 a pokud celková výše těchto příjmů nepřesahuje 25 000 Kč,
c) není plátcem daně z přidané hodnoty a nemá registrační povinnost k dani z přidané hodnoty, s výjimkou registrační povinnosti identifikované osoby, a
d) není společníkem veřejné obchodní společnosti ani komplementářem komanditní společnosti.

(2) Pokud poplatník přestal být poplatníkem v paušálním režimu před koncem zdaňovacího období z důvodu, že přerušil činnost, ze které plynou příjmy ze samostatné činnosti, je jeho daň za toto zdaňovací období rovna paušální dani, pokud poplatník

a) splňuje podmínky podle odstavce 1,
b) v části tohoto zdaňovacího období po dni, ve kterém přestal být poplatníkem v paušálním režimu, nevykonával činnost, ze které plynou příjmy ze samostatné činnosti, a
c) do konce lhůty pro podání daňového přiznání za toto zdaňovací období
   1. zahájí činnost, ze které plynou příjmy ze samostatné činnosti, nebo
   2. nezahájí činnost, ze které plynou příjmy ze samostatné činnosti, ~~nevede účetnictví~~ **není poplatníkem s akruálním dílčím základem daně z příjmů ze samostatné činnosti** a úhrn položek, o které by zvyšoval rozdíl mezi příjmy a výdaji, kdyby v tomto zdaňovacím období vedl daňovou evidenci, a příjmů ze samostatné činnosti nepřesáhl rozhodné příjmy pro zvolené pásmo paušálního režimu nebo pro vyšší pásmo paušálního režimu, pokud podá správci daně oznámení o jiné výši paušální daně na její výši odpovídající tomuto pásmu paušálního režimu.

(3) Pro účely odstavců 1 a 2 se na poplatníka **s hotovostním dílčím základem daně z příjmů ze samostatné činnosti**, který v posledním kalendářním měsíci zdaňovacího období zemřel nebo ukončil činnost, ze které plynou příjmy ze samostatné činnosti, hledí jako na poplatníka, který přestal být poplatníkem v paušálním režimu před koncem tohoto zdaňovacího období.

(4) Pro účely odstavců 1 a 2 se za příjem ze samostatné činnosti považuje také příjem z úplatného převodu nebo nájmu majetku, který byl v posledním předcházejícím zdaňovacím období, za které nebyla daň poplatníka rovna paušální dani a za které poplatník neuplatňoval výdaje procentem z příjmů, zařazen v obchodním majetku.

(5) Daň se nerovná paušální dani, pokud poplatník podle odstavce 1 nebo 2, který je daňovým rezidentem České republiky, vyloučí dvojí zdanění příjmů plynoucích ze zdrojů v zahraničí v daňovém přiznání.

(6) Paušální daň činí součin počtu kalendářních měsíců zdaňovacího období, ve kterých byl poplatník v paušálním režimu, a zálohy na daň pro

a) zvolené pásmo paušálního režimu, nebo
b) pásmo paušálního režimu určující výši paušální daně v případě, že poplatník podá oznámení o jiné výši paušální daně správci daně, pokud jeho příjmy v tomto zdaňovacím období nepřesáhly rozhodné příjmy pro toto pásmo paušálního režimu.

(7) Na poplatníka v paušálním režimu se pro účely daní z příjmů hledí jako na poplatníka s příjmy ze samostatné činnosti, které jsou předmětem daně, a to i v případě, že mu v rozhodném období tyto příjmy neplynou.

(8) Poplatník v paušálním režimu, který má příjmy ze samostatné činnosti, ke kterým lze uplatnit výdaje procentem z příjmů v různé výši, vede záznamy o příjmech ze samostatné činnosti pro účely prokázání výše rozhodných příjmů pro zvolené pásmo paušálního režimu.

§ 7b

Daňová evidence

(1) Daňovou evidencí se pro účely daní z příjmů rozumí evidence pro účely stanovení základu daně a daně z příjmů. Tato evidence obsahuje údaje o

a) příjmech a výdajích, v členění potřebném pro zjištění základu daně,
b) majetku a dluzích~~.~~**,**
c) goodwillu,
d) právu užívání z finančního leasingu a
e) hmotných movitých věcech, které poplatník převedl jako předmět zajišťovacího převodu práva.

(2) Pro obsahové vymezení složek majetku v daňové evidenci se ~~použijí zvláštní právní předpisy o účetnictví~~[20h] **obdobně použijí ustanovení účetních předpisů upravující obsahové vymezení složek aktiv**, není-li dále stanoveno jinak.

~~(3) Pro ocenění majetku a dluhů v daňové evidenci se hmotný majetek oceňuje podle § 29, pohledávky se oceňují podle § 5. Ostatní majetek se oceňuje pořizovací cenou,[31] je-li pořízen úplatně, vlastními náklady,[31] je-li pořízen ve vlastní režii, nebo cenou určenou podle zvláštního právního předpisu o oceňování majetku[1a] ke dni nabytí u majetku nabytého bezúplatně. Dluhy se oceňují při vzniku jmenovitou hodnotou, při převzetí pořizovací cenou. Peněžní prostředky a ceniny se oceňují jejich jmenovitými hodnotami. Pořizovací cenou pozemku je cena včetně porostu, pokud se nejedná o pěstitelský celek trvalých porostů (§ 26), bez stavby na něm zřízené. Do pořizovací ceny majetku pořízeného formou finančního leasingu se zahrnou výdaje s jeho pořízením související, hrazené uživatelem. V případě úplatného pořízení majetku a dluhů, za jednu pořizovací cenu, se cena jednotlivých složek majetku stanoví v poměrné výši k ceně jednotlivých složek majetku oceněných podle zvláštního právního předpisu,[1a] s výjimkou peněz, cenin, pohledávek a dluhů. Je-li v případě úplatného pořízení majetku a dluhů rozdíl~~

~~[20h] § 6 až 9 vyhlášky č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví.~~
~~[31] § 25 odst. 4 zákona č. 563/1991 Sb.~~

~~mezi pořizovací cenou a oceněním tohoto majetku podle zvláštního právního předpisu,[1a)] zvýšeným o hodnotu peněz, cenin, pohledávek včetně daně z přidané hodnoty, a snížený o hodnotu dluhů, záporný, postupuje se obdobně jako v případě záporného oceňovacího rozdílu při koupi obchodního závodu (§ 23).~~

~~(4)~~ **(3)** Zjištění skutečného stavu ~~zásob, hmotného majetku, pohledávek~~ **aktiv** a dluhů provede poplatník k poslednímu dni zdaňovacího období. O tomto zjištění provede zápis. O případné rozdíly upraví základ daně podle § 24 a 25.

~~(5)~~ **(4)** Poplatník je povinen uschovávat daňovou evidenci za všechna zdaňovací období, pro která neuplynula lhůta pro stanovení daně.

§ 8

Příjmy z kapitálového majetku

(1) Příjmy z kapitálového majetku, pokud nejde o příjmy podle § 6 odst. 1 nebo § 7 odst. 1 písm. d), jsou

a) podíly na zisku obchodní korporace nebo podílového fondu, je-li v něm podíl představován cenným papírem, úroky z držby cenných papírů a výnosy dluhopisů podle zákona upravujícího dluhopisy s výjimkou výnosu určeného rozdílem mezi jmenovitou hodnotou dluhopisu a jeho emisním kurzem,
b) podíly na zisku tichého společníka z účasti na podnikání,
c) úroky, výhry a jiné výnosy z vkladů na vkladních knížkách, úroky z peněžních prostředků na účtu, který není podle podmínek toho, kdo účet vede, určen k podnikání,
d) výnos z jednorázového vkladu a z vkladu jemu na roveň postaveného,
e) plnění z penzijního připojištění se státním příspěvkem podle zákona upravujícího penzijní připojištění se státním příspěvkem, z doplňkového penzijního spoření podle zákona upravujícího doplňkové penzijní spoření a z penzijního pojištění,
f) plnění z pojištění pro případ dožití, z pojištění pro případ dožití se stanoveného věku nebo dřívější smrti a z pojištění důchodu a plnění z jiného pojištění osob, které není pojistným plněním,
g) úroky a jiné výnosy z poskytnutých úvěrů nebo zápůjček, úroky z prodlení, poplatek z prodlení, úroky z práva na dorovnání, úroky z vkladů na účtech neuvedených v písmeni c) s výjimkou příjmů poplatníka, jehož daň je rovna paušální dani, a úroky z hodnoty splaceného vkladu ve smluvené výši členů obchodních korporací,
h) úrokové a jiné výnosy z držby směnek (např. diskont z částky směnky, úrok ze směnečné sumy),
i) plnění ze zisku svěřenského fondu nebo rodinné fundace.

(2) Za příjem z kapitálového majetku se považuje také příjem plynoucí z práva na splacení

a) dluhopisu, kterým se pro účely daně z příjmů fyzických osob rozumí kladný rozdíl mezi jmenovitou hodnotou dluhopisu vyplacenou při jeho splacení nebo částkou vyplacenou při jeho předčasném splacení a cenou, za kterou poplatník dluhopis nabyl, nebo ~~cenou určenou podle zákona upravujícího oceňování majetku~~ **zjištěnou hodnotou** ke dni jeho bezúplatného nabytí, a
b) vkladního listu vydaného jako cenný papír nebo cenného papíru vkladnímu listu na roveň postaveného, kterým se pro účely daně z příjmů fyzických osob rozumí kladný rozdíl mezi jmenovitou hodnotou vkladního listu vydaného jako cenný papír nebo cenného papíru jemu na roveň postaveného vyplacenou při jejich splacení nebo částkou vyplacenou při jejich předčasném splacení a cenou, za kterou poplatník cenný papír nabyl, nebo ~~cenou určenou~~

~~podle zákona upravujícího oceňování majetku~~ **zjištěnou hodnotou** ke dni jeho bezúplatného nabytí.

(3) Příjmy uvedené v odstavci 1 písm. a) až f) a i) a úrokové příjmy a jiné výnosy z držby směnky vystavené bankou k zajištění pohledávky vzniklé z vkladu věřitele [odstavec 1 písm. h)], plynoucí ze zdrojů na území České republiky, jsou samostatným základem daně pro zdanění zvláštní sazbou daně (§ 36).

(4) Plynou-li příjmy uvedené v odstavci 1 písm. a) až d) a i) ze zdrojů v zahraničí, jsou nesnížené o výdaje základem daně (dílčím základem daně). Plynou-li příjmy uvedené v odstavci 1 písm. e) a f) ze zdrojů v zahraničí, jsou základem daně (dílčím základem daně).

(5) Příjmy uvedené v odstavci 1 písm. g) a h) a v odstavci 2 nesnížené o výdaje jsou základem daně (dílčím základem daně), s výjimkou úroků a jiných výnosů ze směnky vystavené bankou k zajištění pohledávky vzniklé z vkladu věřitele, které jsou samostatným základem daně pro zdanění zvláštní sazbou daně (§ 36). U příjmu z úroků ze zápůjčky nebo úvěru je výdajem zaplacený úrok z částek použitých na poskytnutí zápůjčky nebo úvěru, a to až do výše příjmu.

(6) Plnění z penzijního připojištění se státním příspěvkem podle zákona upravujícího penzijní připojištění se státním příspěvkem, z doplňkového penzijního spoření podle zákona upravujícího doplňkové penzijní spoření a z penzijního pojištění jsou základem daně po snížení o zaplacené příspěvky a státní příspěvky hrazené Českou republikou, pokud tyto státní příspěvky nebyly vráceny; v případě těchto plnění ve formě penze se zaplacené příspěvky a státní příspěvky rozloží na vymezené období pobírání penze. Plnění z pojištění pro případ dožití, z pojištění pro případ dožití se stanoveného věku nebo dřívější smrti a z pojištění důchodu a plnění z jiného pojištění osob, které není pojistným plněním, jsou základem daně po snížení o zaplacené pojistné; v případě těchto plnění ve formě důchodu se zaplacené pojistné rozloží na vymezené období pobírání důchodu.

(7) Jedná-li se o příjem podle odstavce 1 nebo odstavce 2 plynoucí do společného jmění manželů ze zdroje, který je vložen do obchodního majetku jednoho z manželů, zdaňuje se jen u tohoto manžela. Jedná-li se o příjem podle odstavce 1 nebo 2 plynoucí do společného jmění manželů ze zdroje, který není vložen do obchodního majetku žádného z manželů, zdaňuje se jen u jednoho z nich.

(8) Příjem podle odstavce 4 nebo úrok nebo jiný výnos ze směnky vystavené bankou k zajištění pohledávky vzniklé z vkladu věřitele plynoucí ze zdrojů v zahraničí lze zahrnout do samostatného základu daně zdaňovaného sazbou daně podle § 16a. Zahrne-li se takový příjem do tohoto základu daně, zahrnou se do tohoto základu daně veškeré příjmy podle věty první. Tyto příjmy se nesnižují o výdaje s výjimkou příjmů uvedených v odstavci 1 písm. e) a f), u kterých se postupuje obdobně podle odstavce 6.

§ 9

Příjmy z nájmu

(1) Příjmy z nájmu, pokud nejde o příjmy uvedené v § 6 až 8, jsou

a) příjmy z nájmu nemovitých věcí nebo bytů,
b) příjmy z nájmu movitých věcí, kromě příležitostného nájmu podle § 10 odst. 1 písm. a).

(2) Příjmy podle odstavce 1, plynoucí manželům ze společného jmění manželů, se zdaňují jen u jednoho z nich.

(3) Základem daně (dílčím základem daně) jsou příjmy uvedené v odstavci 1 snížené o výdaje vynaložené na jejich dosažení, zajištění a udržení (§ 5 odst. 2). Pro zjištění základu daně

(dílčího základu daně) se použijí ustanovení § 23 až ~~33~~ **33h**. Příjem z nájmu plynoucí poplatníkům uvedeným v § 2 odst. 3 je, s výjimkou příjmů z nájmu nemovitých věcí nebo bytů, samostatným základem daně pro zdanění zvláštní sazbou daně (§ 36).

(4) Neuplatní-li poplatník **s hotovostním dílčím základem daně** výdaje prokazatelně vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů, může je uplatnit ve výši 30 % z příjmů podle odstavce 1, nejvýše však do částky 600 000 Kč. Způsob uplatnění výdajů podle tohoto odstavce nelze zpětně měnit.

(5) Uplatní-li poplatník **s hotovostním dílčím základem daně** výdaje podle odstavce 4, jsou v částkách výdajů zahrnuty veškeré výdaje poplatníka vynaložené v souvislosti s dosahováním příjmů z nájmu podle § 9. Poplatník, který uplatňuje výdaje podle odstavce 4, je povinen vždy vést záznamy o příjmech a evidenci pohledávek vzniklých v souvislosti s nájmem.

(6) Poplatníci mající příjmy z nájmu a uplatňující u těchto příjmů skutečné výdaje vynaložené na jejich dosažení, zajištění a udržení vedou záznamy o příjmech a výdajích vynaložených na dosažení, zajištění a udržení příjmů v časovém sledu, evidenci ~~hmotného majetku, který lze odpisovat~~ **daňově odpisovaných aktiv**, evidenci o tvorbě a použití rezervy na ~~opravy hmotného majetku~~ **opravy**, pokud ji vytvářejí, evidenci o pohledávkách a dluzích ve zdaňovacím období, ve kterém dochází k ukončení nájmu, a mzdové listy, pokud vyplácejí mzdy. ~~Pokud se však poplatníci rozhodnou vést účetnictví, přestože k tomu nejsou podle účetních předpisů[20)] povinni, pak postupují podle těchto~~ **Jedná-li se o poplatníky s akruálním základem daně, postupují podle účetních** předpisů, budou-li takto postupovat po celé zdaňovací období, přitom se ~~movitý i nemovitý majetek~~ **aktivum**, o kterém je účtováno, nepovažuje za obchodní majetek ve smyslu daně z příjmů fyzických osob.

(7) Při pachtu obchodního závodu je příjmem propachtovatele~~, který nevede účetnictví,~~ **s hotovostním základem daně** také

a) ~~hodnota~~ **daňová hodnota** pohledávek a dluhů, s výjimkou dluhů, jejichž úhrada by byla výdajem snižujícím základ daně, které přecházejí na pachtýře, není-li dohodnuta jejich úhrada. Je-li dohodnuta částečná úhrada pohledávek a dluhů, s výjimkou dluhů, jejichž úhrada by byla výdajem snižujícím základ daně, je příjmem jejich ~~hodnota~~ **daňová hodnota**. Je-li dohodnuta úhrada pohledávek a dluhů, s výjimkou dluhů, jejichž úhrada by byla výdajem snižujícím základ daně, vyšší, než je jejich ~~hodnota~~ **daňová hodnota**, je příjmem tato vyšší cena,
b) neuhrazený rozdíl mezi ~~hodnotou věcí~~ **daňovou hodnotou aktiv** v obchodním závodu na začátku pachtu a jejich vyšší hodnotou při ukončení pachtu ~~stanovenou podle zvláštního právního předpisu[1a)]~~ **určenou podle zákona o oceňování** nebo ~~podle údajů uvedených v účetnictví pachtýře, vedeném podle zvláštních právních předpisů.[20)]~~ **účetní hodnotou u pachtýře při ukončení pachtu.**

Základ daně se nebude zvyšovat dle tohoto ustanovení v případech, kdy bude z titulu operací popsaných v tomto ustanovení zvyšován na základě jiných ustanovení tohoto zákona. Pro účely tohoto ustanovení se nepoužije ustanovení ~~§ 23 odst. 13~~ **§ 23zd odst. 2**.

§ 10

Ostatní příjmy

(1) Ostatními příjmy, při kterých dochází ke zvýšení majetku, pokud nejde o příjmy podle § 6 až 9, a jednotlivými druhy příjmu jsou

a) příjmy z příležitostných činností nebo z příležitostného nájmu movitých věcí, včetně příjmů ze zemědělské výroby a lesního a vodního hospodářství, které nejsou provozovány podnikatelem, a příjmů z provozu výroben elektřiny, ke kterému není vyžadována licence udělovaná Energetickým regulačním úřadem,
b) příjmy z úplatného převodu
   1. nemovité věci,
   2. cenného papíru a
   3. jiné věci,
c) příjmy z převodu podílu ve společnosti s ručením omezeným nebo podílu komanditisty na komanditní společnosti, které nejsou představovány cenným papírem, nebo z převodu družstevního podílu,
d) příjmy ze zděděných práv z průmyslového a jiného duševního vlastnictví, včetně práv autorských a práv příbuzných právu autorskému,
e) přijaté výživné, důchody a obdobné opakující se požitky,
f) podíl
   1. člena obchodní korporace s výjimkou společníka veřejné obchodní společnosti a komplementáře komanditní společnosti na likvidačním zůstatku, nebo
   2. majitele podílového listu z podílu připadajícího na podílový list při zrušení podílového fondu s výjimkou splynutí nebo sloučení podílového fondu,
g) vypořádací podíl při zániku účasti člena v obchodní korporaci, s výjimkou společníka veřejné obchodní společnosti a komplementáře komanditní společnosti, podíl na majetku transformovaného družstva, vrácení emisního ážia, příplatku mimo základní kapitál nebo těmto plněním obdobná plnění,
h) výhry z
   1. loterie a tomboly,
   2. kursové sázky a totalizátorové hry,
   3. technické hry,
   4. živé hry s výjimkou turnaje živé hry,
   5. turnaje živé hry a turnaje malého rozsahu a
   6. jiných hazardních her než hazardních her podle bodů 1 až 5,
ch) výhry z reklamních soutěží a reklamních slosování, z veřejných soutěží, ze sportovních soutěží a ceny ze soutěží, v nichž je okruh soutěžících omezen podmínkami soutěže, anebo jde o soutěžící vybrané pořadatelem soutěže,
i) příjmy, které společník veřejné obchodní společnosti nebo komplementář komanditní společnosti obdrží v souvislosti s ukončením účasti na veřejné obchodní společnosti nebo komanditní společnosti od jiné osoby než od veřejné obchodní společnosti nebo komanditní společnosti, v níž ukončil účast,
j) příjmy z převodu jmění na společníka a příjmy z vypořádání podle zvláštního právního předpisu,[131)]
k) příjem z jednorázové náhrady práv s povahou opakovaného plnění na základě ujednání mezi poškozeným a pojistitelem,
l) příjem z výměnku,
m) příjem obmyšleného ze svěřenského fondu,
n) bezúplatný příjem,
o) příjem z rozpuštění rezervního fondu vytvořeného ze zisku nebo z rozpuštění obdobného fondu~~.~~,
p) příjem, který vznikl jako důsledek porušení podmínek uplatnění nezdanitelné části základu daně,

---

[131)] Zákon č. 125/2008 Sb., o přeměnách obchodních společností a družstev.

q) ostatní příjem, který není příjmem uvedeným v písmenech a) až p).

(2) Příjmy podle odstavce 1, plynoucí manželům ze společného jmění manželů, se zdaňují u jednoho z nich; obdobně se postupuje u příjmů plynoucích do společného jmění manželů. Příjmy plynoucí manželům z prodeje nebo převodu majetku nebo práva ve společném jmění manželů, které byly zahrnuty v obchodním majetku, se zdaňují u toho z manželů, který měl takový majetek nebo právo zahrnuty v obchodním majetku. U příjmů plynoucích z prodeje nebo převodu majetku nebo práva ve společném jmění manželů, které byly zahrnuty v obchodním majetku zemřelého manžela (manželky), které plynou pozůstalému manželovi (manželce), se k době uvedené v § 4 vztahující se k majetku nebo právu zahrnutým v obchodním majetku, nepřihlíží.

(3) Od daně jsou, kromě příjmů uvedených v § 4, osvobozeny

a) ostatní příjmy spadající do jednotlivého druhu příjmu jiného než podle odstavce 1 písm. b) nebo c), odstavce 1 písm. f) bodu 2, odstavce 1 písm. h) bodů 2 až 6 nebo odstavce 1 písm. m), n) nebo p), pokud úhrn příjmů spadajících do tohoto druhu příjmu nepřesáhne ve zdaňovacím období 50 000 Kč; je-li tento ostatní příjem samostatným základem daně pro daň vybíranou srážkou podle zvláštní sazby daně nebo příjmem zahrnovaným do samostatného základu daně zdaňovaného sazbou daně podle § 16a, je od daně osvobozen, pokud výše tohoto příjmu nepřesahuje 50 000 Kč,
b) výhry z hazardních her, které jsou jednotlivým druhem příjmu podle odstavce 1 písm. h) bodů 2 až 6, pokud rozdíl mezi úhrnem výher spadajících do tohoto druhu příjmu a úhrnem vkladů do hazardních her v rámci tohoto druhu příjmu za zdaňovací období nepřesahuje 50 000 Kč,
c) bezúplatné příjmy
   1. od příbuzného v linii přímé a v linii vedlejší, pokud jde o sourozence, strýce, tetu, synovce nebo neteř, manžela, manžela dítěte, dítěte manžela, rodiče manžela nebo manžela rodičů,
   2. od osoby, se kterou poplatník žil nejméně po dobu jednoho roku bezprostředně před získáním bezúplatného příjmu ve společně hospodařící domácnosti a z tohoto důvodu pečoval o domácnost nebo byl na tuto osobu odkázán výživou,
   3. obmyšleného z jeho majetku, který do svěřenského fondu vyčlenil nebo kterým zvýšil majetek tohoto fondu, nebo z majetku, který byl do svěřenského fondu vyčleněn nebo který zvýšil majetek tohoto fondu osobou uvedenou v bodě 1 nebo 2,
   4. poplatníka z jeho majetku, který vložil do rodinné fundace, nebo z majetku, který byl do rodinné fundace vložen osobou uvedenou v bodě 1 nebo 2,
   5. nabyté příležitostně, pokud jejich úhrn od téhož poplatníka ve zdaňovacím období nepřevyšuje částku 50 000 Kč.

(4) Základem daně (dílčím základem daně) je příjem snížený o výdaje prokazatelně vynaložené na jeho dosažení. Je-li příjem zahrnut do základu daně jen zčásti z důvodu, že je zčásti od daně osvobozen, výdaje podle věty první snižují příjem jen v části odpovídající poměru, v jakém tento příjem není od daně osvobozen. Jsou-li výdaje spojené s jednotlivým druhem příjmu uvedeným v odstavci 1 vyšší než příjem, k rozdílu se nepřihlíží. Plynou-li příjmy podle odstavce 1 písm. h) bodu 1 a písm. ch) ze zdrojů v zahraničí, je základem daně (dílčím základem daně) příjem nesnížený o výdaje. Jde-li o příjmy ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství, lze výdaje uplatnit podle § 7 odst. 7 písm. a). Poplatník, který uplatňuje výdaje podle § 7 odst. 7 písm. a), je povinen vždy vést záznamy o příjmech. Příjmy plynoucí ze splátek na základě uzavřené kupní smlouvy nebo ze zálohy na základě uzavřené smlouvy o budoucím prodeji nemovité věci se zahrnou do dílčího základu daně za zdaňovací období, ve kterém byly dosaženy. Plynou-li příjmy podle odstavce 1 písm. k), jsou samostatným základem

daně pro zdanění zvláštní sazbou daně (§ 36). Příjmem poplatníka, kterému plyne příjem podle odstavce 1 písm. a) z chovu včel a u kterého nepřekročí ve zdaňovacím období počet včelstev 50, je částka 1 000 Kč na jedno včelstvo. Příjmem podle odstavce 1 písm. q) je také kursový zisk při směně peněz z účtu vedeného v cizí měně, nejedná-li se o účet zahrnutý v obchodním majetku, s výjimkou kursového zisku při směně peněz z účtu vedeného v cizí měně na evropském regulovaném trhu nebo na obdobném zahraničním regulovaném trhu, na kterém se obchody s těmito měnami uskutečňují.

(5) U příjmů podle odstavce 1 písm. b) je výdajem cena, za kterou poplatník věc prokazatelně nabyl, a jde-li o věc nabytou bezúplatně, ~~cena určená podle zvláštního právního předpisu o oceňování majetku[1a)]~~ **hodnota určená podle zákona o oceňování** ke dni nabytí **s výjimkou služebnosti, která se ocení zjištěnou hodnotou ke dni nabytí**. ~~Jde-li o hmotný majetek odpisovaný podle § 26 a následujících, který byl zahrnut do obchodního majetku pro výkon činnosti, ze které plyne příjem ze samostatné činnosti, nebo sloužil k nájmu, je výdajem zůstatková cena podle § 29 odst. 2.~~ **Jde-li o aktivum, které bylo daňově odpisovaným aktivem, je výdajem jeho daňová hodnota.** Jde-li o věc získanou směnou nebo výhrou, vychází se z ~~ceny podle zvláštního předpisu[1a)] (§ 3 odst. 3)~~ **hodnoty určené podle zákona o oceňování s výjimkou služebnosti, která se ocení zjištěnou hodnotou ke dni nabytí**. Výdajem jsou též částky prokazatelně vynaložené na ~~technické~~ zhodnocení **odpovídající daňovému dodatečnému zhodnocení**, opravu a údržbu věci, včetně dalších výdajů souvisejících s uskutečněním prodeje s výjimkou výdajů na osobní potřebu poplatníka. K hodnotě vlastní práce poplatníka na věci, kterou si sám vyrobil nebo vlastní prací zhodnotil, se při stanovení výdajů nepřihlíží. U příjmů z úplatného převodu cenných papírů lze kromě ~~nabývací ceny~~ **částky odpovídající prvotní daňové hodnotě** akcie nebo kmenového listu a ~~pořizovací ceny~~ **pořizovacího výdaje** ostatních cenných papírů uplatnit i výdaje související s uskutečněním úplatného převodu a platby za obchodování na trhu s cennými papíry při pořízení cenných papírů. Výdaje, které převyšují příjmy podle odstavce 1 písm. b), c), f) a g) v tom zdaňovacím období, kdy poprvé plynou splátky nebo zálohy na prodej věcí, na budoucí prodej nemovité věci nebo na prodej účasti na společnosti s ručením omezeným, komanditní společnosti, podílu na základním kapitálu družstva nebo pohledávky podle § 33a zákona o úpravě vlastnických vztahů k půdě a jinému zemědělskému majetku, mohou být uplatněny v tomto zdaňovacím období až do výše tohoto příjmu. Jestliže příjem plyne i v dalších zdaňovacích obdobích, postupuje se obdobně, a to až do výše celkové částky, kterou lze podle tohoto ustanovení uplatnit. U příjmů podle odstavce 1 písm. b) je výdajem vrácená záloha, i když je vrácena v jiném zdaňovacím období. U příjmu plynoucího z odvolání daru je výdajem úhrada za zhodnocení daru. U příjmů podle odstavce 1 písm. h) bodů 2 až 6 je výdajem pouze vklad do hazardní hry. U příjmů podle odstavce 1 písm. q) je výdajem také kursová ztráta při směně peněz z účtu vedeného v cizí měně, nejedná-li se o účet zahrnutý v obchodním majetku, s výjimkou kursové ztráty při směně peněz z účtu vedeného v cizí měně na evropském regulovaném trhu nebo na obdobném zahraničním regulovaném trhu, na kterém se obchody s těmito měnami uskutečňují.

(6) U příjmů podle odstavce 1 písm. c), f) a g) se za výdaj považuje ~~nabývací cena podílu~~ **částka odpovídající prvotní daňově hodnotě podílu**. Výdajem není podíl na majetku družstva převedený v rámci transformace družstev podle zvláštního předpisu[13)] s výjimkou podílu nebo

---

[2)] Např. zákon č. 403/1990 Sb., o zmírnění následků některých majetkových křivd, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 119/1990 Sb., o soudní rehabilitaci, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 87/1991 Sb., o mimosoudních rehabilitacích, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 229/1991 Sb., o úpravě vlastnických vztahů k půdě a jinému

jeho části, který je náhradou podle zvláštních předpisů,[2)] a s výjimkou dalšího podílu na majetku družstva,[13)] je-li vydán ve věcném nebo nepeněžitém plnění. Při přeměně investičního fondu na otevřený podílový fond, při přeměně uzavřeného podílového fondu na otevřený podílový fond, při změně obhospodařovatele podílového fondu, při sloučení a splynutí podílových fondů a při sloučení, splynutí a rozdělení investičního fondu se za ~~nabývací cenu~~ **částku odpovídající prvotní daňové hodnotě** akcie nebo podílového listu u téhož poplatníka považuje ~~nabývací cena podílu~~ **částka odpovídající prvotní daňové hodnotě podílu** na původním investičním fondu. U příjmů z převodu jmění na společníka se za výdaj považuje ~~nabývací cena podílu~~ **částka odpovídající prvotní daňové hodnotě podílu** nebo ~~pořizovací cena~~ **pořizovacího výdaje** cenných papírů, převzaté dluhy, které byly následně uhrazeny, a uhrazené vypořádání, i když k uhrazení dojde v jiném zdaňovacím období než v tom, v němž plyne příjem z převodu jmění na společníka. U příjmů z vypořádání se za výdaj považuje ~~nabývací cena podílu~~ **částka odpovídající prvotní daňové hodnotě podílu** nebo ~~pořizovací cena~~ **pořizovacího výdaje** cenných papírů.

(7) Důchod podle občanského zákoníku se považuje za základ daně (dílčí základ daně) po snížení o částku pořizovací ceny rovnoměrně rozdělenou na období pobírání důchodu. Toto období se stanoví jako střední délka života účastníka podle úmrtnostních tabulek Českého statistického úřadu v době, kdy důchod začne poprvé pobírat.

(8) ~~Příjmem podle odstavce 1 písm. f) a g) je také kladný rozdíl mezi oceněním majetku podle zvláštního právního předpisu[1a)] a výší jeho hodnoty zachycené v účetnictví obchodní korporace při zániku členství v obchodní korporaci, pokud je podíl na likvidačním zůstatku nebo vypořádací podíl vypořádáván v nepeněžní formě. Pokud členovi obchodní korporace při zániku jeho účasti v ní vznikne vedle práva na vypořádací podíl v nepeněžní formě současně i dluh vůči obchodní korporaci, sníží se tento kladný rozdíl o výši dluhu.~~ Příjmy podle odstavce 1 písm. f), g), h) bod 1, ch) a o) s výjimkou příjmů z podílu na likvidačním zůstatku a vypořádacího podílu u společníků veřejné obchodní společnosti a komplementářů komanditní společnosti plynoucí ze zdrojů na území České republiky jsou samostatným základem daně pro zdanění zvláštní sazbou daně (§ 36). Plynou-li tyto příjmy ze zdrojů v zahraničí, jsou základem daně (dílčím základem daně) podle § 5 odst. 2. Je-li v ceně z veřejné soutěže zahrnuta odměna za užití díla nebo výkonu, sníží se o částku připadající na tuto odměnu základ daně zdaňovaný zvláštní sazbou daně a tato částka se zahrne do příjmů uvedených v § 7. U poplatníků uvedených v § 2 odst. 2, u nichž je sportovní činnost činností, ze které plyne příjem ze samostatné činnosti, se považují přijaté ceny ze sportovních soutěží za příjmy podle § 7.

(9) Plyne-li příjem podle odstavce 8 ze zdrojů v zahraničí, lze tento příjem zahrnout do samostatného základu daně zdaňovaného sazbou daně podle § 16a. Zahrne-li se takový příjem do tohoto základu daně, zahrnou se do tohoto základu daně veškeré příjmy podle odstavce 8 plynoucí ze zdrojů v zahraničí. Tyto příjmy se nesnižují o výdaje s výjimkou

a) příjmů uvedených v odstavci 1 písm. f) a g), které lze snížit o ~~nabývací cenu~~ **částku odpovídající prvotní daňově hodnotě** podílu, a
b) ceny z veřejné soutěže, která se sníží o odměnu za užití díla nebo výkonu zahrnutou v této ceně; tato odměna je příjmem ze samostatné činnosti.

---

zemědělskému majetku, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 42/1992 Sb., o úpravě majetkových vztahů a vypořádání majetkových nároků v družstvech, ve znění pozdějších předpisů.

[13)] Zákon č. 42/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

***

§ 17b

Základní investiční fond

(1) Základním investičním fondem se pro účely tohoto zákona rozumí

a) investiční fond a podfond investičního fondu podle zákona upravujícího investiční společnosti a investiční fondy, jejichž akcie jsou přijaty k obchodování na evropském regulovaném trhu, pokud
   1. žádný poplatník daně z příjmů právnických osob s výjimkou Světové banky, Mezinárodního měnového fondu, Evropské investiční banky, jiné mezinárodní finanční organizace, státu, centrální banky nebo právnické osoby jimi ovládané nemá podíl na základním kapitálu tohoto investičního fondu nebo podfondu investičního fondu 10 % nebo více; podíly spojených osob, které jsou poplatníky daně z příjmů právnických osob, se pro tyto účely splnění této podmínky považují za podíly jednoho poplatníka; tato podmínka se považuje za splněnou i v případě, kdy je překročena povolená výše podílu na základním kapitálu po dobu kratší než polovina zdaňovacího období ~~nebo období, za které se podává daňové přiznání~~, nebo po dobu kratší než 6 měsíců, je-li zdaňovací období delší než 12 měsíců, a
   2. neprovozuje živnostenské podnikání za podmínek stanovených živnostenským zákonem[139)],
b) podílový fond podle zákona upravujícího investiční společnosti a investiční fondy,
c) investiční fond a podfond investičního fondu podle zákona upravujícího investiční společnosti a investiční fondy investující v souladu se svým statutem více než 90% hodnoty svého majetku do
   1. investičních cenných papírů,
   2. cenných papírů vydaných investičním fondem nebo zahraničním investičním fondem,
   3. účastí v kapitálových obchodních společnostech,
   4. nástrojů peněžního trhu,
   5. finančních derivátů podle zákona upravujícího investiční společnosti a investiční fondy,
   6. práv vyplývajících ze zápisu věcí uvedených v bodech 1 až 5 v evidenci a umožňujících oprávněnému přímo nebo nepřímo nakládat s touto hodnotou alespoň obdobným způsobem jako oprávněný držitel,
   7. pohledávek na výplatu peněžních prostředků z účtu,
   8. úvěrů a zápůjček poskytnutých investičním fondem,
d) zahraniční investiční fond nebo zahraniční podfond zahraničního investičního fondu srovnatelný s fondem nebo podfondem uvedeným v písmenech a) až c) pokud
   1. je jeho domovským státem podle zákona upravujícího investiční společnosti a investiční fondy členský stát Evropské unie nebo stát tvořící Evropský hospodářský prostor,
   2. prokáže, že je obhospodařován na základě oprávnění srovnatelného s oprávněním k obhospodařování investičního fondu vydávaného Českou národní bankou a obhospodařovatel podléhá dohledu srovnatelnému s dohledem České národní banky,
   3. má statut nebo dokument srovnatelný se statutem, ze kterého lze zjistit, že se jedná o zahraniční fond nebo zahraniční podfond zahraničního investičního fondu srovnatelný s fondem nebo podfondem uvedeným v písmenech a) až c), a
   4. prokáže, že se podle práva jeho domovského státu jeho příjmy ani z části nepřičítají jiným osobám.

[139)] Zákon č. 455/1991 Sb., živnostenský zákon, ve znění pozdějších předpisů.

120

***

17d

Poplatník používající mezinárodní účetní standardy

(1) Poplatníkem používajícím mezinárodní účetní standardy je poplatník s akruálním základem daně, který při individuálním účetním výkaznictví používá mezinárodní účetní standardy.

(2) Mezinárodními účetními standardy se pro účely daní z příjmů rozumí mezinárodní účetní standardy přijaté přímo použitelným předpisem Evropské unie upravujícím přijímání některých mezinárodních účetních standardů[143)].

***

§ 18

Obecná ustanovení o předmětu daně

(1) Předmětem daně jsou příjmy z veškeré činnosti a z nakládání s veškerým majetkem, není-li dále stanoveno jinak.

(2) Předmětem daně nejsou

a) příjmy získané nabytím akcií podle zákona upravujícího podmínky převodu majetku státu na jiné osoby,
b) u poplatníků, kteří mají postavení oprávněné osoby na základě zvláštního zákona,[15b)] příjmy získané s vydáním pohledávky, a to do výše náhrad podle zvláštních zákonů, [2)] do výše nároků na vydání základního podílu,[13)] a dále příjmy z vydání dalšího podílu[13)] v nepeněžní formě,
c) příjmy z vlastní činnosti Správy úložišť radioaktivních odpadů s výjimkou příjmů podléhajících zvláštní sazbě daně vybírané srážkou podle § 36 tohoto zákona,
d) příjmy plynoucí z titulu spravedlivého zadostiučinění přiznaného Evropským soudem pro lidská práva ve výši, kterou je Česká republika povinna uhradit, nebo z titulu urovnání záležitosti před Evropským soudem pro lidská práva na základě smíru nebo jednostranného prohlášení vlády ve výši, kterou se Česká republika zavázala uhradit,[1c)]
e) příjmy zdravotní pojišťovny plynoucí ve formě
   1. pojistného na veřejné zdravotní pojištění,
   2. pokuty uložené pojištěnci nebo plátci pojistného,
   3. penále uloženého plátci pojistného,
   4. přirážky k pojistnému vyměřené zaměstnavateli,
   5. náhrady nákladů na hrazené zdravotní služby, které zdravotní pojišťovna vynaložila v důsledku zaviněného protiprávního jednání třetí osoby vůči pojištěnci,
   6. úhrady plateb za výkony pracovně-lékařských služeb a specifické zdravotní péče od zaměstnavatele,
   7. kauce podle právního předpisu upravujícího resortní, oborové, podnikové a další zdravotní pojišťovny,

---

[143)] Nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1606/2002 ze dne 19. července 2002 o uplatňování mezinárodních účetních standardů, v platném znění.
Nařízení Komise (EU) 2023/1803 ze dne 13. září 2023, kterým se přijímají některé mezinárodní účetní standardy v souladu s nařízením Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1606/2002, v platném znění.
[15b)] § 33a zákona č. 229/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

8. návratné finanční výpomoci ze státního rozpočtu na uhrazení nákladů poskytnutých hrazených služeb po vyčerpání prostředků rezervního fondu v případě platební neschopnosti Všeobecné zdravotní pojišťovny,
9. účelové dotace ze státního rozpočtu,
10. pohledávky za uhrazené zdravotní služby poskytnuté v České republice cizím pojištěncům, kterými jsou fyzické osoby, za které byly zdravotní služby uhrazeny mezinárodní smlouvy upravující sociální zabezpečení, nebo podle přímo použitelného předpisu Evropské unie,

f) příjmy společenství vlastníků jednotek z
1. dotací,
2. příspěvků vlastníků jednotek na správu domu a pozemku,
3. úhrad za plnění spojená s užíváním bytu a nebytových prostor,
4. pojistného plnění z pojištění domu sjednaného společenstvím vlastníků jednotek~~,~~

g) příjem plynoucí z titulu přiměřeného zadostiučinění za vzniklou nemajetkovou újmu podle zákona upravujícího odpovědnost za škodu způsobenou při výkonu veřejné moci rozhodnutím nebo nesprávným úředním postupem~~.~~**,**

h) úvěry nebo zápůjčky u poplatníka s hotovostním základem daně s výjimkou
1. příjmu, který věřitel nabyl ze splacení pohledávky ze zápůjčky nebo úvěru nabyté úplatným postoupením, a to ve výši rovnající se rozdílu mezi příjmem ze splacení této pohledávky a cenou, za kterou byla pohledávka postoupena,
2. příjmu z eskontního úvěru ze směnky, kterou je hrazena pohledávka.

§ 18a

Zvláštní ustanovení o předmětu daně veřejně prospěšných poplatníků

(1) U veřejně prospěšného poplatníka nejsou předmětem daně

a) příjmy z nepodnikatelské činnosti za podmínky, že výdaje (náklady) vynaložené podle tohoto zákona v souvislosti s prováděním této činnosti jsou vyšší,
b) dotace, příspěvek, podpora nebo jiná obdobná plnění z veřejných rozpočtů,
c) podpora od Vinařského fondu,
d) výnos daně, poplatku nebo jiného obdobného peněžitého plnění, které plynou obci nebo kraji,
e) úplata, která je příjmem státního rozpočtu za
1. převod nebo užívání státního majetku mezi organizačními složkami státu a státními organizacemi,
2. nájem a prodej státního majetku,
f) příjmy z bezúplatného nabytí věci podle zákona o majetkovém vyrovnání s církvemi a náboženskými společnostmi.

(2) U veřejně prospěšného poplatníka je předmětem daně vždy příjem

a) z reklamy,
b) z členského příspěvku,
c) v podobě úroku,
d) z nájemného s výjimkou nájmu státního majetku.

(3) U veřejně prospěšného poplatníka se splnění podmínky uvedené v odstavci 1 písm. a) posuzuje za celé zdaňovací období podle jednotlivých druhů činností. Pokud jednotlivá činnost v rámci téhož druhu činnosti je prováděna jak za ceny, kdy dosažené příjmy jsou nižší nebo rovny než související výdaje (náklady) vynaložené na jejich dosažení, zajištění a udržení, tak za ceny, kdy dosažené příjmy jsou vyšší než související výdaje (náklady) vynaložené na jejich

dosažení, zajištění a udržení, jsou předmětem daně příjmy z těch jednotlivých činností, které jsou vykonávány za ceny, kdy příjmy převyšují související výdaje.

(4) Veřejně prospěšný poplatník je povinen ~~vést účetnictví tak, aby nejpozději ke dni účetní závěrky byly vedeny~~ **v účetním systému sledovat** odděleně příjmy, které jsou předmětem daně, od příjmů, které předmětem daně nejsou, nebo předmětem daně jsou, ale jsou od daně osvobozeny. Obdobně to platí i pro ~~vedení výdajů (nákladů)~~ **výdaje (náklady)**. Pokud tato povinnost nemůže být splněna organizační složkou státu nebo obcí u jejich jednorázových rozpočtových příjmů, učiní se tak mimoúčetně v daňovém přiznání.

(5) ~~S výjimkou příjmů z investičních dotací jsou předmětem daně~~ **Předmětem daně jsou** všechny příjmy u veřejně prospěšného poplatníka, který je

a) veřejnou vysokou školou,
b) veřejnou výzkumnou institucí,
c) poskytovatelem zdravotních služeb, který má oprávnění k poskytování zdravotních služeb podle zákona upravujícího zdravotní služby,
d) obecně prospěšnou společností,
e) ústavem.

***

§ 19

Osvobození od daně

(1) Od daně jsou osvobozeny

a) členský příspěvek podle stanov, statutu, zřizovacích nebo zakladatelských listin, přijatý
   1. zájmovým sdružením právnických osob, u něhož členství není nutnou podmínkou k provozování předmětu podnikání nebo výkonu činnosti,
   2. spolkem, který není organizací zaměstnavatelů, nebo evropskou politickou nadací,
   3. odborovou organizací,
   4. politickou stranou, politickým hnutím nebo evropskou politickou stranou, nebo
   5. profesní komorou s nepovinným členstvím s výjimkou Hospodářské komory České republiky a Agrární komory České republiky,
b) výnosy kostelních sbírek, příjmy za církevní úkony a příspěvky členů u registrovaných církví a náboženských společností,
c) příjem z nájemného družstevního bytu nebo družstevního nebytového prostoru a z úhrady za plnění poskytované s užíváním tohoto bytu nebo nebytového prostoru plynoucí na základě nájemní smlouvy mezi bytovým družstvem a jeho členem; obdobně to platí pro společnost s ručením omezeným a jejího společníka a pro spolek a jeho člena,
d) příjmy, z nichž je daň vybírána srážkou podle zvláštní sazby daně, plynoucí
   1. fondu penzijní společnosti,
   2. instituci penzijního pojištění, která je skutečným vlastníkem zdaňovaných příjmů podle odstavce 6, s výjimkou penzijní společnosti nebo obdobné společnosti obhospodařující fondy obdobné fondům penzijního pojištění,
e) příjmy státních fondů stanovené zvláštními předpisy,[19)]
f) příjem Garančního systému finančního trhu a příjem fondu ve správě Garančního systému finančního trhu podle zákona upravujícího ozdravné postupy a řešení krize na finančním trhu,

[19)] Např. zákon ČNR č. 388/1991 Sb., o Státním fondu životního prostředí České republiky.

g) výnos z operací na finančním trhu s prostředky zvláštního účtu rezervy důchodového pojištění podle rozpočtových pravidel,
h) příjmy plynoucí z odpisu dluhů při oddlužení nebo reorganizaci provedené podle zvláštního právního předpisu[19a)], ~~pokud jsou podle zvláštního právního předpisu[20)] zaúčtovány ve prospěch výnosů~~,
i) příjem plynoucí z výnosu dluhopisu podle zákona upravujícího dluhopisy vydaného členským státem Evropské unie nebo státem tvořícím Evropský hospodářský prostor,
j) příjmy Podpůrného a garančního rolnického a lesnického fondu, a. s., plynoucí z prodeje cenných papírů v majetku fondu,
k) podíly na zisku tichého společníka z účasti na podnikání, pokud jsou použity k doplnění vkladu sníženého o podíly na ztrátách do původní výše,
l) příjmy plynoucí v souvislosti s privatizovaným majetkem, které jsou vedeny Ministerstvem financí na zvláštních účtech podle zvláštního právního předpisu[125)] a příjmy plynoucí z nakládání s prostředky těchto zvláštních účtů na finančním trhu, a dále příjmy plynoucí z práv, která přešla ze zaniklé České konsolidační agentury na stát podle zvláštního právního předpisu, a příjmy plynoucí z práv, která přešla ze zaniklé České inkasní, s.r.o., nebo ze zrušeného Zajišťovacího fondu družstevních záložen na stát,
m) příjem Garančního fondu obchodníků s cennými papíry,
n) příjmy z úroků z přeplatků zaviněných správcem daně a z úroků z přeplatků zaviněných orgánem sociálního zabezpečení,
o) příjmy Státního ústavu pro kontrolu léčiv a Ústavu pro státní kontrolu veterinárních biopreparátů a léčiv plynoucí z úkonů vykonávaných podle zákona upravujícího léčiva,
p) výnos z operací s prostředky jaderného účtu na finančním trhu podle atomového zákona,
r) výnos nadace, která je veřejně prospěšným poplatníkem, z majetku vloženého do nadační jistiny a příjem z jeho prodeje, pokud tento příjem slouží jen k účelu, ke kterému byla nadace zřízena, a pokud se nejedná o příjem, který byl nadací použit v rozporu se zákonem,
s) příspěvky do fondu zábrany škod České kanceláře pojistitelů,
t) příjmy z úroků plynoucí zdravotní pojišťovně zřízené zvláštním právním předpisem nebo podle zvláštního právního předpisu[17e)] z vkladů u bank, pokud jsou vložené prostředky získány ze zdrojů veřejného zdravotního pojištění,
u) příjem České národní banky,
v) příjmy fondu Energetického regulačního úřadu z příspěvku na úhradu prokazatelné ztráty držitele licence plnícího povinnost dodávky nad rámec licence,[85)]
w) úrokové příjmy Česko-německého fondu budoucnosti,
x) úrokové příjmy plynoucí orgánu státní správy, samosprávy a subjektu pověřenému Ministerstvem financí zabezpečováním realizace programů pomoci Evropských společenství, a to z vkladu na vkladovém účtu zřízeném pro uložení prostředků

[19a)] Zákon č. 182/2006 Sb., o úpadku a způsobech jeho řešení (insolvenční zákon), ve znění pozdějších předpisů.
[125)] Zákon č. 427/1990 Sb., o převodech vlastnictví státu k některým věcem na jiné právnické nebo fyzické osoby, ve znění pozdějších předpisů.
Zákon č. 500/1990 Sb., o působnosti orgánů České republiky ve věcech převodů vlastnictví státu k některým věcem na jiné právnické nebo fyzické osoby, ve znění pozdějších předpisů.
Zákon č. 178/2005 Sb., o zrušení Fondu národního majetku České republiky a o působnosti Ministerstva financí při privatizaci majetku České republiky (zákon o zrušení Fondu národního majetku), ve znění pozdějších předpisů.
[4h)] Zákon č. 198/2002 Sb., o dobrovolnické službě a o změně některých zákonů (zákon o dobrovolnické službě), ve znění zákona č 436/2004 Sb.
[17e)] Zákon č. 551/1991 Sb., o Všeobecné zdravotní pojišťovně České republiky, ve znění pozdějších předpisů.
Zákon č. 280/1992 Sb., o resortních, oborových, podnikových a dalších zdravotních pojišťovnách, ve znění pozdějších předpisů.
[85)] § 14 zákona č. 458/2000 Sb., o podmínkách podnikání a o výkonu státní správy v energetických odvětvích a o změně některých zákonů (energetický zákon).

poskytnutých České republice Evropskými společenstvími, a dále úrokové příjmy plynoucí orgánu státní správy a samosprávy z vkladu na vkladovém účtu zřízeném pro uložení prostředků poskytnutých České republice Světovou bankou, Evropskou bankou pro obnovu a rozvoj a Evropskou investiční bankou,

y) úrokové příjmy plynoucí z prostředků veřejné sbírky[14e)] pořádané k účelům vymezeným v § 15 odst. 1 a § 20 odst. 8,

z) příjem Vinařského fondu stanovený zákonem upravujícím vinohradnictví a vinařství,

za) příjem z podpory od Vinařského fondu,

zb) příjmy plynoucí v souvislosti s výkonem dobrovolnické služby poskytované podle zvláštního právního předpisu,[4h)]

zc) peněžní příspěvky

1. provozovatelů solárních elektráren a výrobců podle zákona upravujícího výrobky s ukončenou životností plynoucí provozovateli kolektivního systému za předpokladu jejich použití na zajištění kolektivního plnění povinností výrobců nebo provozovatelů solárních elektráren, s výjimkou nákladů na zřízení místa zpětného odběru provozovatele solární elektrárny,
2. osob, které uvádějí na trh nebo do oběhu obaly, plynoucí autorizované obalové společnosti za předpokladu jejich použití na zajištění sdruženého plnění povinností osob uvádějících obaly na trh nebo do oběhu a
3. výrobců podle zákona upravujícího omezení dopadu vybraných plastových výrobků na životní prostředí plynoucí provozovateli kolektivního systému za předpokladu jejich použití na zajištění kolektivního plnění povinností výrobců,

zd) příjem plynoucí z výnosu dluhopisu podle zákona upravujícího dluhopisy nebo z práva na splacení dluhopisu vydaných v zahraničí poplatníkem se sídlem v České republice, pokud plynou daňovému nerezidentovi, který není kapitálově spojenou osobou s emitentem dluhopisu, ani s ním nevytvořil právní vztah převážně za účelem snížení základu daně nebo zvýšení daňové ztráty,

ze) příjmy z

1. podílu na zisku, vyplácené dceřinou společností, která je poplatníkem uvedeným v § 17 odst. 3, mateřské společnosti,
2. převodu podílu mateřské společnosti v dceřiné společnosti plynoucí poplatníkovi uvedenému v § 17 odst. 3 nebo společnosti, která je daňovým rezidentem jiného členského státu Evropské unie než České republiky,

zf) příjmy mateřské společnosti při snížení základního kapitálu dceřiné společnosti, a to nejvýše do částky, o kterou byl zvýšen vklad společníka nebo jmenovitá hodnota akcie při zvýšení základního kapitálu z ~~vlastních zdrojů společnosti podle zvláštního právního předpisu~~ **jiných částí vlastního kapitálu**, byl-li zdrojem tohoto zvýšení zisk společnosti nebo fond vytvořený ze zisku; obdobně se postupuje u příjmů mateřské společnosti z rozpuštění rezervního fondu nebo obdobného fondu dceřiné společnosti,

zg) příjem plynoucí jako náhrada za služebnost vzniklou ze zákona nebo rozhodnutím státního orgánu podle jiných právních předpisů a příjem plynoucí jako náhrada za vyvlastnění na základě jiných právních předpisů,

zh) příjem České republiky z operací řízení likvidity státní pokladny a řízení státního dluhu podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla,

zi) příjmy z podílu na zisku, plynoucí od dceřiné společnosti, která je daňovým rezidentem jiného členského státu Evropské unie než České republiky, mateřské společnosti, která je poplatníkem uvedeným v § 17 odst. 3, a stálé provozovně mateřské společnosti, která je

poplatníkem uvedeným v § 17 odst. 4 a je umístěna na území České republiky; toto se nevztahuje na podíly na likvidačním zůstatku, vypořádací podíly, podíly na zisku vyplácené dceřinou společností, která je v likvidaci, a na podíly na zisku, pokud má dceřiná společnost možnost snížit o ně základ daně,

zj) licenční poplatky plynoucí obchodní korporaci, která je daňovým rezidentem jiného členského státu Evropské unie než České republiky, od
   1. obchodní korporace, která je daňovým rezidentem České republiky, nebo
   2. stálé provozovny obchodní korporace, která je daňovým rezidentem jiného členského státu Evropské unie než České republiky, na území České republiky,

zk) úrok z úvěrového finančního nástroje plynoucí obchodní korporaci, která je daňovým rezidentem jiného členského státu Evropské unie než České republiky, od obchodní korporace, která je daňovým rezidentem České republiky, nebo od stálé provozovny obchodní korporace, která je daňovým rezidentem jiného členského státu Evropské unie než České republiky, umístěné na území České republiky; úvěrovým finančním nástrojem se pro účely tohoto zákona rozumí závazkový právní vztah, jehož předmětem je vrácení přenechaných nebo poskytnutých peněžních prostředků; úvěrovým finančním nástrojem je vždy
   1. úvěr,
   2. zápůjčka,
   3. dluhopis,
   4. vkladní list, vkladový certifikát a vklad jim na roveň postavený a
   5. směnka, jejímž vydáním získává směnečný dlužník peněžní prostředky~~.~~**,**

zl) výnosy z prostředků **daňových** rezerv uložených na zvláštním vázaném účtu v bance podle zvláštního právního předpisu[22a)] a výnosy ze státních dluhopisů pořízených z prostředků zvláštního vázaného účtu v bance podle zvláštního právního předpisu[22a)] a vedených na samostatném účtu u České národní banky~~, ve Středisku cenných papírů nebo v centrálním depozitáři, na který Česká republika jednající prostřednictvím Ministerstva financí převede evidence Střediska cenných papírů (dále jen „centrální depozitář"),~~ **nebo v centrálním depozitáři podle zákona upravujícího podnikání na kapitálovém trhu** v případě, stanou-li se příjmem zvláštního vázaného účtu podle zvláštního právního předpisu[22a)].

(2) Osvobození podle odstavce 1 písm. ze) a podle odstavců 8 až 10 se nevztahuje na

a) podíly na zisku vyplácené dceřinou společností, která je v likvidaci, mateřské společnosti, není-li mateřská společnost společností, která je daňovým rezidentem jiného členského státu Evropské unie než České republiky,
b) příjmy z převodu podílu mateřské společnosti v dceřiné společnosti, pokud je dceřiná společnost poplatníkem uvedeným v § 17 odst. 3 a je v likvidaci.

(3) Pro účely tohoto zákona se rozumí

a) společností, která je daňovým rezidentem jiného členského státu Evropské unie než České republiky, obchodní korporace, která není poplatníkem uvedeným v § 17 odst. 3 a
   1. má některou z forem uvedených v předpisech Evropských společenství;[93)] tyto formy uveřejní Ministerstvo financí ve Finančním zpravodaji a v informačním systému s dálkovým přístupem a

---

[22a)] Zákon ČNR č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.
[93)] Směrnice Rady 2011/96/EU.
Směrnice Rady 2009/133/ES.
Směrnice Rady 2003/49/ES.

2. podle daňových zákonů členských států Evropské unie je považována za daňového rezidenta a není považována za daňového rezidenta mimo Evropskou unii podle mezinárodní smlouvy upravující zamezení dvojímu zdanění všech druhů příjmů s třetím státem a
3. podléhá některé z daní uvedených v příslušném právním předpisu Evropských společenství,[93)] které mají stejný nebo podobný charakter jako daň z příjmů. Seznam těchto daní uveřejní Ministerstvo financí ve Finančním zpravodaji a v informačním systému s dálkovým přístupem; za obchodní korporaci podléhající těmto daním se nepovažuje obchodní korporace, která je od daně osvobozena nebo si může zvolit osvobození od daně,

b) mateřskou společností obchodní korporace, je-li poplatníkem uvedeným v § 17 odst. 3 a má některou z forem uvedených v předpisech Evropské unie[93)] nebo formu družstva, svěřenský fond, rodinná fundace, dobrovolný svazek obcí, kraj, Česká republika nebo společnost, která je daňovým rezidentem jiného členského státu Evropské unie než České republiky, pokud ~~v jejich obchodním majetku je~~ **má** nejméně po dobu 12 měsíců nepřetržitě alespoň 10% podíl na základním kapitálu jiné obchodní korporace,
c) dceřinou společností obchodní korporace, je-li poplatníkem uvedeným v § 17 odst. 3 a má některou z forem uvedených v předpisech Evropské unie[93)] nebo formu družstva, nebo obchodní korporace, která je daňovým rezidentem jiného členského státu Evropské unie než České republiky, na jejímž základním kapitálu má mateřská společnost nejméně po dobu 12 měsíců nepřetržitě alespoň 10% podíl,
d) třetím státem stát, který není členským státem Evropské unie.

(4) Osvobození podle odstavce 1 písm. ze), zf) a zi) a podle odstavce 9 lze uplatnit při splnění podmínky 10% podílu na základním kapitálu, i před splněním podmínky 12 měsíců nepřetržitého trvání podle odstavce 3, avšak následně musí být tato podmínka splněna. Nebude-li splněna minimální výše podílu 10 % na základním kapitálu nepřetržitě po dobu nejméně 12 měsíců, posuzuje se osvobození od daně podle

a) odstavce 1 písm. ze) bodu 2, písm. zf) a zi) uplatněné poplatníkem uvedeným v § 17 odst. 3 jako nesplnění jeho daňové povinnosti ve zdaňovacím období ~~nebo období, za něž je podáváno daňové přiznání~~, za které bylo osvobození od daně uplatněno,
b) odstavce 1 písm. ze) bodu 1 a písm. zf) uplatněné plátcem daně jako nesplnění povinnosti plátce daně a postupuje se podle § 38s.

(5) Osvobození podle odstavce 1 písm. zj) a zk) lze uplatnit, pokud

1. plátce úroků z úvěrového finančního nástroje nebo licenčních poplatků a příjemce úroků z úvěrového finančního nástroje nebo licenčních poplatků jsou osobami přímo kapitálově spojenými po dobu alespoň 24 měsíců nepřetržitě po sobě jdoucích a
2. příjemce úroků z úvěrového finančního nástroje nebo licenčních poplatků je jejich skutečným vlastníkem a
3. úroky z úvěrového finančního nástroje nebo licenční poplatky nejsou přičitatelné stálé provozovně umístěné na území České republiky nebo státu, který není členským státem Evropské unie, státem tvořícím Evropský hospodářský prostor nebo Švýcarskou konfederací, a
4. příjemci úroků z úvěrového finančního nástroje nebo licenčních poplatků bylo vydáno rozhodnutí podle § 38nb.

Osvobození lze uplatnit i před splněním podmínky uvedené v bodě 1, avšak následně musí být tato podmínka splněna. Při nedodržení této podmínky se postupuje přiměřeně podle odstavce 4.

(6) Příjemce podílu na zisku, příjmu z převodu podílu mateřské společnosti v dceřiné společnosti, úroků z úvěrového finančního nástroje a licenčních poplatků je jejich skutečným vlastníkem, pokud tyto platby přijímá ve svůj vlastní prospěch a nikoliv jako zprostředkovatel, zástupce nebo zmocněnec pro jinou osobu.

(7) Licenčním poplatkem se rozumí platba jakéhokoliv druhu, která představuje náhradu za užití nebo za poskytnutí práva na užití autorského nebo jiného obdobného práva k dílu literárnímu, uměleckému nebo vědeckému, včetně filmu a filmových děl, počítačového programu (software), dále práva na patent, ochrannou známku, průmyslový vzor, návrh nebo model, plán, tajný vzorec nebo výrobní postup, nebo za výrobně technické a obchodní poznatky (know-how). Licenčním poplatkem se rozumí také příjem za nájem nebo za jakékoliv jiné využití průmyslového, obchodního nebo vědeckého zařízení.

(8) Osvobození podle odstavce 1 písm. ze) bodu 1 a písm. zj) a zk) lze za podmínek uvedených v odstavcích 3 až 7 pro společnost, která je daňovým rezidentem jiného členského státu Evropské unie než České republiky, použít obdobně i pro příjmy vyplácené obchodní korporací, která je poplatníkem uvedeným v § 17 odst. 3, obchodní korporaci, která je daňovým rezidentem Švýcarské konfederace, Norska, Islandu nebo Lichtenštejnska; přitom osvobození podle odstavce 1 písm. zj) lze použít počínaje dnem 1. ledna 2011. Při využití osvobození podle tohoto odstavce se použije obdobně ustanovení § 25 odst. 1 ~~písm. zk)~~ **písm. z)**.

(9) Osvobození podle odstavce 1 písm. ze) a zi) platí i pro příjmy plynoucí poplatníkovi uvedenému v § 17 odst. 3 a společnosti, která je daňovým rezidentem jiného členského státu Evropské unie než České republiky, z podílu na zisku vypláceného obchodní korporací a z převodu podílu v obchodní korporaci, pokud tato obchodní korporace

1. je daňovým rezidentem třetího státu, se kterým má Česká republika uzavřenou mezinárodní smlouvu upravující zamezení dvojímu zdanění všech druhů příjmů, která je prováděna, a
2. má právní formu se srovnatelnou právní charakteristikou jako společnost s ručením omezeným, akciová společnost nebo družstvo podle zvláštního právního předpisu, a
3. je v obdobném vztahu vůči poplatníkovi, kterému příjmy z podílu na zisku nebo z převodu podílu v obchodní korporaci plynou, jako dceřiná společnost vůči mateřské společnosti za podmínek stanovených v odstavcích 3 a 4, a
4. podléhá dani obdobné dani z příjmů právnických osob, u níž sazba daně není nižší než 12 %, a to alespoň ve zdaňovacím období, v němž poplatník uvedený v § 17 odst. 3 o příjmu z podílu na zisku nebo z převodu podílu v obchodní korporaci účtuje jako o pohledávce ~~v souladu se zvláštním právním předpisem[20)]~~ **podle účetních předpisů**, a ve zdaňovacím období předcházejícím tomuto zdaňovacímu období; přitom došlo-li u obchodní korporace k zániku bez provedení likvidace, posuzuje se splnění této podmínky u právního předchůdce; za obchodní korporaci podléhající takové dani se nepovažuje obchodní korporace, která je od daně osvobozena, nebo si může zvolit osvobození nebo obdobnou úlevu od této daně.

Osvobození podle odstavce 1 písm. ze) a zi) a podle tohoto odstavce lze uplatnit, pokud příjemce příjmu z podílu na zisku nebo z převodu podílu je jejich skutečný vlastník. Výdajem vynaloženým na příjem uvedený v odstavci 1 písm. ze) bodu 2 je vždy ~~nabývací cena~~ **daňová hodnota** tohoto podílu ~~stanovená podle tohoto zákona~~. Pro stanovení výdajů (nákladů) vynaložených na příjmy (výnosy) osvobozené podle tohoto odstavce se ustanovení § 25 odst. 1 písm. ~~zk)~~ **z)** použije přiměřeně. Osvobození podle odstavce 1 písm. ze) bodu 2 a podle tohoto odstavce nelze uplatnit u podílů v obchodní korporaci, které byly nabyty v rámci koupě obchodního závodu ~~(§ 23 odst. 15)~~.

(10) Osvobození podle odstavce 1 písm. ze) bodu 2 a písm. zi) a podle odstavce 9 lze za podmínek uvedených v odstavcích 3, 4 a 6 pro obchodní korporaci, která je daňovým rezidentem jiného členského státu Evropské unie než České republiky, použít obdobně i pro obchodní korporaci, která je daňovým rezidentem Norska, Islandu nebo Lichtenštejnska. Při využití osvobození podle tohoto odstavce se použije obdobně ustanovení § 25 odst. 1 písm. ~~zk)~~ **z)**.

(11) Osvobození podle odstavce 1 písm. ze) a zi) a podle odstavce 10 nelze uplatnit, pokud dceřiná společnost nebo mateřská společnost

a) je od daně z příjmu právnických osob nebo obdobné daně osvobozena,
b) si může zvolit osvobození nebo obdobnou úlevu od daně z příjmů právnických osob nebo obdobné daně, nebo
c) podléhá dani z příjmů právnických osob nebo obdobné dani se sazbou ve výši 0 %.

(12) U akciové společnosti tvořící podfondy se podmínky podle odstavce 3 písm. b) a c) posuzují za akciovou společnost a podfondy samostatně.

§ 19b

Osvobození bezúplatných příjmů

(1) Od daně z příjmů právnických osob se osvobozuje bezúplatný

a) příjem z nabytí dědictví nebo odkazu,
b) příjem, pokud k němu došlo na základě rozhodnutí pozemkového úřadu o pozemkových úpravách, v podobě
   1. nabytí vlastnického práva k pozemku,
   2. zřízení věcného břemene,
c) příjem z nabytí vlastnického práva k pozemku nebo podílu na pozemku podle zákona upravujícího majetek České republiky a její vystupování v právních vztazích, je-li organizační složka státu povinna je bezúplatně převést bytovému družstvu vzniklému před 1. lednem 1992 nebo jeho právnímu nástupci,
d) příjem v podobě majetkového prospěchu, pokud v úhrnu příjmy z tohoto majetkového prospěchu od téže osoby nepřesáhnou ve zdaňovacím období ~~nebo období, za které se podává daňové přiznání,~~ částku 100 000 Kč, u
   1. vydlužitele při bezúročné zápůjčce,
   2. vypůjčitele při výpůjčce a
   3. výprosníka při výprose,
e) příjem z nabytí majetku zdravotními pojišťovnami pro fondy veřejného zdravotního pojištění,
f) příjem vlastníka jednotky v podobě úhrady nákladů na správu domu a pozemku
   1. vlastníkem jiné jednotky v tomtéž domě nebo
   2. osobou, která se stane vlastníkem vznikající jednotky v tomtéž domě,
g) příjem z nabytí spoluvlastnického podílu na nemovité věci od obce nebo od poplatníka, jehož je obec členem nebo zřizovatelem, pokud
   1. na výstavbu této nemovité věci byla v období od roku 1995 do roku 2007 získána dotace ze státního rozpočtu prostřednictvím programu podporujícího výstavbu nájemních bytů a technické infrastruktury nebo ze Státního fondu rozvoje bydlení podle nařízení vlády č. 481/2000 Sb., o použití prostředků Státního fondu rozvoje bydlení formou dotace ke krytí části nákladů spojených s výstavbou bytů, ve znění pozdějších předpisů, a
   2. převod této nemovité věci na jinou osobu byl po stanovenou dobu zakázán podmínkami poskytnutí dotace podle bodu 1 a jedná se o první převod po uplynutí této doby s tím,

že tento převod slouží k tomu, aby tato nemovitá věc byla ve vlastnictví bytového družstva nebo fyzické osoby.

(2) Od daně z příjmů právnických osob se osvobozuje bezúplatný příjem

a) obmyšleného z majetku, který
   1. byl do svěřenského fondu vyčleněn pořízením pro případ smrti nebo
   2. zvýšil majetek svěřenského fondu pořízením pro případ smrti,
b) poplatníka, který je
   1. veřejně prospěšným poplatníkem se sídlem na území České republiky, pokud je nebo bude využit pro účely vymezené v § 15 odst. 1 nebo § 20 odst. 8 nebo jeho kapitálové dovybavení,
   2. veřejně prospěšným poplatníkem se sídlem na území jiného členského státu Evropské unie nebo státu tvořícího Evropský hospodářský prostor než České republiky, je-li jeho právní forma, předmět činnosti a způsob využití předmětu bezúplatného nabytí obdobný právní formě, předmětu činnosti a způsobu využití těch poplatníků, jejichž příjmy jsou osvobozeny podle bodu 1,
   3. územním samosprávným celkem nebo jím zřízenou příspěvkovou organizací, dobrovolným svazkem obcí, veřejnou výzkumnou institucí nebo veřejnou vysokou školou,
   ~~4.~~ právnickou osobou se sídlem na území jiného členského státu Evropské unie nebo státu tvořícího Evropský hospodářský prostor než České republiky, je-li jeho právní forma a předmět činnosti obdobný právní formě a předmětu činnosti poplatníka uvedeného v bodě 3,
c) plynoucí do veřejné sbírky, na humanitární nebo charitativní účel,
d) přijatý z veřejné sbírky,
e) členského státu Evropské unie nebo státu tvořícího Evropský hospodářský prostor.

(3) Osvobození bezúplatných příjmů podle odstavce 2 písm. b) až d) se nepoužije, pokud ho veřejně prospěšný poplatník neuplatní. Rozhodnutí veřejně prospěšného poplatníka o uplatnění nebo neuplatnění osvobození bezúplatných příjmů nelze zpětně měnit.

§ 20

Základ daně a položky snižující základ daně

(1) Pro stanovení základu daně platí ustanovení § 23 až ~~33~~ **33h** a ustanovení odstavců 2 až 6.

(2) U poplatníka, u něhož dochází ke zrušení s likvidací, je základem daně v průběhu likvidace i po jejím ukončení výsledek hospodaření **za účetní období** upravený podle § 23 až ~~33~~ **33h**.

(3) Má-li dojít u investičního fondu ke změně jeho administrátora, je předchozí administrátor povinen tuto změnu oznámit správci daně nejpozději v den, kdy nastane.

(4) U komanditní společnosti se základ daně stanovený podle § 23 až ~~33~~ **33h** snižuje o částku připadající komplementářům.

(5) U poplatníka, který je společníkem veřejné obchodní společnosti, je součástí základu daně poměrná část základu daně nebo daňové ztráty veřejné obchodní společnosti. Tento poměr odpovídá poměru, kterým se společník podílí na zisku veřejné obchodní společnosti.

(6) U poplatníka, který je komplementářem komanditní společnosti, je součástí základu daně poměrná část základu daně nebo daňové ztráty komanditní společnosti. Tento poměr odpovídá poměru, kterým se komplementář podílí na zisku komanditní společnosti.

(7) Veřejně prospěšný poplatník s výjimkou obce, kraje, poskytovatele zdravotních služeb, který má oprávnění k poskytování zdravotních služeb podle zákona upravujícího zdravotní služby, a profesní komory a poplatníka založeného za účelem ochrany a hájení podnikatelských zájmů svých členů, kteří nejsou organizací zaměstnavatelů, může základ daně zjištěný podle odstavce 1 snížený podle § 34 dále snížit až o 30 %, maximálně však o 1 000 000 Kč, použije-li prostředky získané touto úsporou na dani v následujícím zdaňovacím období ke krytí nákladů (výdajů) prováděných nepodnikatelských činností. V případě, že 30 % snížení činí méně než 300 000 Kč, lze odečíst částku ve výši 300 000 Kč, maximálně však do výše základu daně. Veřejná vysoká škola, obecně prospěšná společnost nebo ústav, které jsou soukromou vysokou školou podle zákona upravujícího vysoké školy, a veřejná výzkumná instituce mohou základ daně zjištěný podle odstavce 1 snížený podle § 34 dále snížit až o 30 %, maximálně však o 3 000 000 Kč, použijí-li prostředky získané touto úsporou na dani v následujícím zdaňovacím období ke krytí nákladů (výdajů) na vzdělávání, vědecké, výzkumné, vývojové nebo umělecké činnosti a v případě, že 30% snížení činí méně než 1 000 000 Kč, mohou odečíst částku ve výši 1 000 000 Kč, maximálně však do výše základu daně.

(8) Od základu daně sníženého podle § 34 lze odečíst hodnotu bezúplatného plnění poskytnutého obcím, krajům, organizačním složkám státu, právnickým osobám se sídlem na území České republiky, jakož i právnickým osobám, které jsou pořadateli veřejných sbírek podle zvláštního zákona,[14e)] a to na vědu a vzdělávání, výzkumné a vývojové účely, kulturu, školství, na policii, na požární ochranu, na podporu a ochranu mládeže, na ochranu zvířat a jejich zdraví, na účely sociální, zdravotnické, ekologické, humanitární, charitativní, náboženské pro registrované církve a náboženské společnosti, tělovýchovné a sportovní, a politickým stranám, politickým hnutím, evropským politickým stranám nebo evropským politickým nadacím na jejich činnost, dále fyzickým osobám s bydlištěm na území České republiky, které jsou poskytovateli zdravotních služeb nebo které provozují školy a školská zařízení a zařízení na ochranu opuštěných zvířat nebo ohrožených druhů zvířat, na financování těchto zařízení dále fyzickým osobám s bydlištěm na území České republiky, které jsou poživateli invalidního důchodu nebo byly poživateli invalidního důchodu ke dni přiznání starobního důchodu nebo jsou nezletilými dětmi závislými na péči jiné osoby podle zvláštního právního předpisu[4j)], na zdravotnické prostředky[114)] nejvýše do částky nehrazené zdravotními pojišťovnami nebo na zvláštní pomůcky podle zákona upravujícího poskytování dávek osobám se zdravotním postižením nejvýše do částky nehrazené příspěvkem ze státního rozpočtu, a na majetek usnadňující těmto osobám vzdělání a zařazení do zaměstnání, pokud hodnota bezúplatného plnění činí alespoň 2000 Kč. Obdobně se postupuje u bezúplatného plnění na financování odstraňování následků živelní pohromy, ke které došlo na území členského státu Evropské unie nebo státu tvořícího Evropský hospodářský prostor. ~~U hmotného majetku je hodnotou bezúplatného plnění nejvýše zůstatková cena hmotného majetku (§ 29 odst. 2) nebo hodnota zachycená v účetnictví podle zvláštního právního předpisu[20)] u ostatního majetku~~. **U aktiva je hodnotou bezúplatného plnění nejvýše jeho daňová hodnota.** V úhrnu lze odečíst nejvýše 10 % ze základu daně sníženého podle § 34; to neplatí pro zdaňovací období, která skončila v období od 1. 3. 2020 do 28. 2. 2022, za která lze v úhrnu odečíst vždy nejvýše 30 % základu daně sníženého podle § 34. Tento odpočet nemohou uplatnit veřejně prospěšní poplatníci.

(9) U poplatníka, který je společníkem veřejné obchodní společnosti, je součástí hodnoty bezúplatného plnění, kterou lze odečíst od základu daně podle odstavce 8, i část hodnoty bezúplatného plnění poskytnutého veřejnou obchodní společností na účely vymezené v odstavci 8, stanovená ve stejném poměru, jako se rozděluje základ daně nebo ztráta podle odstavce 5.

(10) Hodnota bezúplatného plnění poskytnutého komanditní společností na účely vymezené v odstavci 8 se rozděluje na komplementáře a komanditní společnost ve stejném

poměru, v jakém se snižuje základ daně podle odstavce 4. U poplatníka, který je komplementářem komanditní společnosti, je součástí hodnoty bezúplatného plnění, kterou lze odečíst podle odstavce 8, i část hodnoty bezúplatného plnění poskytnutého komanditní společností na účely vymezené v odstavci 8, připadající komplementářům v poměru, v jakém se rozděluje na jednotlivé komplementáře základ daně nebo ztráta podle odstavce 6.

(11) Základ daně snížený podle odstavců 7 a 8 a § 34 se zaokrouhluje na celé tisíce Kč dolů.

(12) Ustanovení odstavců 8 až 11 se použije i pro bezúplatné plnění poskytnuté právnickým nebo fyzickým osobám se sídlem nebo bydlištěm na území jiného členského státu Evropské unie nebo státu tvořícího Evropský hospodářský prostor než České republiky, pokud příjemce bezúplatného plnění a účel bezúplatného plnění splňují podmínky stanovené tímto zákonem.

***

§ 20b

Samostatný základ daně

(1) Do samostatného základu daně se zahrnují veškeré příjmy z podílů na zisku, vypořádacích podílů, podílů na likvidačním zůstatku nebo jim obdobná plnění, a to ve výši včetně daně sražené v zahraničí, plynoucí poplatníkům uvedeným v § 17 odst. 3 ze zdrojů v zahraničí v příslušném zdaňovacím období. Do samostatného základu daně se nezahrnují příjmy osvobozené od daně. Jednotlivý příjem z vypořádacího podílu nebo podílu na likvidačním zůstatku anebo z obdobného plnění zahrnovaného do samostatného základu daně se snižuje o ~~nabývací cenu~~ **daňovou hodnotu** podílu na obchodní korporaci. Obdobně se postupuje i u poplatníka uvedeného v § 17 odst. 4, pokud příjmy z podílů na zisku, vypořádacích podílů, podílů na likvidačním zůstatku nebo jim obdobná plnění plynoucí ze zahraničí se přičítají jeho stálé provozovně umístěné na území České republiky. Toto ustanovení se nevztahuje na fondy penzijní společnosti.

(2) U poplatníka, který je společníkem veřejné obchodní společnosti nebo komplementářem komanditní společnosti, je součástí samostatného základu daně i část příjmů veřejné obchodní společnosti nebo komanditní společnosti, podle odstavce 1; přitom tato část samostatného základu se stanoví

a) u společníka veřejné obchodní společnosti ve stejném poměru, v jakém je rozdělován zisk podle společenské smlouvy, jinak rovným dílem,
b) u komplementáře komanditní společnosti ve stejném poměru, jakým je rozdělován zisk nebo ztráta komanditní společnosti na tohoto komplementáře podle zvláštního právního předpisu.

***

~~§ 20c~~

~~**Obchodní majetek poplatníka daně z příjmů právnických osob**~~

~~Obchodním majetkem poplatníka daně z příjmů právnických osob se pro účely daní z příjmů rozumí veškerý majetek, který~~

~~a) mu patří, pokud jde o poplatníka právnickou osobu,~~
~~b) k němu patří, pokud jde o poplatníka, který není právnickou osobou~~.

§ 20c

Majetek poplatníka bez právní osobnosti

V případě poplatníka daně z příjmů právnických osob bez právní osobnosti se pro účely daní z příjmů za jeho majetek považuje každá věc, která k němu patří.

§ 20d

Základ daně poplatníka ze zahraničí

(1) Poplatník daně z příjmů právnických osob, který není účetní jednotkou a který má na území České republiky stálou provozovnu, postupuje v rozsahu potřebném pro stanovení základu daně ve vztahu k této stálé provozovně, jako by byl účetní jednotkou.

(2) Poplatník daně z příjmů právnických osob, který není účetní jednotkou a je daňovým rezidentem České republiky pouze z titulu místa vedení, postupuje v rozsahu potřebném pro stanovení základu daně, jako by byl účetní jednotkou.

§ 20e

Prokazování tvrzení poplatníka ze zahraničí

(1) Poplatník podle § 20d také

a) vede evidenci poplatníka ze zahraničí a zajišťuje spolehlivost údajů v ní a
b) v příloze daňového přiznání uvede v rozsahu potřebném pro stanovení základu daně údaje, které by obsahovaly rozvaha, výkaz výsledku hospodaření a příloha účetních výkazů, které by byly přílohou daňového přiznání tohoto poplatníka, pokud by byl poplatníkem s akruálním základem daně.

(2) Jedná-li se o daňového nerezidenta, který má na území České republiky stálou provozovnu, povinnosti podle odstavce 1 plní jen ve vztahu k činnosti stálé provozovny vzniklé na území České republiky, a to zvlášť za každou takovou stálou provozovnu.

§ 20f

Evidence poplatníka ze zahraničí

(1) Evidence poplatníka ze zahraničí obsahuje v rozsahu potřebném pro stanovení základu daně údaje o jeho

a) aktivech a dluzích,
b) výnosech a nákladech a
c) položkách nezbytných pro stanovení základu daně.

(2) Poplatník vede evidenci poplatníka ze zahraničí obdobně, jako by vedl účetnictví, kdyby byl účetní jednotkou.

(3) Evidenci poplatníka ze zahraničí a záznamy a doklady s ní související je poplatník povinen uchovávat až do uplynutí lhůty pro stanovení daně, k níž se vztahují.

§ 21

Sazba a výpočet daně

(1) Sazba daně činí 21 %, pokud v odstavcích 2 a 3 není stanoveno jinak. Daň se vypočte jako součin základu daně sníženého o položky snižující základ daně a o odčitatelné položky od základu daně zaokrouhleného na celé tisíce Kč dolů a sazby daně.

(2) Sazba daně činí u základního investičního fondu 5 %.

(3) Sazba daně činí 0 % u fondu penzijní společnosti nebo u instituce penzijního pojištění s výjimkou penzijní společnosti nebo obdobné společnosti obhospodařující fondy obdobné fondům penzijního pojištění.

(4) Sazba daně 15 % se vztahuje na samostatný základ daně podle § 20b zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů.

(5) Sazba daně pro základ daně z neočekávaných zisků činí 60 %. Daň z neočekávaných zisků se vypočte jako součin základu daně z neočekávaných zisků zaokrouhleného na celé tisíce Kč dolů a sazby daně pro tento základ daně. Na daň z neočekávaných zisků nelze uplatnit slevu na dani. Daň z neočekávaných zisků se nezahrnuje do daňové povinnosti pro účely použití metody zápočtu. Správcem daně z neočekávaných zisků je Specializovaný finanční úřad. Daň z neočekávaných zisků je samostatnou daní z příjmů právnických osob a netvoří daňové příjmy rozpočtů územních samosprávních celků z daně z příjmů právnických osob. O příjmy zahrnuté do základu daně z neočekávaných zisků se nesnižuje základ daně podle § 23.

(6) U poplatníka daně z příjmu právnických osob, který je pouze část zdaňovacího období základním investičním fondem, se použije sazba daně podle odstavce 2 jen na část základu daně připadající na část zdaňovacího období, ve které byl základním investičním fondem, stanovenou podle § 20a.

~~(7) Pro stanovení daně se použije sazba daně podle předchozích odstavců účinná k prvnímu dni zdaňovacího období nebo období, za něž je podáváno daňové přiznání~~.

~~§ 21a~~

~~**Zdaňovací období**~~

~~Zdaňovacím obdobím daně z příjmů právnických osob je~~

~~a) kalendářní rok,~~
~~b) hospodářský rok,~~
~~c) období od rozhodného dne fúze nebo rozdělení obchodní korporace nebo převodu jmění na společníka do konce kalendářního roku nebo hospodářského roku, ve kterém se přeměna nebo převod jmění staly účinnými, nebo~~
~~d) účetní období, pokud je toto účetní období delší než nepřetržitě po sobě jdoucích 12 měsíců.~~

§ 21a

Zdaňovací období

(1) Zdaňovacím obdobím poplatníka daně z příjmů právnických osob, který je účetní jednotkou, je jeho individuální účetní období.

(2) Zdaňovacím obdobím poplatníka daně z příjmů právnických osob, který vede evidenci poplatníka ze zahraničí, je období, které by bylo jeho individuálním účetním obdobím, kdyby byl účetní jednotkou.

(3) Zdaňovacím obdobím poplatníka daně z příjmů právnických osob, který není účetní jednotkou ani nevede evidenci poplatníka ze zahraničí, je období, které by bylo jeho individuálním účetním obdobím, kdyby byl účetní jednotkou s individuálním účetním obdobím určeným jako kalendářní rok.

(4) Přestane-li poplatník daně z příjmů právnických osob na základě svého rozhodnutí být účetní jednotkou, je jeho prvním zdaňovacím obdobím po této změně období od prvního dne, kdy není účetní jednotkou, do posledního dne kalendářního roku.

ČÁST TŘETÍ

SPOLEČNÁ USTANOVENÍ

Hlava I

Obecná společná ustanovení

***

~~§ 21d~~

~~Obecná společná ustanovení o finančním leasingu~~

~~(1) Finančním leasingem se pro účely daní z příjmů rozumí přenechání hmotného majetku vlastníkem k užití uživateli za úplatu, pokud~~

~~a) je při vzniku smlouvy~~
~~1. ujednáno, že po uplynutí sjednané doby převede vlastník předmětu finančního leasingu vlastnické právo k němu za kupní cenu nebo bezúplatně na uživatele předmětu finančního leasingu nebo~~
~~2. ujednáno právo uživatele na převod podle bodu 1,~~
~~b) ke dni převodu vlastnického práva není kupní cena vyšší než zůstatková cena vypočtená ze vstupní ceny evidované u vlastníka, kterou by předmět finančního leasingu měl při rovnoměrném odpisování bez zvýšení odpisu v prvním roce odpisování, s výjimkou případu, že by předmět finančního leasingu byl při tomto odpisování již odepsán ve výši 100 % vstupní ceny,~~
~~c) je při vzniku smlouvy ujednáno, že po dobu trvání finančního leasingu budou na uživatele převedeny~~
~~1. užívací práva k předmětu leasingu,~~
~~2. povinnosti spojené s péčí o předmět leasingu a~~
~~3. rizika spojená s užíváním předmětu leasingu a~~
~~d) je splněna minimální doba finančního leasingu; doba finančního leasingu se počítá ode dne, kdy byl předmět finančního leasingu uživateli přenechán ve stavu způsobilém obvyklému užívání.~~

~~(2) Minimální dobou finančního leasingu je minimální doba odpisování hmotného majetku uvedená v § 30 odst. 1 nebo doba odpisování podle § 30a v okamžiku uzavření smlouvy. Pro účely určení minimální doby finančního leasingu se minimální doba odpisování hmotného majetku odpisovaného podle § 30 odst. 1 zařazeného v odpisové skupině 2 až 6 podle přílohy č. 1 k tomuto zákonu zkracuje o 6 měsíců.~~

~~(3) Na finanční leasing se nevztahují ustanovení tohoto zákona o nájmu.~~

~~(4) Finanční leasing se pro účely daní z příjmů považuje od okamžiku uzavření smlouvy o finančním leasingu za nájem, pokud~~

~~a) je finanční leasing ukončen před uplynutím minimální doby finančního leasingu,~~
~~b) nedojde k převodu vlastnického práva na uživatele.~~

~~(5) Přenechá-li uživatel užívající předmět finančního leasingu tento předmět k užívání jiné osobě za úplatu na základě smlouvy, považuje se tato smlouva pro účely daní z příjmů za smlouvu o nájmu.~~

~~(6) Finančním leasingem není přenechání hmotného majetku vyloučeného z odpisování.~~

***

~~§ 21f~~

~~**Použití ustanovení o vkladech u svěřenských fondů, fundací a ústavů**~~

~~(1) Pro účely daní z příjmů se na vyčlenění majetku do svěřenského fondu a zvýšení majetku svěřenského fondu smlouvou nebo pořízením pro případ smrti hledí jako na vklad do obchodní korporace.~~

~~(2) Pro účely daní z příjmů se na vklad a vyčlenění majetku do fundace nebo ústavu hledí jako na vklad do obchodní korporace.~~

§ 21f

Kapitálový vklad a kapitálový podíl

(1) Kapitálovým vkladem se pro účely daní z příjmů rozumí

a) poskytnutí vkladu právnické osobě s výjimkou poskytnutí vkladu veřejné obchodní společnosti a poskytnutí vkladu komplementáře komanditní společnosti,
b) poskytnutí vkladového nebo emisního ážia,
c) poskytnutí příplatku členem obchodní korporace do vlastního kapitálu obchodní korporace nad jeho vklad,
d) vyčlenění aktiva do svěřenského fondu nebo zvýšení jeho majetku,
e) poskytnutí vkladu tichým společníkem,
f) poskytnutí peněžních prostředků nebo penězi ocenitelné věci podílovému fondu výměnou za podílový list a
g) jiná plnění obdobná plněním podle písmen a) až f).

(2) Kapitálovým podílem se pro účely daní z příjmů rozumí podíl v obchodní korporaci vzniklý na základě vkladu do obchodní korporace nebo účast v jiném poplatníkovi, která by vznikla, kdyby se na kapitálový vklad hledělo jako na vklad do obchodní korporace.

***

~~§ 21h~~

~~**Vztah k účetním předpisům**~~

~~**(1)** U poplatníka, který je účetní jednotkou, jsou příjmy jeho výnosy podle právních předpisů upravujících účetnictví a výdaji jeho náklady podle právních předpisů upravujících účetnictví, s výjimkou poplatníků, kteří účtují v soustavě jednoduchého účetnictví.~~

§ 21h

Akruální a hotovostní základ daně

(1) Akruálním základem daně je

a) základ daně poplatníka daně z příjmů právnických osob, který je účetní jednotkou s výjimkou účetní jednotky používající peněžní účetnictví,
b) dílčí základ daně z příjmů ze samostatné činnosti poplatníka daně z příjmů fyzických osob, který je účetní jednotkou ve vztahu ke všem svým činnostem, ze kterých plyne příjem ze samostatné činnosti,

c) dílčí základ daně z příjmů z nájmu poplatníka daně z příjmů fyzických osob, který je účetní jednotkou ve vztahu k tomuto nájmu.

(2) Pro zjištění akruálního základu daně se výnosy podle účetních předpisů považují za příjmy a náklady podle účetních předpisů se považují za výdaje.

(3) Hotovostním základem daně je základ daně poplatníka daně z příjmů právnických osob a dílčí základ daně poplatníka daně z příjmů fyzických osob, které nejsou akruálními základy daně.

(4) Poplatník daně z příjmů právnických osob s hotovostním základem daně, který není účetní jednotkou, pro účely daní z příjmů postupuje, jako by byl účetní jednotkou používající peněžní účetnictví.

(5) U poplatníka s hotovostním základem daně se účetními předpisy pro účely daní z příjmů rozumí zákon o účetnictví a právní předpisy jej provádějící.

***

§ 22

Zdroj příjmů

(1) Za příjmy ze zdrojů na území České republiky se u poplatníků uvedených v § 2 odst. 3 a § 17 odst. 4 považují

a) příjmy z činností vykonávaných prostřednictvím stálé provozovny,
b) příjmy ze závislé činnosti (zaměstnání) s výjimkou příjmů uvedených v písmenu f) bodu 2, která je vykonávána na území České republiky nebo na palubách lodí či letadel, které jsou provozovány poplatníky uvedenými v § 2 odst. 2 a § 17 odst. 3,
c) příjmy ze služeb s výjimkou provádění stavebně montážních projektů, příjmy z obchodního, technického nebo jiného poradenství, řídicí a zprostředkovatelské činnosti a obdobných činností poskytovaných na území České republiky,
d) příjmy z převodu nemovitých věcí umístěných na území České republiky a z práv s nimi spojených,
e) příjmy z užívání nemovitých věcí nebo bytů umístěných na území České republiky,
f) příjmy
   1. z nezávislé činnosti, např. architekta, lékaře, inženýra, právníka, vědce, učitele, umělce, daňového či účetního poradce a podobných profesí, vykonávané na území České republiky,
   2. z osobně vykonávané činnosti na území České republiky nebo zde zhodnocované veřejně vystupujícího umělce, sportovce, artisty a spoluúčinkujících osob, bez ohledu na to, komu tyto příjmy plynou a z jakého právního vztahu,
g) příjmy z úhrad od poplatníků uvedených v § 2 odst. 2 a § 17 odst. 3 a od stálých provozoven poplatníků uvedených v § 2 odst. 3 a § 17 odst. 4, kterými jsou
   1. náhrady za poskytnutí práva na užití nebo za užití předmětu průmyslového vlastnictví, počítačových programů (software), výrobně technických a jiných hospodářsky využitelných poznatků (know-how),
   2. náhrady za poskytnutí práva na užití nebo za užití práva autorského nebo práva příbuzného právu autorskému,
   3. podíly na zisku, vypořádací podíly, podíly na likvidačním zůstatku obchodních korporací a jiné příjmy z držby kapitálového majetku a část zisku po zdanění vyplácená tichému společníkovi nebo jinému poplatníkovi, než je člen obchodní korporace. Za podíly na zisku se pro účely tohoto ustanovení považuje i zjištěný rozdíl mezi sjednanou

cenou a cenou obvyklou na trhu (§ 23 odst. 7) a dále úroky, které se neuznávají jako výdaj (náklad) podle § 25 odst. 1 písm. ~~w) a zl)~~ **q) a za)**, s výjimkou zjištěného rozdílu u sjednaných cen a úroků hrazených daňovému rezidentovi jiného členského státu Evropské unie nebo jiného státu tvořícího Evropský hospodářský prostor než České republiky nebo Švýcarské konfederace; podílem na zisku je i plnění ze zisku svěřenského fondu a ze zisku rodinné fundace,

4. úroky a jiné výnosy z poskytnutých úvěrových finančních nástrojů a obdobné příjmy plynoucí z jiných obchodních vztahů, z vkladů a z investičních nástrojů podle zvláštního právního předpisu, upravujícího podnikání na kapitálovém trhu,
5. příjmy z užívání movité věci nebo její části umístěné na území České republiky,
6. odměny členů orgánů právnických osob bez ohledu na to, z jakého právního vztahu plynou,
7. příjmy z prodeje investičních nástrojů podle zákona upravujícího podnikání na kapitálovém trhu a majetkových práv registrovaných na území České republiky neuvedené pod písmeny h) a j),
8. výhry z hazardních her, výhry z reklamních soutěží a slosování, z veřejných soutěží a ze sportovních soutěží,
9. výživné a důchody,
10. příjmy plynoucí společníkovi obchodní společnosti v souvislosti se snížením základního kapitálu,
11. příjmy z úhrad pohledávky nabyté postoupením,
12. sankce ze závazkových vztahů,
13. příjmy ze svěřenského fondu a z rodinné fundace,
14. bezúplatné příjmy neuvedené pod písmeny d), h) a i),

h) příjmy z převodu podílů v obchodních korporacích, které mají sídlo na území České republiky,
i) příjmy z převodu obchodního závodu umístěného na území České republiky,
j) příjmy z prodeje movitých věcí, které jsou ~~v obchodním majetku stálé provozovny~~ **přiřazeny stálé provozovně**, a příjmy z přemístění majetku bez změny vlastnictví z České republiky do zahraničí.

(2) Stálou provozovnou se rozumí místo k výkonu činností poplatníků uvedených v § 2 odst. 3 a § 17 odst. 4 na území České republiky, např. dílna, kancelář, místo k těžbě přírodních zdrojů, místo prodeje (odbytiště), staveniště. Staveniště, místo provádění stavebně montážních projektů a dále poskytování činností a služeb uvedených v odstavci 1 písm. c) a f) bod 1 poplatníkem nebo zaměstnanci či osobami pro něho pracujícími se považují za stálou provozovnu, přesáhne-li jejich doba trvání šest měsíců v jakémkoliv období 12 kalendářních měsíců po sobě jdoucích. Jestliže osoba jedná na území České republiky v zastoupení poplatníka uvedeného v § 2 odst. 3 a § 17 odst. 4 a má a obvykle zde vykonává oprávnění uzavírat smlouvy, které jsou závazné pro tohoto poplatníka, má se za to, že tento poplatník má stálou provozovnu na území České republiky, a to ve vztahu ke všem činnostem, které osoba pro poplatníka na území České republiky provádí.

(3) Příjem společníka veřejné obchodní společnosti, komplementáře komanditní společnosti nebo společníka společnosti, který je daňovým nerezidentem, plynoucí z účasti v této obchodní korporaci nebo společnosti a z úvěrového finančního nástroje poskytnutého této obchodní korporaci nebo společnosti se považuje za příjem dosahovaný prostřednictvím stálé provozovny. Pro zajištění daně z příjmů společníka veřejné obchodní společnosti nebo komplementáře komanditní společnosti platí ustanovení § 38e odst. 3.

(4) Příjmem podle odstavce 1 se rozumí i nepeněžní plnění přijaté poplatníkem.

Hlava II

Určování základu daně

§ 23

Základ daně

(1) Základem daně je rozdíl, o který příjmy, s výjimkou příjmů, které nejsou předmětem daně, a příjmů osvobozených od daně, převyšují výdaje (náklady), a to při respektování jejich věcné a časové souvislosti v daném zdaňovacím období; rozdíl se upraví podle tohoto zákona.

~~(2) Pro zjištění základu daně se vychází~~

~~a) z výsledku hospodaření (zisk nebo ztráta), a to vždy bez vlivu Mezinárodních účetních standardů, u poplatníků, kteří vedou účetnictví.[20)] Poplatník, který sestavuje účetní závěrku podle Mezinárodních účetních standardů upravených právem Evropských společenství[126)], pro účely tohoto zákona použije ke zjištění výsledku hospodaření a pro stanovení dalších údajů rozhodných pro stanovení základu daně zvláštní právní předpis[20i)]. Při stanovení základu daně se nepřihlíží k zápisům v knihách podrozvahových účtů, není-li v tomto zákoně stanoveno jinak. Pro zjištění základu daně veřejné obchodní společnosti a komanditní společnosti se vychází z výsledku hospodaření upraveného o převod podílů na výsledku hospodaření společníkům veřejné obchodní společnosti nebo komplementářům komanditní společnosti. Pro zjištění základu daně u poplatníků, kteří odpisují majetek metodou komponentního odpisování podle právních předpisů upravujících účetnictví, se vychází z výsledku hospodaření bez vlivu této účetní metody odpisování,~~

~~b) z rozdílu mezi příjmy a výdaji u poplatníků, kteří nevedou účetnictví, nebo vedou jednoduché účetnictví.~~

(2) Pro zjištění

a) akruálního základu daně se vychází z výsledku hospodaření za účetní období podle účetních předpisů,

b) hotovostního základu daně se vychází z rozdílu mezi příjmy a výdaji.

(3) Výsledek hospodaření **za účetní období** nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji podle odstavce 2

a) se zvyšuje o
   1. částky neoprávněně zkracující příjmy,
   2. částky, které nelze podle tohoto zákona zahrnout do výdajů (nákladů),
   3. částky uplatněné v předchozích zdaňovacích obdobích n~~ebo v obdobích, za která se podává daňové přiznání,~~ jako osvobozený bezúplatný příjem veřejně prospěšného poplatníka nebo výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení příjmů, pokud následně došlo k porušení podmínek pro jejich osvobození nebo uplatnění jako výdaje (nákladu)

~~[126)] Nařízení ES č. 1606/2002 Evropského parlamentu a Rady ze dne 19. července 2002 o používání Mezinárodních účetních standardů.~~

~~[20i)] Vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví. Vyhláška č. 501/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou bankami a jinými finančními institucemi.~~
~~Vyhláška č. 502/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou pojišťovnami.~~

na dosažení, zajištění a udržení příjmů, a to ve zdaňovacím období ~~nebo období, za které se podává daňové přiznání~~, ve kterém k porušení došlo,

4. částky, o které byl snížen výsledek hospodaření **za účetní období** podle písmene c) bodů 1 a 2 za předchozí zdaňovací období, a to ve zdaňovacím období, kdy je oprava nesprávností v účetnictví provedena a ovlivnila výsledek hospodaření **za účetní období**. Výsledek hospodaření **za účetní období** se zvyšuje dále o částku, o kterou byl snížen výsledek hospodaření **za účetní období** podle písmene c) bodu 1 za předchozí zdaňovací období, a to v tom zdaňovacím období, kdy je oprava nesprávností zaúčtována rozvahově,
5. částky pojistného na sociální zabezpečení, příspěvku na státní politiku zaměstnanosti a pojistného na veřejné zdravotní pojištění, které je podle zvláštních právních předpisů povinen platit zaměstnanec a byly zaměstnavatelem, který ~~vede účetnictví~~ **je poplatníkem s akruálním základem daně**, sraženy, avšak neodvedeny do konce měsíce následujícího po uplynutí zdaňovacího období nebo jeho části. Pokud je daňový subjekt povinen podat podle tohoto zákona nebo zvláštního zákona daňové přiznání v průběhu zdaňovacího období, jsou částky pojistného na důchodové spoření, pojistného na sociální zabezpečení, příspěvku na státní politiku zaměstnanosti a pojistného na veřejné zdravotní pojištění částkami, o které se zvýší výsledek hospodaření, nebudou-li odvedeny do termínu pro podání daňového přiznání,
6. přijaté úhrady smluvních pokut, úroků z prodlení, poplatků z prodlení, penále a jiných sankcí ze závazkových vztahů u věřitele, který ~~vede účetnictví~~ **je poplatníkem s akruálním základem daně**, pokud byly podle písmene b) bodu 1 položkou snižující výsledek hospodaření v předchozích zdaňovacích obdobích; přitom za přijetí úhrady se považuje i vzájemné započtení pohledávek. Věřitel, který ~~vede účetnictví~~ **je poplatníkem s akruálním základem daně** a postoupí pohledávku z těchto smluvních sankcí nebo u kterého pohledávka z těchto sankcí zanikne jiným způsobem než jejím uhrazením nebo splynutím práva s povinností u jedné osoby a její výše byla podle písmene b) bodu 1 položkou snižující výsledek hospodaření v předchozích zdaňovacích obdobích, je povinen o částku této pohledávky zvýšit výsledek hospodaření, pokud již nebyl o stejnou částku zvýšen podle bodu 2. Obdobně to platí pro právního nástupce poplatníka zaniklého bez provedení likvidace,
7. ~~částku zrušené rezervy, jejíž způsob tvorby a výši pro daňové účely stanoví zvláštní právní předpis,[22a)] u poplatníka, který nevede účetnictví,~~
7. **částku odpovídající úrokovému výnosu z pohledávky nebo směnky, pokud je úrokový výnos součástí ocenění pohledávky nebo směnky reálnou hodnotou,**
8. částku, o kterou byl snížen základ daně podle § 20 odst. 7, a to ve výši, která odpovídá poměru nevyčerpané úspory na dani, a to v tom zdaňovacím období, ~~nebo období, za které se podává daňové přiznání,~~ ve kterém došlo k porušení podmínek pro použití úspory na dani nebo k ukončení činnosti,
9. kladný rozdíl mezi vzájemnými pohledávkami zúčastněných a nástupnických obchodních korporací, u nichž dochází k zániku v důsledku přeměny splynutím osoby dlužníka a věřitele, vyloučený v zahajovací rozvaze ve prospěch vlastního kapitálu, a to u nástupnické obchodní korporace v prvním zdaňovacím období ~~nebo období, za něž je nástupnická obchodní korporace povinna podat daňové přiznání~~, přičemž tento rozdíl se stanoví bez vlivu ocenění reálnou hodnotou pro účely přeměny. Tento rozdíl se snižuje o tu část pohledávky zanikající v důsledku splynutí osoby dlužníka a věřitele, která byla u věřitele odepsána do nákladů, které nebyly považovány za daňově uznatelné podle § 24. Toto ustanovení se nevztahuje na pohledávky z titulu závazkových pokut, úroků z prodlení, poplatků z prodlení, penále a jiných sankcí ze smluvních vztahů,

~~10. kladný rozdíl mezi oceněním majetku podle právních předpisů upravujících oceňování majetku, kterým je vypořádáván vypořádací podíl nebo likvidační zůstatek v nepeněžní formě, a výší jeho hodnoty zachycené v účetnictví obchodní korporace podle právních předpisů upravujících účetnictví, a to u poplatníka, který je členem obchodní korporace; jestliže poplatníkovi, kterému je vypořádací podíl vyplácen, vznikne dluh vůči obchodní korporaci, sníží se vypočtený kladný rozdíl o hodnotu tohoto dluhu,~~

10. částku ve výši kladného rozdílu mezi částkou, za kterou byl pozbyt dříve nabytý vlastní podíl, a částkou odpovídající jeho prvotní daňové hodnotě,

11. výši ~~neuhrazeného dluhu zachyceného v účetnictví~~ **daňové hodnoty dluhu** dlužníka odpovídajícího pohledávce, od jejíž splatnosti uplynulo 30 měsíců nebo se promlčela. Toto se nevztahuje na dluhy dlužníka, který je v úpadku podle zvláštního právního předpisu, [127)] a u ostatních poplatníků na dluhy z titulu cenných papírů a ostatních investičních nástrojů, plnění ve prospěch vlastního kapitálu, úhrady ztráty obchodní korporace, úvěrů, zápůjček, ručení, záloh, smluvních pokut, úroků z prodlení, poplatků z prodlení a jiných sankcí ze závazkových vztahů a dále na dluhy, z jejichž titulu vznikl výdaj (náklad), ale je výdajem (nákladem) na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů, jen pokud byl zaplacen. Toto ustanovení se dále nevztahuje na dluhy, z jejichž titulu nebyl uplatněn výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů, a dále na dluhy, o které vedou poplatníci rozhodčí řízení podle zvláštního právního předpisu nebo soudní řízení a nebo správní řízení podle zvláštního právního předpisu, jehož se poplatník řádně účastní a řádně a včas činí úkony potřebné k uplatnění svého práva, a to až do doby pravomocného rozhodnutí. ~~Za dluhy se pro účely tohoto ustanovení v případě poplatníků, kteří vedou účetnictví, nepovažují dohadné položky pasivní nebo rezervy zachycené v účetnictví poplatníka v souladu se zvláštním právním předpisem[20)].~~ ~~Poplatníci s příjmy podle § 7 nebo 9, kteří nevedou účetnictví a výdaje uplatňují podle § 24,~~ **Poplatníci daně z příjmů fyzických osob s hotovostním základem daně z příjmů podle § 7 nebo 9, kteří uplatňují výdaje podle § 24, a poplatníci daně z příjmů právnických osob s hotovostním základem daně** zvýší rozdíl mezi příjmy a výdaji o výši neuhrazeného dluhu odpovídajícího pohledávce, od jejíž splatnosti uplynulo 30 měsíců nebo se promlčela, s výjimkou dluhů dlužníka, který je v úpadku podle zvláštního právního předpisu[19a)] [127)], a u ostatních poplatníků s výjimkou dluhů z titulu úvěrů, zápůjček, smluvních pokut, úroků z prodlení, poplatků z prodlení a jiných sankcí nebo dluhů, které při úhradě nejsou výdajem na dosažení, zajištění a udržení příjmů, nejedná-li se o dluhy z titulu pořízení ~~hmotného majetku a úplaty u finančního leasingu~~ **daňově odpisovaného aktiva**,

12. výši ~~dluhu zachyceného v rozvaze~~ **daňové hodnoty dluhu**, který zanikl jinak než splněním, započtením, splynutím práva s povinností u jedné osoby, dohodou, kterou se dosavadní dluh nahrazuje dluhem novým stejné hodnoty, nebo narovnáním, pokud nebyla podle ~~právních předpisů upravujících účetnictví~~ **účetních předpisů** zaúčtována ve prospěch výnosů nebo se o tuto výši dluhu nezvyšuje výsledek hospodaření **za účetní období** podle bodu 9; toto se nevztahuje na dluh, z jehož titulu vznikl výdaj (náklad), ale je výdajem (nákladem) na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů, jen pokud byl zaplacen**, na odpis dluhu při oddlužení nebo reorganizaci provedených podle zákona upravujícího řešení úpadku a na prominutou daň, poplatek nebo jiné obdobné peněžité plnění**,

~~13. částku vzniklou v důsledku změny účetní metody, která zvýšila vlastní kapitál, a to v tom zdaňovacím období, ve kterém bylo o změně účetní metody účtováno, pokud tato změna účetní metody následně ovlivňuje příjmy a výdaje vstupující do základu daně,~~

[127)] Zákon č. 182/2006 Sb., o úpadku a způsobech jeho řešení (insolvenční zákon), ve znění pozdějších předpisů.

~~14.~~**13.** hodnotu bezúplatného příjmu poplatníka, pokud ~~se o tomto příjmu neúčtuje ve výnosech~~ **není zahrnut ve výsledku hospodaření ani v rozdílu mezi příjmy a výdaji** a nejedná se o příjem osvobozený od daně nebo příjem, který není předmětem daně~~,~~ ~~nebo o příjem ve formě daru účelově poskytnutého na pořízení hmotného majetku nebo na jeho technické zhodnocení~~,

~~15.~~**14.** částku ve výši rozdílu mezi ~~dosavadním dluhem~~ **daňovou hodnotou dosavadního dluhu** a ~~dluhem novým nižší hodnoty~~ **daňovou hodnotou dluhu nového, která je nižší,** vzniklou na základě dohody, kterou se dosavadní dluh nahrazuje dluhem novým**, pokud není tato částka zaúčtována ve výnosech**,

~~16.~~**15.** částku nebo její část uplatněnou v předchozích zdaňovacích obdobích ~~nebo obdobích, za která se podává daňové přiznání,~~ jako odpočet na podporu odborného vzdělávání nebo jako odpočet na podporu výzkumu a vývoje, pokud následně došlo k porušení podmínek pro jeho uplatnění, a to ve zdaňovacím období ~~nebo období, za které se podává daňové přiznání~~, ve kterém k porušení došlo,

~~17.~~**16.** částku ve výši rozdílu mezi cenou sjednanou mezi spojenými osobami a cenou, která by byla sjednána mezi nespojenými osobami v běžných obchodních vztazích za stejných nebo obdobných podmínek, o kterou byl snížen základ daně poplatníka podle § 23 odst. 7; toto ustanovení se nepoužije pro tu část rozdílu, která byla mezi těmito spojenými osobami vypořádána,

~~18.~~**17.** částku ve výši zrušené **daňové** rezervy ~~na nakládání s elektroodpadem ze solárních panelů podle zákona upravujícího rezervy pro zjištění základu daně z příjmů~~**, která není rezervou podle účetních předpisů a** o kterou byl snížen výsledek hospodaření **za účetní období** podle odstavce 3 písm. c) bodu 10,

~~19.~~ **~~18.~~** ~~úbytek rezerv v pojišťovnictví podle zákona upravujícího rezervy pro zjištění základu daně z příjmů,~~

18. částku ve výši zálohy, která je výdajem na dosažení, zajištění a udržení příjmů a která není zálohou na pořízení aktiva, kterého se týká odložený výdaj, uhrazené poplatníkem daně z příjmů fyzických osob s hotovostním základem daně z příjmů ze samostatné činnosti, který uplatňuje výdaje podle § 24, nebo poplatníkem daně z příjmů právnických osob s hotovostním základem daně poplatníkovi s akruálním základem daně, který je spojenou osobou, pokud ve zdaňovacím období, ve kterém byla záloha uhrazena, nebyl vyúčtován celkový dluh,

19. zrušenou opravnou položku,

20. úhradu pohledávky, která byla výdajem podle § 24 odst. 2 písm. n),

b) se snižuje o

1. rozdíl, o který smluvní pokuty a úroky z prodlení, poplatky z prodlení, penále a jiné sankce ze závazkových vztahů ~~zúčtované ve prospěch výnosů podle zvláštního právního předpisu[20)] u poplatníka, který vede účetnictví,~~ **, které ovlivnily výsledek hospodaření za účetní období poplatníka s akruálním základem daně**, převyšují přijaté částky v tomto zdaňovacím období. Do tohoto rozdílu nelze zahrnout částky pohledávek z těchto sankcí, které zanikly v průběhu nebo k poslednímu dni zdaňovacího období. Za zánik pohledávky se pro účely tohoto ustanovení považuje i její postoupení,
2. částky pojistného na sociální zabezpečení, příspěvku na státní politiku zaměstnanosti a pojistného na veřejné zdravotní pojištění, o které byl zvýšen výsledek hospodaření u poplatníka, který ~~vede účetnictví~~ **je poplatníkem s akruálním základem daně**, podle písmene a) bodu 5, dojde-li k jejich odvedení. Obdobně to platí pro právního nástupce poplatníka zaniklého bez provedení likvidace, pokud tyto částky pojistného a příspěvku odvede za poplatníka zaniklého bez provedení likvidace,
3. částky ~~dalších~~ výdajů (nákladů), které lze uplatnit jako výdaje (náklady) na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů, jen pokud byly zaplaceny, dojde-li k jejich

zaplacení v jiném zdaňovacím období, než ve kterém tyto náklady ovlivnily výsledek hospodaření **za účetní období**. Obdobně to platí pro právního nástupce poplatníka zaniklého bez provedení likvidace. Základ daně nelze snížit o zaplacené úroky, které nebyly výdajem (nákladem) na dosažení, udržení a zajištění příjmů z důvodů uvedených v § 25 odst. 1 písm. ~~w)~~ **q)**,

4. částky zaúčtované podle ~~zvláštního právního předpisu~~[20)] **účetních předpisů** ve prospěch výnosů nebo nákladů v účetnictví společníka při nabytí akcií nebo podílu v obchodní společnosti v rámci přeměny podle zvláštního předpisu, pokud v této souvislosti nedojde ke zvýšení ~~nabývací ceny (§ 24 odst. 7)~~ **daňové hodnoty**,
5. částky zaúčtované podle ~~zvláštního právního předpisu~~[20)] **účetních předpisů** ve prospěch výnosů nebo nákladů v účetnictví společníka při nabytí akcií tímto společníkem, pokud tyto akcie byly nově emitovány na základě zvýšení základního kapitálu ~~podle zvláštního předpisu~~ **z jiných částí vlastního kapitálu**, byl-li zdrojem tohoto zvýšení zisk obchodní společnosti, fond vytvořený ze zisku či jiné složky vlastního kapitálu, pokud v této souvislosti nedojde ke zvýšení ~~nabývací ceny (§ 24 odst. 7)~~ **daňové hodnoty**,

~~6. částku vzniklou v důsledku změny účetní metody, která snížila vlastní kapitál, a to v tom zdaňovacím období, ve kterém bylo o změně účetní metody účtováno, pokud tato změna účetní metody následně ovlivňuje příjmy a výdaje vstupující do základu daně,~~

6. **částku ve výši zálohy, o kterou byl zvýšen základ daně podle písmene a) bodu 18, a to ve zdaňovacím období, ve kterém byl vyúčtován celkový dluh,**

c) lze snížit o

1. částky, o které byly nesprávně zvýšeny příjmy,
2. částky nezahrnuté do výdajů (nákladů), které lze podle tohoto zákona do výdajů (nákladů) zahrnout,

~~3. částky související s rozpouštěním rezerv a opravných položek, jejichž tvorba nebyla pro daňové účely výdajem (nákladem) na dosažení, zajištění a udržení příjmů, pokud jsou podle zvláštního právního předpisu[20)] zaúčtovány ve prospěch nákladů nebo výnosů,~~

~~4. oceňovací rozdíl vzniklý jinak než koupí majetku, není-li v tomto zákoně dále stanoveno jinak,~~

3. **vytvořenou opravnou položku,**
4. **částku vykázanou ve výnosech nebo nákladech v souvislosti se zrušením následného znehodnocení, jehož tvorba neovlivnila základ daně,,**
5. částky ve výši záporného rozdílu mezi ~~oceněním~~ **prvotní účetní hodnotou** obchodního závodu při nabytí vkladem nebo přeměnou[131)] a ~~souhrnem jeho individuálně přeceněných složek majetku sníženým o převzaté dluhy (goodwill)~~ **rozdílem mezi úhrnem reálných hodnot jednotlivých aktiv a úhrnem reálných hodnot jednotlivých dluhů tohoto obchodního závodu**, pokud jsou podle ~~zvláštního právního předpisu[20)]~~ **účetních předpisů** zaúčtovány ve prospěch výnosů,
6. ~~hodnotu dluhu~~ **částku odpovídající daňové hodnotě dluhu** zaniklého splněním, započtením nebo splynutím, o kterou byl zvýšen výsledek hospodaření **za účetní období** nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji podle písmene a) bodu 11; o tuto hodnotu může snížit výsledek hospodaření **za účetní období** nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji podle odstavce 2 i právní nástupce poplatníka zaniklého bez provedení likvidace nebo právní nástupce poplatníka, který je fyzickou osobou, pokud u těchto právních nástupců tento dluh takovým způsobem zanikl a o **daňovou** hodnotu tohoto dluhu byl u poplatníka zaniklého bez provedení likvidace nebo poplatníka, který je fyzickou osobou, zvýšen výsledek hospodaření **za účetní období** nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji podle písmene a) bodu 11~~. Obdobně postupují poplatníci s příjmy podle § 7 nebo 9, kteří nevedou účetnictví~~,

~~7. hodnotu odvolaného daru, a to u hmotného majetku nejvýše o zůstatkovou cenu, u ostatního majetku o částku zachycenou v účetnictví, pokud o ní není účtováno v nákladech (výdajích); základ daně lze snížit, pokud příjem obdarovaného z daru nebyl od daně osvobozen,~~

7. částku odpovídající daňové hodnotě odvolaného daru u poplatníka s akruálním základem daně, pokud v důsledku tohoto jeho odvolání nevzniká výdaj snižující daňovou hodnotu,

8. hodnotu bezúplatného příjmu poplatníka, o kterou byl zvýšen výsledek hospodaření **za účetní období** nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji podle odstavce 3 písm. a) bodu ~~14~~ **13**, pokud je tento bezúplatný příjem využit k dosažení, zajištění a udržení příjmů, které jsou předmětem daně a nejsou od daně osvobozené, a hodnota bezúplatného příjmu není výdajem na dosažení, zajištění a udržení příjmů **ani není součástí daňové hodnoty aktiva**,

~~9. hodnotu bezúplatného příjmu, s výjimkou příjmu od daně osvobozeného a příjmu, který není předmětem daně, ve formě peněžitého daru účelově poskytnutého na pořízení hmotného majetku nebo na jeho technické zhodnocení, pokud poplatník zahrnul tento příjem do základu daně,~~

9. částku ve výši záporného rozdílu mezi částkou, za kterou byl pozbyt dříve nabytý vlastní podíl, a částkou odpovídající jeho prvotní daňové hodnotě,

10. ~~částku~~ částku ve výši vytvořené **daňové** rezervy ~~na nakládání s elektroodpadem ze solárních panelů podle zákona upravujícího rezervy~~**, která není rezervou podle účetních předpisů**,

~~11. přírůstek rezerv v pojišťovnictví podle zákona upravujícího rezervy pro zjištění základu daně z příjmů.~~

11. úhradu pohledávky poplatníka s akruálním základem daně, která přestala být způsobilá k vykázání jako aktivum.

~~Obdobně se postupuje, je-li daňové přiznání podáváno za jiné období, než je zdaňovací období.~~

(4) Do základu daně podle odstavce 1 se nezahrnují

a) u poplatníků uvedených v § 2 odst. 3, v § 17 odst. 3 a u stálé provozovny příjmy, z nichž je daň vybírána srážkou podle zvláštní sazby daně,

b) příjmy, které zahrnovány do samostatného základu daně zdaňovaného sazbou daně podle § 16a nebo § 21 odst. 4,

~~c) příjmy z nákupu vlastních akcií pod jmenovitou hodnotu při následném snížení základního kapitálu,~~

c) příjmy nebo výdaje poplatníka s akruálním základem daně při vzniku kapitálového podílu ve výši rozdílu mezi účetní hodnotou předmětu kapitálového vkladu a prvotní účetní hodnotou kapitálového podílu vzniklého na základě tohoto vkladu,

d) částky, které již byly zdaněny podle tohoto zákona u téhož poplatníka nebo u poplatníka zaniklého bez provedení likvidace v případě, kdy jsou příjmem u jeho právního nástupce,

e) ~~částky zaúčtované do příjmů (výnosů)~~ **příjmy**, pokud přímo souvisejí s výdaji (náklady) neuznanými jako výdaje (náklady) na dosažení, zajištění a udržení příjmů, a to maximálně do výše těchto neuznaných výdajů (nákladů)~~. Obdobně postupují poplatníci uvedení v § 2, kteří nevedou účetnictví~~,

f) podíl na likvidačním zůstatku nebo vypořádací podíl společníka veřejné obchodní společnosti a komplementáře komanditní společnosti,

g) ~~částka zaúčtovaná do příjmů (výnosů) podle zvláštního právního předpisu,~~[20)] **příjem,** pokud souvisí s výdajem (nákladem) vynaloženým na příjem, který nebyl v předchozích zdaňovacích obdobích předmětem daně nebo byl od daně osvobozen, a to maximálně do výše tohoto souvisejícího výdaje (nákladu),

~~h) částka vyplacená členovi obchodní korporace z účasti v ní při snížení základního kapitálu, která snižuje nabývací cenu podílu (§ 24 odst. 7),~~

~~i) změna ocenění podílu v obchodní korporaci ekvivalencí (protihodnotou), pokud je zaúčtována podle zvláštního právního předpisu[20)] jako náklad nebo výnos. Ocenění ekvivalencí (protihodnotou) se pro účely tohoto zákona nepovažuje za ocenění reálnou hodnotou,[20)]~~

~~j) změna reálné hodnoty (oceňovací rozdíl) u pohledávek, které poplatník nabyl a určil k obchodování, o kterých je účtováno jako o nákladu nebo výnosu podle zvláštního právního předpisu,[20)]~~

~~k) změna reálné hodnoty (oceňovací rozdíl) u podílu, který se v souladu se zvláštním právním předpisem[20)] oceňuje reálnou hodnotou a který by byl při převodu osvobozen podle § 19 odst. 1 písm. ze) nebo podle § 19 odst. 9,~~

h) oceňovací rozdíl z ocenění aktiva ekvivalenční hodnotou,

i) tvorba, použití nebo zrušení rezervy podle účetních předpisů s výjimkou rezervy, která

1. je daňovou rezervou, nebo

2. odpovídá výdaji na likvidaci aktiva, který je součástí daňové hodnoty aktiva,

j) oceňovací rozdíl z ocenění rezervy podle účetních předpisů naběhlou hodnotou s výjimkou rezervy, která

1. je daňovou rezervou, nebo

2. odpovídá výdaji na likvidaci aktiva, který je součástí daňové hodnoty aktiva,

k) oceňovací rozdíl z ocenění pohledávky, která je osvobozená od daně, naběhlou hodnotou,

l) rozdíl mezi hodnotou majetkových podílů stanovených podle jiného právního předpisu o transformaci družstev a vyplacenou částkou podle dohody mezi povinnou a oprávněnou osobou.

~~(5) Náklady (výdaje) související s druhem činnosti nebo jednotlivou činností v rámci téhož druhu činnosti, z níž dosažené příjmy nejsou předmětem daně nebo jsou předmětem daně, ale jsou od daně osvobozeny, nelze přičítat k nákladům (výdajům) souvisejícím s druhem činnosti nebo jednotlivou činností v rámci téhož druhu činnosti, z níž dosažené příjmy jsou předmětem daně a nejsou od daně osvobozeny.~~

~~(6) Za příjmy se považuje jak peněžní plnění, tak i nepeněžní plnění, oceněné podle právního předpisu upravujícího oceňování majetku, pokud tento zákon nestanoví jinak; přitom se příjmy získané směnou posuzují pro účely zákona obdobně jako příjmy získané prodejem. Nepeněžní příjem~~

~~a) u vlastníka (pronajímatele) jsou výdaje (náklady) vynaložené nájemcem na najatém majetku se souhlasem pronajímatele nad rámec smluveného nájemného a nehrazené vlastníkem (pronajímatelem), a to:~~

~~1. ve zdaňovacím období, kdy došlo k ukončení nájmu, pokud nepeněžním plněním jsou výdaje (náklady) uvedené v § 24 odst. 2 písm. zb) a výdaje na dokončené technické zhodnocení, za podmínky, že o hodnotu technického zhodnocení nezvýšil vlastník (pronajímatel) vstupní cenu, ani nebylo v průběhu nájmu odpisováno nájemcem; toto nepeněžní plnění se ocení zůstatkovou cenou, kterou by měl majetek při rovnoměrném odpisování bez zvýšení odpisu v prvním roce odpisování, nebo znaleckým posudkem,~~

~~2. ve zdaňovacím období, kdy došlo k ukončení nájmu nebo k písemnému zrušení souhlasu vlastníka s odpisováním doručenému nájemci, pokud nepeněžním plněním jsou výdaje na dokončené technické zhodnocení, které odpisoval nájemce se souhlasem vlastníka (pronajímatele); toto nepeněžní plnění se ocení zůstatkovou cenou, kterou by~~

~~měl majetek při rovnoměrném odpisování bez zvýšení odpisu v prvním roce odpisování, nebo znaleckým posudkem,~~

3. ~~ve zdaňovacím období, ve kterém bylo technické zhodnocení uvedeno do užívání, pokud o hodnotu technického zhodnocení vlastník (pronajímatel) zvýší vstupní (zůstatkovou) cenu; toto nepeněžní plnění se ocení ve výši výdajů (nákladů) vynaložených nájemcem,~~

~~b) u veřejně prospěšného poplatníka, pokud se jedná o bezúplatný příjem, se ocení~~

1. ~~ve výši 1 Kč v případě nabytí movité kulturní památky, sbírky muzejní povahy a předmětu kulturní hodnoty~~,
2. ~~ve výši ocenění převzatého od účetní jednotky, která o tomto majetku naposledy účtovala, v případě bezúplatného převodu nebo přechodu majetku mezi vybranými účetními jednotkami a~~
3. ~~reprodukční pořizovací cenou podle právních předpisů upravujících účetnictví v ostatních případech.~~

(5) Za příjem se pro účely daní z příjmů považuje peněžní a nepeněžní plnění. Nepeněžní příjem se oceňuje podle zákona o oceňování. Příjmy získané směnou se posuzují pro účely daní z příjmů jako příjmy získané prodejem. Příjem veřejně prospěšného poplatníka z bezúplatného nabytí aktiva, jehož prvotní účetní hodnota se rovná 1 Kč, se ocení ve výši 1 Kč.

(6) Přenechal-li poplatník s hotovostním základem daně k užívání své aktivum jinému poplatníkovi, který s jeho souhlasem provede nad rámec úplaty za užívání dodatečné zhodnocení na tomto aktivu, považuje se za příjem poplatníka, který přenechal své aktivum k užívání, také částka rovnající se daňové hodnotě tohoto dodatečného zhodnocení, pokud tento poplatník dodatečné zhodnocení nehradí; tato částka se považuje za příjem ve zdaňovacím období, ve kterém

a) dodatečné zhodnocení zvýšilo daňovou hodnotu aktiva, pokud toto dodatečné zhodnocení je daňovým dodatečným zhodnocením, nebo
b) uživatelský vztah skončil, pokud toto dodatečné zhodnocení není daňovým dodatečným zhodnocením.

(7**)** Liší-li se ceny sjednané mezi spojenými osobami od cen, které by byly sjednány mezi nespojenými osobami v běžných obchodních vztazích za stejných nebo obdobných podmínek, a není-li tento rozdíl uspokojivě doložen, upraví se základ daně poplatníka o zjištěný rozdíl. Nelze-li určit cenu, která by byla sjednávána mezi nespojenými osobami v běžných obchodních vztazích za stejných nebo obdobných podmínek, použije se ~~cena určená podle právního předpisu upravujícího oceňování majetku~~ **hodnota určená podle zákona o oceňování.** Ustanovení věty první a druhé se nepoužije v případě uzavření smlouvy o výprose nebo o výpůjčce a v případě, kdy sjednaná výše úroků z úvěrového finančního nástroje mezi spojenými osobami je nižší, než by byla cena sjednaná mezi nespojenými osobami, a věřitelem je daňový nerezident nebo člen obchodní korporace, který je daňovým rezidentem České republiky, nebo poplatník daně z příjmů fyzických osob. Spojenými osobami se pro účely tohoto zákona rozumí

a) kapitálově spojené osoby, přitom
   1. jestliže se jedna osoba přímo podílí na kapitálu nebo hlasovacích právech druhé osoby, anebo se jedna osoba přímo podílí na kapitálu nebo hlasovacích právech více osob; a přitom tento podíl představuje alespoň 25 % základního kapitálu nebo 25 % hlasovacích práv těchto osob, jsou všechny tyto osoby vzájemně osobami přímo kapitálově spojenými,
   2. jestliže se jedna osoba nepřímo podílí na kapitálu nebo hlasovacích právech druhé osoby, anebo se jedna osoba přímo nebo nepřímo podílí na kapitálu nebo hlasovacích

právech více osob; a přitom tento podíl představuje alespoň 25 % základního kapitálu nebo 25 % hlasovacích práv těchto osob, jsou všechny tyto osoby vzájemně osobami kapitálově spojenými,

b) jinak spojené osoby, kterými jsou osoby
   1. kdy se jedna osoba podílí na vedení nebo kontrole jiné osoby,
   2. kdy se shodné osoby nebo osoby blízké podílejí na vedení nebo kontrole jiných osob, tyto jiné osoby jsou vzájemně osobami jinak spojenými. Za jinak spojené osoby se nepovažují osoby, kdy je jedna osoba členem dozorčích rad obou osob,
   3. ovládající a ovládaná a také osoby ovládané stejnou ovládající osobou,
   4. blízké,
   5. které vytvořily právní vztah převážně za účelem snížení základu daně nebo zvýšení daňové ztráty.

Podíl na základním kapitálu nebo podíl s hlasovacím právem ve zdaňovacím období ~~nebo období, za něž je podáváno daňové přiznání,~~ se stanoví jako aritmetický průměr měsíčních stavů. Účast v kontrolní komisi nebo obdobném kontrolním orgánu a provádění kontroly za úplatu se nepovažuje za podílení se na kontrole.

(8) Výsledek hospodaření **za účetní období** nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji, z něhož se vychází pro zjištění základu daně za zdaňovací období ~~(část zdaňovacího období)~~ předcházející dni ukončení činnosti, ze které plyne příjem ze samostatné činnosti, ukončení nájmu nebo zahájení likvidace, se upraví

a) u ~~poplatníků uvedených v § 17, kteří vedou účetnictví~~ **poplatníka daně z příjmů právnických osob s akruálním základem daně**, o zůstatky vytvořených **daňových** rezerv[22a)] a opravných položek, výnosů příštích období, výdajů příštích období, příjmů příštích období a nákladů příštích období, které nebudou prokazatelně zúčtovány v období likvidace, [20)]

b) u ~~poplatníků uvedených v § 2~~ **poplatníka**~~,~~
   1. ~~pokud vedou účetnictví,~~ **daně z příjmů fyzických osob s akruálním základem daně** o zůstatky vytvořených **daňových** rezerv[22a)] a opravných položek, záloh, které by byly zúčtovány prostřednictvím účtů nákladů a výnosů, pokud o částkách z daného titulu nebylo zároveň účtováno prostřednictvím dohadných účtů, výnosů příštích období, výdajů příštích období, příjmů příštích období a nákladů příštích období; avšak nájemné a úplata u finančního leasingu se do základu daně zahrne pouze v poměrné výši připadající ze sjednané doby na příslušné zdaňovací období do ukončení činnosti, ze které plynou příjmy ze samostatné činnosti a do ukončení nájmu,
   2. ~~pokud vedou daňovou evidenci~~ **s hotovostním základem daně, který uplatňuje výdaje podle § 24**, o hodnotu pohledávek, které by při úhradě byly zdanitelným příjmem [s výjimkou pohledávek uvedených v § 24 odst. 2 písm. ~~y)~~ **n)**] a hodnotu dluhů, které by při úhradě byly výdajem na dosažení, zajištění a udržení příjmů, s výjimkou přijatých a zaplacených záloh, ~~o cenu nespotřebovaných zásob~~ **o daňovou hodnotu nespotřebovaných zásob, jejíž výše byla výdajem na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů,** a o zůstatky vytvořených **daňových** rezerv~~; přitom úplata z finančního leasingu se do základu daně zahrne pouze v poměrné výši připadající ze sjednané doby na příslušné zdaňovací období do ukončení činnosti, ze které plyne příjem ze samostatné činnosti, nebo do ukončení nájmu~~. Do základu daně se zahrne při dalším prodeji nespotřebovaných zásob již zahrnutých do základu daně pouze rozdíl, o který převyšuje cena, za kterou byly nespotřebované zásoby prodány, ~~cenu nespotřebovaných zásob zahrnutých~~ **daňovou hodnotu nespotřebovaných zásob zahrnutých** do základu daně~~. Obdobně se postupuje u poplatníků, kteří měli příjmy z~~

~~nájmu (§ 9) a kteří nevedou účetnictví, ale výdaje na dosažení, zajištění a udržení příjmů uplatňují nebo uplatňovali v prokázané výši~~,

3. ~~v případech, kdy poplatník~~ **daně z příjmů fyzických osob s hotovostním základem daně, který** uplatňuje výdaje podle § 7 odst. 7 nebo podle § 9 odst. 4, o hodnotu pohledávek, které by při úhradě byly zdanitelným příjmem [s výjimkou pohledávek uvedených v § 24 odst. 2 písm. ~~y)~~ **n)**].

Stejným způsobem postupují poplatníci uvedení v § 2, pokud v průběhu zdaňovacího období přeruší činnost, ze které plynou příjmy ze samostatné činnosti, (§ 7) nebo nájem (§ 9), a činnost, ze které plynou příjmy ze samostatné činnosti, (§ 7) nebo nájem (§ 9) nezahájí do termínu pro podání daňového přiznání za příslušné zdaňovací období, ve kterém byly činnost, ze které plynou příjmy ze samostatné činnosti, (§ 7) nebo nájem (§ 9) přerušeny. Stejným způsobem dále postupují poplatníci uvedení v § 2 při změně způsobu uplatňování výdajů podle § 24 na způsob podle § 7 odst. 7 nebo § 9 odst. 4 anebo při zahájení účtování, nebo při zahájení vedení daňové evidence nebo zahájení vedení záznamů o příjmech a výdajích nebo při přechodu ze zdaňovacího období, ve kterém jejich daň není rovna paušální dani, do zdaňovacího období, za které je jejich daň rovna paušální dani. Stejným způsobem postupuje osoba spravující pozůstalost při skončení řízení o pozůstalosti. Základ daně (dílčí základ daně) se upraví za zdaňovací období předcházející zdaňovacímu období, ve kterém ke změně způsobu uplatňování výdajů došlo; v tomto případě se na poplatníka hledí, jako by nebyl v prodlení, pokud podá dodatečné daňové přiznání a zaplatí daň nejpozději do dne, kdy je povinen podat daňové přiznání k dani za zdaňovací období, ve kterém ke změně uplatňování výdajů došlo. Při přechodu ze zdaňovacího období, ve kterém daň poplatníka není rovna paušální dani, do zdaňovacího období, za které je jeho daň rovna paušální dani, se základ daně upraví za zdaňovací období, ve kterém jeho daň není rovna paušální dani; v tomto případě se na poplatníka hledí, jako by nebyl v prodlení, pokud podá dodatečné daňové přiznání a zaplatí daň nejpozději do dne, kdy je povinen podat daňové přiznání k dani za zdaňovací období, ve kterém je daň rovna paušální dani.

~~(9) U poplatníků, kteří vedou účetnictví, se výsledek hospodaření neupravuje o oceňovací rozdíl ze změny reálné hodnoty podle zvláštního právního předpisu[20)]~~

~~a) cenného papíru s výjimkou směnek a s výjimkou uvedenou v § 23 odst. 4 písm. k),~~
~~b) derivátu a části majetku a dluhu zajištěného derivátem,~~
~~c) povinnosti vrátit cenný papír, který poplatník zcizil a do okamžiku ocenění jej nezískal zpět.~~

(9) U poplatníka s akruálním základem daně se do základu daně nezahrnují výnos a náklad z následného ocenění reálnou hodnotou, které podle účetních předpisů ovlivňují výsledek hospodaření za účetní období, s výjimkou výnosu a nákladu z následného ocenění reálnou hodnotou

a) cenného papíru s výjimkou směnky a podílu, pokud by příjem z jeho převodu byl osvobozen podle § 19 odst. 1 písm. ze) nebo podle § 19 odst. 9,
b) derivátu,
c) části aktiva nebo dluhu, která je zajištěna deriváty,
d) povinnosti vrátit cenný papír, který poplatník zcizil a do okamžiku ocenění nezískal zpět,
e) aktiva oceňovaného podle Mezinárodního účetního standardu 40 Investiční nemovitý majetek, Mezinárodního účetního standardu 41 Zemědělství nebo Mezinárodního standardu účetního výkaznictví 5 Stálá aktiva určená k prodeji a ukončované činnosti, pokud jde o poplatníka používajícího mezinárodní účetní standardy.

(10) Pro zjištění základu daně se vychází z účetnictví vedeného podle ~~zvláštního předpisu~~,[20)] **účetních předpisů,** pokud zvláštní předpis nebo tento zákon nestanoví jinak anebo pokud nedochází ke krácení daňové povinnosti jiným způsobem.

(11) Kompenzovaně vykazované položky účetních výkazů vztahující se k finanční výkonnosti se pro účely zjištění základu daně posuzují, jako by byly vykazovány bez kompenzace.

~~(11)~~**(12)** U stálé provozovny (§ 22 odst. 2) nemůže být základ daně nižší nebo daňová ztráta vyšší, než jaké by dosáhl z téže nebo podobné činnosti vykonávané za obdobných podmínek poplatník se sídlem či bydlištěm na území České republiky. Ke stanovení může být použito poměru zisku nebo ztráty k nákladům nebo hrubým příjmům u srovnatelných poplatníků nebo činností, srovnatelné výše obchodního rozpětí (provize) a jiných srovnatelných údajů. Rovněž lze použít metody rozdělení celkových zisků nebo ztrát zřizovatele stálé provozovny jeho různým částem.

~~(12)~~**(13)** ~~Ustanovení předchozích odstavců platí i pro poplatníky uvedené v § 2, pokud není v § 5 stanoveno jinak.~~

~~(13)~~**(14)** ~~Při vložení pohledávky, o které nebylo účtováno a nebyl o ni snížen základ daně, do obchodní korporace a při postoupení pohledávky, o které nebylo účtováno a nebyl o ni snížen základ daně, s výjimkou pohledávky podle § 33a zákona o úpravě vlastnických vztahů k půdě a jinému zemědělskému majetku, je příjmem hodnota této pohledávky, a to i v případě, že se jedná o pohledávku postoupenou nebo pohledávku vloženou za cenu nižší, než je její hodnota. Pokud byla pohledávka postoupena za cenu vyšší, než je její hodnota, je příjmem tato vyšší cena. Při postoupení pohledávek uvedených v § 24 odst. 2 písm. y) je příjmem částka, za kterou byly pohledávky postoupeny. Toto ustanovení se nevztahuje na pohledávku vzniklou z titulu příjmu, který není předmětem daně, nebo je od daně osvobozen.~~

~~(14)~~**(15)** ~~Při přechodu z daňové evidence na vedení účetnictví u poplatníka s příjmy podle § 7 lze hodnotu zásob a pohledávek, které poplatník evidoval v době zahájení vedení účetnictví, zahrnout do základu daně buď jednorázově v době zahájení vedení účetnictví nebo postupně po 9 následujících zdaňovacích obdobích, počínaje zdaňovacím obdobím zahájení vedení účetnictví. Ukončí-li nebo přeruší-li poplatník činnost nebo ukončí-li vedení účetnictví, nebo vloží-li pohledávky nebo zásoby do obchodní korporace, anebo změní-li způsob uplatňování výdajů podle § 24 na uplatňování výdajů podle § 7 odst. 7 před uplynutím doby zahrnování zásob a pohledávek do základu daně, zvýší ve zdaňovacím období, ve kterém byla činnost přerušena nebo ukončena nebo ve kterém bylo ukončeno vedení účetnictví, nebo ve kterém vložil pohledávky nebo zásoby do obchodní korporace anebo ve kterém uplatňoval výdaje podle § 24 před změnou způsobu uplatňování výdajů podle § 7 odst. 7, základ daně o hodnotu zásob a pohledávek, které nezahrnul do základu daně.~~

~~(15)~~**(16)** ~~Do základu daně se zahrnuje i rozdíl mezi oceněním obchodního závodu nabytého koupí a souhrnem ocenění jeho jednotlivých složek majetku v účetnictví prodávajícího sníženým o převzaté dluhy (dále jen „oceňovací rozdíl při koupi obchodního závodu“). Kladný oceňovací rozdíl při koupi obchodního závodu se zahrnuje do výdajů (nákladů) rovnoměrně během 180 měsíců, a to v poměrné výši připadající na počet měsíců v příslušném zdaňovacím období nebo období, za něž je podáváno daňové přiznání. Záporný oceňovací rozdíl při koupi obchodního závodu je částkou zvyšující výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji rovnoměrně během 180 měsíců, a to v poměrné výši připadající na počet měsíců v příslušném zdaňovacím období nebo období, za něž je podáváno daňové přiznání, pokud nebyl ve stejné výši podle zvláštního právního předpisu[20)] součástí příjmů (výnosů). Neodepsanou část záporného oceňovacího rozdílu při koupi obchodního závodu je poplatník povinen zahrnout do základu daně při vyřazení poslední složky dlouhodobého nehmotného majetku nebo hmotného~~

~~majetku; obdobně lze postupovat i u neodepsané části kladného oceňovacího rozdílu při koupi obchodního závodu. Při postupném vyřazování majetku tvořícího koupený obchodní závod se oceňovací rozdíl nemění. Při pachtu obchodního závodu, jehož propachtovatel odpisoval oceňovací rozdíl při koupi obchodního závodu, může pachtýř na základě písemné smlouvy s propachtovatelem pokračovat v zahrnování tohoto oceňovacího rozdílu do základu daně obdobně po dobu trvání pachtu. Při fúzi nebo při převodu jmění na společníka nebo při rozdělení obchodní korporace, kdy rozdělovaná obchodní korporace zaniká, se neodepsaná část kladného nebo záporného oceňovacího rozdílu při koupi obchodního závodu zahrne do základu daně zanikající obchodní korporace, pokud nebylo dohodnuto, že nástupnická obchodní korporace pokračuje v zahrnování do základu daně obdobně, jako by k přeměně nedošlo. Při rozdělení obchodní korporace, kdy rozdělovaná obchodní korporace zaniká a nástupnická obchodní korporace pokračuje v zahrnování kladného nebo záporného oceňovacího rozdílu při koupi obchodního závodu do základu daně, může nástupnická obchodní korporace tento oceňovací rozdíl zahrnovat do základu daně pouze v rozsahu zjištěném podle ekonomicky zdůvodnitelného kritéria. Při rozdělení obchodní korporace, kdy rozdělovaná obchodní korporace nezaniká, je kladný nebo záporný oceňovací rozdíl při koupi obchodního závodu zahrnován do základu daně rozdělované obchodní korporace a do základu daně nástupnické obchodní korporace pouze v rozsahu zjištěném podle ekonomicky zdůvodnitelného kritéria. Kladný nebo záporný rozdíl mezi oceněním obchodního závodu nabytého koupí a souhrnem jeho individuálně přeceněných složek majetku sníženým o převzaté dluhy (goodwill) se zahrnuje do základu daně obdobně jako oceňovací rozdíl při koupi obchodního závodu.~~

~~(16)~~**(17)** ~~Při prodeji obchodního závodu poplatníkem, který nevede účetnictví, vstupuje do základu daně příjem z prodeje a hodnota všech postupovaných dluhů. Jsou-li součástí prodeje obchodního závodu i zásoby uplatněné jako výdaj, zvýší se základ daně o rozdíl mezi hodnotou zásob a jejich cenou stanovenou při prodeji Jedná-li se o plátce daně z přidané hodnoty, rozumí se pro účely tohoto ustanovení hodnotou dluhů, jedná-li se o zdanitelné plnění podléhající dani z přidané hodnoty se sníženou nebo základní sazbou, hodnota včetně daně z přidané hodnoty. Pro účely tohoto ustanovení se nepoužije ustanovení odstavce 13.~~

~~(17)~~**(18)** ~~Při nabytí majetku a dluhů poplatníkem uvedeným v § 17 odst. 3 nebo stálou provozovnou poplatníka uvedeného v § 17 odst. 4 na území České republiky vkladem, převodem obchodního závodu, fúzí obchodních korporací nebo rozdělením obchodní korporace od poplatníka uvedeného v § 17 odst. 4 nebo při přemístění majetku a dluhů ze zahraničí do stálé provozovny poplatníka uvedeného v § 2 odst. 3 nebo v § 17 odst. 4 na území České republiky se pro přepočet hodnoty majetku a dluhů na českou měnu použije kurz pro přepočet daně ke dni převodu vlastnictví u majetku nabytého vkladem nebo převodem obchodního závodu nebo k rozhodnému dni u majetku nabytého fúzí obchodních korporací nebo rozdělením obchodní korporace od poplatníka uvedeného v § 17 odst. 4, který nemá stálou provozovnu na území České republiky, a to bez přihlédnutí k oceňovacím rozdílům vyplývajícím z přecenění majetku a dluhů v souladu s právními předpisy příslušného státu (dále jen „přepočtená zahraniční cena“); pokud je poplatník účetní jednotkou podle zákona upravujícího účetnictví a jedná se o položku pro výpočet daně, o které se účtuje, použije se pro tento přepočet na měnu účetnictví kurz použitý v účetnictví, a pokud se jedná o majetek, dluhy, rezervy vytvářené pro daňové účely a jiné položky evidované v měně účetnictví, použije se pro tento přepočet na měnu účetnictví obecný kurz podle zákona upravujícího účetnictví. Stejný kurs se použije pro přepočet hodnoty uplatněných odpisů, opravných položek, daňové ztráty, rezerv, odčitatelných položek a obdobných položek uplatněných podle příslušných právních předpisů v zahraničí vztahujících se k nabytému majetku a dluhům. Přepočtená zahraniční cena se použije také pro účely uvedené v § 24 odst. 11.~~

(13) Základ daně poplatník používající mezinárodní účetní standardy upraví o částku, která nikdy neovlivní jeho základ daně, ačkoliv by ho ovlivnila, kdyby tento poplatník pro zjištění základu daně vycházel z výsledku hospodaření za účetní období podle zákona o účetnictví, a to ve zdaňovacím období, ve kterém by tato částka jeho základ daně ovlivnila.

(14) Změnou daňové metody je pro účely daní z příjmů skutečnost, že poplatník

a) s hotovostním základem daně se stane poplatníkem s akruálním základem daně; to neplatí, pokud se jedná o poplatníka daně z příjmů fyzických osob s hotovostním základem daně, který uplatňuje výdaje procentem z příjmů nebo jehož daň je rovna paušální dani,
b) s akruálním základem daně se stane poplatníkem s hotovostním základem daně; to neplatí, pokud se jedná o poplatníka daně z příjmů fyzických osob s hotovostním základem daně, který uplatňuje výdaje procentem z příjmů nebo jehož daň je rovna paušální dani,
c) se stane být poplatníkem používajícím mezinárodní účetní standardy,
d) používající mezinárodní účetní standardy přestane být tímto poplatníkem,
e) s akruálním základem daně změní účetní metodu, pokud změna této účetní metody ovlivňuje vlastní kapitál a příjmy a výdaje vstupující do základu daně a nejde o změnu podle písmen a) až d).

(15) Při změně daňové metody určí poplatník k prvnímu dni zdaňovacího období, ve kterém postupuje podle nové daňové metody, daňovou hodnotu aktiva a dluhu ve výši, jakou by měly, kdyby tuto novou daňovou metodu používal i v předcházejících zdaňovacích obdobích.

(16) Při změně daňové metody poplatník upraví výsledek hospodaření za účetní období nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji

a) v případě poplatníka daně z příjmů fyzických osob podle
   1. přílohy č. 1, jedná-li se o změnu daňové metody podle odstavce 14 písm. a),
   2. přílohy č. 2, jedná-li se o změnu daňové metody podle odstavce 14 písm. b),
b) v jiných případech než podle písmene a) o takovou částku, která zajistí, že součet souhrnného dopadu původní daňové metody na základ daně za předcházející zdaňovací období a této částky bude odpovídat souhrnnému dopadu, který by na základ daně měla nová daňová metoda, pokud by ji poplatník používal místo původní metody.

(17) Úpravu výsledku hospodaření za účetní období nebo rozdílu mezi příjmy a výdaji o částku podle odstavce 16 písm. b) poplatník při změně daňové metody podle

a) odstavce 14 písm. a) a b) provede jednorázově ve zdaňovacím období, ve kterém poprvé postupuje podle nové daňové metody, nebo postupně rovnoměrně v 10 po sobě následujících zdaňovacích obdobích počínaje zdaňovacím obdobím, ve kterém poprvé postupuje podle nové daňové metody,
b) odstavce 14 písm. c) a d) provede postupně rovnoměrně v 10 po sobě následujících zdaňovacích obdobích počínaje zdaňovacím obdobím, ve kterém poprvé postupuje podle nové daňové metody; je-li částka podle odstavce 16 písm. b) kladná, může výsledek hospodaření za účetní období nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji upravit o celou tuto částku jednorázově ve zdaňovacím období, ve kterém poprvé postupuje podle nové daňové metody,
c) odstavce 14 písm. e) provede jednorázově ve zdaňovacím období, ve kterém poprvé postupuje podle nové daňové metody.

(18) Poplatník upraví výsledek hospodaření za účetní období nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji o zbývající část částky podle odstavce 16 písm. b), o kterou nebyl doposud upraven,

a) ve zdaňovacím období nebo části zdaňovacího období, za kterou se podává daňové přiznání, které uplynuly přede dnem
   1. vstupu poplatníka do likvidace,
   2. účinnosti rozhodnutí o úpadku poplatníka, nebo
   3. zániku poplatníka, který je zrušen bez likvidace,
b) ve zdaňovacím období, které bezprostředně předchází zdaňovací období, ve kterém poprvé postupuje podle nové daňové metody, pokud se jedná o změnu metody podle odstavce 14 písm. a) až d).

~~(18)~~**(19)** ~~U veřejně prospěšných poplatníků se při přechodu z vedení účetnictví na jednoduché účetnictví postupuje přiměřeně podle přílohy č. 2 k tomuto zákonu. U těchto poplatníků se při přechodu z jednoduchého účetnictví na vedení účetnictví postupuje přiměřeně podle přílohy č. 3 k tomuto zákonu.~~

~~(19)~~**(20)** ~~Výsledek hospodaření poplatníka, který na základě právních předpisů upravujících účetnictví využil možnost oceňovat finanční nástroj reálnou hodnotou do vlastního kapitálu bez ovlivnění výsledku hospodaření, se při realizaci tohoto finančního nástroje upraví o částku odpovídající změnám vlastního kapitálu souvisejícím s tímto finančním nástrojem od jeho pořízení do jeho realizace, pokud neovlivnily základ daně; to neplatí pro finanční nástroj, u kterého by byl příjem z jeho převodu osvobozen.~~

~~(20)~~**(21)** ~~V případech, kdy poplatník na základě právních předpisů upravujících účetnictví postupuje podle přímo použitelného předpisu Evropské unie upravujícího účetní výkaznictví leasingů[140], se pro zjištění základu daně vychází z výsledku hospodaření, který by byl zjištěn, kdyby poplatník v těchto případech postupoval podle právních předpisů upravujících účetnictví účinných před 1. lednem 2018.~~

Hlava III

Společný systém zdanění při převodu obchodního závodu, výměně podílu, fúzi a rozdělení

~~Společný systém zdanění při převodu obchodního závodu, výměně podílů, fúzi a rozdělení~~

§ 23a

Převod obchodního závodu na obchodní korporaci

(1) Převodem obchodního závodu na obchodní korporaci se pro účely tohoto zákona rozumí postup, při kterém obchodní korporace převádí bez toho, aby zanikla (dále jen „převádějící obchodní korporace“), obchodní závod, na jinou obchodní korporaci (dále jen „přijímající obchodní korporace“) tak, že za převedený obchodní závod získá převádějící obchodní korporace podíl v přijímající obchodní korporaci nebo se zvýší její vklad do základního kapitálu přijímající obchodní korporace.

~~[140] Nařízení Komise 2017/1986 ze dne 31. října 2017, kterým se mění nařízení (ES) č. 1126/2008, kterým se přijímají některé mezinárodní účetní standardy v souladu s nařízením Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1606/2002, pokud jde o mezinárodní standard účetního výkaznictví 16.~~

(2) ~~Nabývací cenou~~ **Daňovou hodnotou kapitálového** podílu v přijímající obchodní korporaci je cena převedeného obchodního závodu, jak byl oceněn pro nepeněžitý vklad podle zvláštního právního předpisu, v ostatních případech ~~cena určená podle právního předpisu upravujícího oceňování majetku~~ **hodnota určená podle zákona o oceňování**.

(3) Příjmy (výnosy) vzniklé u převádějící obchodní korporace při převodu obchodního závodu v souvislosti s oceněním ~~převedeného majetku~~ **převedených aktiv** a dluhů pro účely převodu obchodního závodu se nezahrnují do základu daně.

(4) Přijímající obchodní korporace nebo přijímající obchodní korporace prostřednictvím své stálé provozovny umístěné na území České republiky pokračuje v odpisování započatém převádějící obchodní korporací u převedeného hmotného majetku a nehmotného majetku, který lze odpisovat podle tohoto zákona; je-li převádějící obchodní korporace poplatníkem, který je daňovým nerezidentem a tento hmotný majetek nebyl součástí stálé provozovny na území České republiky, pro stanovení odpisů u přijímající obchodní korporace se použije obdobně ustanovení § ~~32c~~ **30**.

(5) Přijímající obchodní korporace nebo přijímající obchodní korporace prostřednictvím své stálé provozovny umístěné na území České republiky je oprávněna

a) převzít ~~rezervy~~ **daňové rezervy** a opravné položky související s převedeným obchodním závodem, vytvořené převádějící obchodní korporací podle právního předpisu upravujícího tvorbu rezerv a opravných položek za podmínek, které by platily pro převádějící obchodní korporaci, pokud by se převod obchodního závodu neuskutečnil, a pokračovat v jejich tvorbě podle právního předpisu upravujícího tvorbu rezerv a opravných položek; přitom je-li převádějící obchodní korporace poplatníkem, který je daňovým nerezidentem a nemá stálou provozovnu na území České republiky, lze převzít zahraniční položky obdobného charakteru jako ~~rezervy~~ **daňové rezervy** a opravné položky související s převedeným obchodním závodem vytvořené podle příslušného právního předpisu jiného členského státu, avšak maximálně do výše stanovené podle právního předpisu upravujícího tvorbu rezerv a opravných položek pro poplatníky, kteří jsou daňovými rezidenty, a za podmínek stanovených tímto zákonem, a pokračovat v jejich tvorbě podle právního předpisu upravujícího tvorbu rezerv a opravných položek,
b) převzít stanovenou daňovou ztrátu nebo část daňové ztráty, která souvisí s převedeným obchodním závodem a dosud nebyla uplatněna jako položka odčitatelná od základu daně převádějící obchodní korporací; tuto daňovou ztrátu lze uplatnit jako položku odčitatelnou od základu daně ve zdaňovacích obdobích zbývajících do pěti zdaňovacích období bezprostředně následujících po zdaňovacím období ~~nebo období, za něž je podáváno daňové přiznání~~, za které byla daňová ztráta převádějící obchodní korporaci stanovena za podmínek stanovených tímto zákonem; neprokáže-li poplatník, jaká část daňové ztráty se vztahuje k převedenému obchodnímu závodu, stanoví se tato část daňové ztráty podle poměru ~~hodnoty převedeného majetku zachycené v účetnictví~~ **účetní hodnoty převedeného aktiva** převádějící obchodní korporace ~~podle právních předpisů upravujících účetnictví~~ bezprostředně před převodem snížené o ~~převedené dluhy~~ **účetní hodnoty převedených dluhů** při převodu obchodního závodu a ~~hodnoty veškerého majetku zachycené v účetnictví~~ **účetních hodnot veškerých aktiv** převádějící obchodní korporace podle právních předpisů upravujících účetnictví ~~snížené o veškeré dluhy~~ **snížených o účetní hodnoty veškerých dluhů** převádějící obchodní korporace bezprostředně před provedením převodu; přitom je-li převádějící obchodní korporace poplatníkem, který je daňovým nerezidentem a nemá stálou provozovnu na území České republiky, lze převzít daňovou ztrátu, která vznikla převádějící obchodní korporaci v jiném členském státu a která nebyla uplatněna v jiném členském státu jako položka snižující základ daně převádějící obchodní korporace nebo jiné

obchodní korporace, maximálně však do výše, do které by byla daňová ztráta stanovena podle tohoto zákona, kdyby převádějící obchodní korporace byla ve zdaňovacím období ~~nebo období, za něž se podává daňové přiznání~~, v němž daňová ztráta vznikla, poplatníkem, který je daňovým rezidentem,

c) převzít položky odčitatelné od základu daně vztahující se k převedenému obchodnímu závodu, na něž vznikl nárok převádějící obchodní korporaci podle § 34 odst. 4 a 5, a které dosud nebyly uplatněny převádějící obchodní korporací, za podmínek, které by platily pro převádějící obchodní korporaci, pokud by se převod obchodního závodu neuskutečnil; přitom je-li převádějící obchodní korporace poplatníkem, který je daňovým nerezidentem, a nemá stálou provozovnu na území České republiky, lze převzít pouze zahraniční položky obdobného charakteru jako položky odčitatelné od základu daně, které dosud nebyly uplatněny v zahraničí, maximálně však do výše a za podmínek stanovených tímto zákonem.

(6) Ustanovení odstavců 2, 3 a 5 se použijí, pokud

a) převádějící obchodní korporace i přijímající obchodní korporace jsou poplatníky, kteří jsou daňovými rezidenty a mají formu akciové společnosti, společnosti s ručením omezeným, evropské společnosti, družstva anebo evropské družstevní společnosti,

b) převádějící obchodní korporace je obchodní korporací, která je daňovým rezidentem jiného členského státu Evropské unie než České republiky a přijímající obchodní korporace je poplatníkem, který je daňovým rezidentem a má formu akciové společnosti, společnosti s ručením omezeným, evropské společnosti, družstva anebo evropské družstevní společnosti, nebo

c) převádějící obchodní korporace je poplatníkem, který je daňovým rezidentem a má formu akciové společnosti, společnosti s ručením omezeným, evropské společnosti, družstva anebo evropské družstevní společnosti nebo je obchodní korporací, která je daňovým rezidentem jiného členského státu Evropské unie než České republiky, a přijímající obchodní korporace je obchodní korporací, která je daňovým rezidentem jiného členského státu Evropské unie než České republiky a ~~převedený majetek~~ **převedená aktiva** a dluhy jsou po převodu součástí stálé provozovny přijímající obchodní korporace umístěné na území České republiky.

§ 23b

Výměna podílů

(1) Výměnou podílů se pro účely tohoto zákona rozumí postup, při kterém jedna obchodní korporace (dále jen „nabývající obchodní korporace“) získá podíl v jiné obchodní korporaci (dále jen „nabytá obchodní korporace“) v rozsahu, který představuje většinu hlasovacích práv nabyté obchodní korporace, a to tak, že poskytne společníkům nabyté obchodní korporace za podíl v nabyté obchodní korporaci podíl v nabývající obchodní korporaci s případným doplatkem na dorovnání. Většinou hlasovacích práv se rozumí více než 50 % všech hlasovacích práv. Nabytí podílu v nabyté obchodní korporaci provedené nabývající obchodní korporací prostřednictvím obchodníka s cennými papíry nebo osoby s obdobným postavením v zahraničí se posuzuje jako jedna transakce, a to za předpokladu, že se uskuteční v rámci šestiměsíčního období.

(2) Doplatkem na dorovnání se při výměně podílů rozumí platba poskytnutá bývalým majitelům podílu v nabyté obchodní korporaci k podílu v nabývající obchodní korporaci při výměně podílů, jež nesmí přesáhnout 10 % jmenovité hodnoty všech podílů v nabývající obchodní korporaci, nebo nelze-li určit jmenovitou hodnotu podílu v nabývající obchodní korporaci, 10 % účetní hodnoty všech podílů v nabývající obchodní korporaci.

~~(3) Nabývací cenou podílu v nabývající obchodní korporaci je u společníka nabyté obchodní korporace hodnota, jakou měl podíl v nabyté obchodní korporaci pro účely tohoto zákona v době výměny; stejným způsobem se stanoví nabývací cena podílu v nabývající obchodní korporaci, který není zahrnut v obchodním majetku u poplatníka daně z příjmů fyzických osob.~~

(3) Daňovou hodnotou kapitálového podílu v nabývající obchodní korporaci je u společníka nabyté obchodní korporace hodnota, jakou měl kapitálový podíl v nabyté obchodní korporaci pro účely daní z příjmů v době výměny; stejným způsobem se stanoví daňová hodnota kapitálového podílu v nabývající obchodní korporaci, který není evidovaným aktivem poplatníka daně z příjmů fyzických osob.

(4) Příjmy (výnosy) vzniklé u společníka nabyté obchodní korporace z důvodu přecenění podílu v nabyté obchodní korporaci při převodu podílu se nezahrnují při výměně podílů do základu daně; toto se nevztahuje na doplatek na dorovnání.

(5) ~~Nabývací cena~~ **Daňová hodnota kapitálového** podílu v nabyté obchodní korporaci se u nabývající obchodní korporace stanoví jako jejich reálná hodnota podle ~~právních předpisů upravujících účetnictví~~ **účetních předpisů**.

(6) Ustanovení odstavců 3 až 5 se použijí, pokud nabývající obchodní korporace i nabytá obchodní korporace jsou poplatníky, kteří jsou daňovými rezidenty a mají formu akciové společnosti, společnosti s ručením omezeným, evropské společnosti, družstva anebo evropské družstevní společnosti, nebo jsou obchodními korporacemi, které jsou daňovými rezidenty jiného členského státu Evropské unie než České republiky a společník nabyté obchodní korporace.

a) je poplatníkem uvedeným v § 2 odst. 2 nebo v § 17 odst. 3, nebo
b) není poplatníkem, který je daňovým rezidentem ale držel podíl v nabyté obchodní korporaci a drží podíl v nabývající obchodní korporaci prostřednictvím stálé provozovny, umístěné na území České republiky.

§ 23c

Fúze a rozdělení obchodních korporací

(1) Fúzí obchodních korporací se pro účely tohoto zákona rozumí postup, při kterém

a) veškeré jmění jedné nebo více obchodních korporací, která zaniká a je zrušena bez likvidace (dále jen „zanikající obchodní korporace“), přechází na jinou existující obchodní korporaci (dále jen „nástupnická existující obchodní korporace“), přičemž společníci zanikající obchodní korporace zpravidla nabydou podíl v nástupnické existující obchodní korporaci s případným doplatkem na dorovnání,
b) veškeré jmění dvou nebo více zanikajících obchodních korporací přechází na nově vzniklou obchodní korporaci, kterou tyto zanikající obchodní korporace založily (dále jen „nástupnická založená obchodní korporace“), přičemž společníci zanikajících obchodních korporací nabudou podíl v nástupnické založené obchodní korporaci s případným doplatkem na dorovnání,
c) veškeré jmění zanikající obchodní korporace přechází na jinou obchodní korporaci, která je jediným společníkem zanikající obchodní korporace (dále jen „nástupnická obchodní korporace, která je jediným společníkem“).

(2) Rozdělením obchodní korporace se pro účely tohoto zákona rozumí postup, při kterém

a) veškerý majetek a dluhy zanikající obchodní korporace přechází na 2 nebo více existujících nebo nově vzniklých obchodních korporací (dále jen „nástupnické obchodní korporace při

rozdělení“), přičemž společníci zanikající obchodní korporace zpravidla nabudou podíl v nástupnických obchodních korporacích při rozdělení s případným doplatkem na dorovnání, nebo

b) vyčleněná část jmění obchodní korporace, která nezaniká (dále jen „rozdělovaná obchodní korporace“), přechází na jednu nebo více nástupnických obchodních korporací při rozdělení, přičemž společníci rozdělované obchodní korporace zpravidla nabudou podíl v nástupnické obchodní korporaci při rozdělení nebo nástupnických obchodních korporacích při rozdělení s případným doplatkem na dorovnání.

(3) Za fúzi obchodních korporací a rozdělení obchodní korporace se považují také přeměny obchodní korporace podle právního předpisu upravujícího přeměny obchodních společností a družstev, přitom převod jmění na společníka se považuje za fúzi obchodních korporací, pouze jsou-li splněny podmínky uvedené v odstavci 1 písm. c).

(4) Příjmy (výnosy) nástupnické existující obchodní korporace, nástupnické založené obchodní korporace, nástupnické obchodní korporace, která je jediným společníkem, nebo nástupnické obchodní korporace při rozdělení obchodní korporace vzniklé z důvodu přecenění ~~majetku~~ **aktiv** a dluhů pro účely fúze obchodních korporací nebo rozdělení obchodní korporace se nezahrnují do základu daně.

(5) Příjmy (výnosy) společníka zanikající nebo rozdělované obchodní korporace vzniklé z důvodu přecenění ~~majetku~~ **aktiv** a dluhů pro účely fúze obchodních korporací nebo rozdělení obchodní korporace se nezahrnují do základu daně, toto se nevztahuje na doplatek na dorovnání; ustanovení tohoto odstavce se použije, pokud zanikající nebo rozdělovaná obchodní korporace i nástupnická existující obchodní korporace, nástupnická založená obchodní korporace, nástupnická obchodní korporace, která je jediným společníkem, nebo nástupnická obchodní korporace při rozdělení jsou daňovými rezidenty České republiky, kteří mají formu akciové společnosti, společnosti s ručením omezeným, evropské společnosti, družstva anebo evropské družstevní společnosti, nebo jsou obchodními korporacemi, které jsou daňovými rezidenty jiného členského státu Evropské unie než České republiky, a společník zanikající nebo rozdělované obchodní korporace.

a) je poplatníkem uvedeným v § 2 odst. 2 nebo v § 17 odst. 3, nebo
b) není poplatníkem, který je daňovým rezidentem ale drží podíl v rozdělované obchodní korporaci nebo držel podíl v zanikající obchodní korporaci a drží podíl v nástupnické existující obchodní korporaci, nástupnické založené obchodní korporaci, nástupnické obchodní korporaci, která je jediným společníkem, nebo nástupnické obchodní korporaci při rozdělení prostřednictvím stálé provozovny umístěné na území České republiky.

(6) ~~Nabývací cenou~~ **Daňovou hodnotou kapitálového** podílu v nástupnické existující obchodní korporaci, nástupnické založené obchodní korporaci, nástupnické obchodní korporaci, která je jediným společníkem, nebo nástupnické obchodní korporaci při rozdělení získaného při fúzi obchodních korporací nebo rozdělení obchodní korporace je u společníka zanikající nebo rozdělované obchodní korporace hodnota, jakou měl podíl v zanikající nebo rozdělované obchodní korporaci pro účely tohoto zákona ke dni předcházejícímu rozvahový den před rozhodným dnem fúze nebo rozdělení. ~~Nabývací cena~~ **Daňová hodnota kapitálového** podílu u společníka zanikající obchodní korporace při rozdělení nebo rozdělované obchodní korporace se rozdělí na ~~nabývací cenu~~ **daňovou hodnotu kapitálového** podílu na rozdělované obchodní korporaci a na ~~nabývací cenu~~ **daňovou hodnotu kapitálového** podílu na nástupnické obchodní korporaci při rozdělení nebo na ~~nabývací ceny~~ **daňové hodnoty kapitálových** podílů na nástupnických obchodních korporacích při rozdělení na základě ekonomicky zdůvodnitelného kritéria. Stejným způsobem se stanoví ~~nabývací cena~~ **daňová hodnota kapitálového** podílu v nástupnické existující obchodní korporaci, nástupnické založené

obchodní korporaci, nástupnické obchodní korporaci, která je jediným společníkem, nebo nástupnické obchodní korporaci při rozdělení, který není zahrnut v obchodním majetku u poplatníka daně z příjmů fyzických osob.

(7) Nástupnická existující obchodní korporace, nástupnická založená obchodní korporace, nástupnická obchodní korporace, která je jediným společníkem, nebo nástupnická obchodní korporace při rozdělení nebo nástupnická existující obchodní korporace, nástupnická založená obchodní korporace, nástupnická obchodní korporace, která je jediným společníkem, nebo nástupnická obchodní korporace při rozdělení prostřednictvím své stálé provozovny umístěné na území České republiky pokračuje v odpisování započatém zanikající nebo rozdělovanou obchodní korporací u ~~hmotného majetku, jež přešel~~ **aktiv, která přešla** v důsledku fúze obchodních korporací nebo rozdělení obchodní korporace, ~~a který~~ **a která** lze odpisovat podle tohoto zákona. Je-li zanikající nebo rozdělovaná obchodní korporace poplatníkem, který je daňovým nerezidentem, a ~~tento hmotný majetek nebyl~~ **tato aktiva nebyla** součástí stálé provozovny na území České republiky, pro stanovení odpisů u nástupnické obchodní korporace se použije obdobně ustanovení § ~~32c~~ **30**.

(8) Nástupnická existující obchodní korporace, nástupnická založená obchodní korporace, nástupnická obchodní korporace, která je jediným společníkem, nebo nástupnická obchodní korporace při rozdělení nebo nástupnická existující obchodní korporace, nástupnická založená obchodní korporace, nástupnická obchodní korporace, která je jediným společníkem, nebo nástupnická obchodní korporace při rozdělení prostřednictvím své stálé provozovny umístěné na území České republiky, je oprávněna

a) převzít ~~rezervy~~ **daňové rezervy** a opravné položky vytvořené zanikající nebo rozdělovanou obchodní korporací podle právního předpisu upravujícího tvorbu rezerv a opravných položek za podmínek, které by platily pro zanikající nebo rozdělovanou obchodní korporaci, pokud by se fúze obchodních korporací nebo rozdělení obchodní korporace neuskutečnily, a pokračovat v jejich tvorbě podle právního předpisu upravujícího tvorbu rezerv a opravných položek; přitom je-li zanikající nebo rozdělovaná obchodní korporace poplatníkem, který je daňovým nerezidentem a nemá stálou provozovnu na území České republiky, lze převzít zahraniční položky obdobného charakteru jako ~~rezervy~~ **daňové rezervy** a opravné položky související s ~~převedeným majetkem~~ **převedenými aktivy** a dluhy vytvořené podle příslušného právního předpisu jiného členského státu, avšak maximálně do výše stanovené podle právního předpisu upravujícího tvorbu rezerv a opravných položek pro poplatníky, kteří jsou daňovými rezidenty, a za podmínek stanovených tímto zákonem, a pokračovat v jejich tvorbě podle právního předpisu upravujícího tvorbu rezerv a opravných položek,
b) převzít stanovenou daňovou ztrátu, která dosud nebyla uplatněna jako položka odčitatelná od základu daně zanikající nebo rozdělovanou obchodní korporací; od zanikající nebo rozdělované obchodní korporace lze převzít pouze část její daňové ztráty v rozsahu zjištěném podle ekonomicky zdůvodnitelného kritéria; ustanovení § 38na tím není dotčeno; tuto daňovou ztrátu lze uplatnit jako položku odčitatelnou od základu daně ve zdaňovacích obdobích zbývajících do 5 zdaňovacích období bezprostředně následujících po zdaňovacím období ~~nebo období, za něž je podáváno daňové přiznání~~, za které byla daňová ztráta zanikající nebo rozdělované korporaci stanovena za podmínek stanovených tímto zákonem; přitom je-li zanikající nebo rozdělovaná obchodní korporace poplatníkem, který je daňovým nerezidentem a nemá stálou provozovnu na území České republiky, lze převzít daňovou ztrátu, která vznikla zanikající nebo rozdělované obchodní korporaci v jiném členském státu a která nebyla uplatněna v jiném členském státu jako položka snižující základ daně zanikající, rozdělované nebo jiné obchodní korporace, maximálně však do výše, jak by byla daňová ztráta stanovena podle tohoto zákona, kdyby zanikající nebo

rozdělovaná obchodní korporace byla ve zdaňovacím období, ~~nebo období, za něž se podává daňové přiznání,~~ v němž daňová ztráta vznikla, poplatníkem, který je daňovým rezidentem,

c) převzít položky odčitatelné od základu daně, na něž vznikl nárok zanikající nebo rozdělované obchodní korporaci podle § 34 odst. 4 a 5 a které dosud nebyly uplatněny zanikající nebo rozdělovanou obchodní korporací za podmínek, které by platily pro zanikající nebo rozdělovanou obchodní korporaci, pokud by se fúze obchodních korporací nebo rozdělení obchodní korporace neuskutečnily; od zanikající nebo rozdělované obchodní korporace lze převzít pouze položky odčitatelné od základu daně, na něž vznikl nárok zanikající nebo rozdělované obchodní korporaci a které nebyly dosud zanikající nebo rozdělovanou obchodní korporací uplatněny, a to pouze v rozsahu zjištěném podle ekonomicky zdůvodnitelného kritéria; přitom je-li zanikající nebo rozdělovaná obchodní korporace poplatníkem, který je daňovým nerezidentem a nemá stálou provozovnu na území České republiky, lze převzít pouze zahraniční položky obdobného charakteru jako položky odčitatelné od základu daně, které dosud nebyly uplatněny v zahraničí, maximálně však do výše a za podmínek stanovených tímto zákonem.

(9) Ustanovení odstavců 4, 5, 6 a 8 se použijí, pokud

a) zanikající obchodní korporace, rozdělovaná obchodní korporace i nástupnická existující obchodní korporace, nástupnická založená obchodní korporace, nástupnická obchodní korporace, která je jediným společníkem, nebo nástupnická obchodní korporace při rozdělení jsou poplatníky, kteří jsou daňovými rezidenty a mají formu akciové společnosti, společnosti s ručením omezeným, evropské společnosti, družstva anebo evropské družstevní společnosti, nebo

b) zanikající obchodní korporace nebo rozdělovaná obchodní korporace je obchodní korporací, která je daňovým rezidentem jiného členského státu Evropské unie než České republiky a nástupnická existující obchodní korporace, nástupnická založená obchodní korporace, nástupnická obchodní korporace, která je jediným společníkem, nebo nástupnická obchodní korporace při rozdělení je poplatníkem, který je daňovým rezidentem a má formu akciové společnosti, společnosti s ručením omezeným, evropské společnosti, družstva anebo evropské družstevní společnosti, nebo

c) zanikající obchodní korporace nebo rozdělovaná obchodní korporace je daňovým rezidentem České republiky a má formu akciové společnosti, společnosti s ručením omezeným, evropské společnosti, družstva anebo evropské družstevní společnosti nebo je obchodní korporací, která je daňovým rezidentem jiného členského státu Evropské unie než České republiky, a nástupnická existující obchodní korporace, nástupnická založená obchodní korporace, nástupnická obchodní korporace, která je jediným společníkem, nebo nástupnická obchodní korporace při rozdělení je obchodní korporací, která je daňovým rezidentem jiného členského státu Evropské unie než České republiky, a pokud jmění, jež přešlo ze zanikající obchodní korporace nebo rozdělované obchodní korporace na nástupnickou založenou obchodní korporaci, nástupnickou obchodní korporaci, která je jediným společníkem, nebo nástupnickou obchodní korporaci při rozdělení v důsledku fúze obchodních korporací nebo rozdělení obchodní korporace, je součástí stálé provozovny nástupnické existující obchodní korporace, nástupnické založené obchodní korporace, nástupnické obchodní korporace, která je jediným společníkem, nebo nástupnické obchodní korporace při rozdělení umístěné na území České republiky.

§ 23d

(1) Poplatník, který splňuje podmínky uvedené v § 23a, § 23b nebo § 23c, oznámí před převodem obchodního závodu, před výměnou podílů nebo před fúzí nebo rozdělením

obchodních korporací svému místně příslušnému správci daně, že bude postupovat podle § 23a, § 23b nebo § 23c.

(2) Ustanovení § 23a odst. 2, § 23a odst. 5 písm. b) a c), § 23b odst. 5 a § 23c odst. 8 písm. b) a c) se nepoužije, pokud je při převodu obchodního závodu přijímající obchodní korporací, při fúzi obchodních korporací nebo při rozdělení obchodní korporace zanikající obchodní korporací, rozdělovanou obchodní korporací, nástupnickou existující obchodní korporací, nástupnickou založenou obchodní korporací, nástupnickou obchodní korporací, která je jediným společníkem, nebo nástupnickou obchodní korporací při rozdělení obchodní korporace, která po dobu delší než 12 měsíců předcházejících převodu obchodního závodu, rozhodnému dni fúze nebo rozdělení ve skutečnosti nevykonávala činnost. To neplatí, pokud dotčený poplatník prokáže, že pro převod obchodního závodu, fúzi obchodních korporací nebo rozdělení obchodní korporace existují řádné ekonomické důvody.

(3) Převede-li převádějící obchodní korporace podíl v přijímající obchodní korporaci, který získala za převedený obchodní závod, nebo část podílu odpovídající zvýšení jejího vkladu do základního kapitálu přijímající obchodní korporace, kterou získala za převedený obchodní závod, v době kratší než 1 rok po převodu obchodního závodu, ustanovení § 23a odst. 2 se nepoužije. To neplatí, pokud dotčený poplatník prokáže, že pro takový převod podílu existují řádné ekonomické důvody.

(4) Převede-li nabývající obchodní korporace podíl v nabyté obchodní korporaci, který získala při výměně podílů, v době kratší než 1 rok po výměně podílů, ustanovení § 23b odst. 5 se nepoužije. To neplatí, pokud dotčený poplatník prokáže, že pro takový převod podílu existují řádné ekonomické důvody.

(5) Při nedodržení podmínek stanovených v § 23a až 23c se základ daně stanovený s využitím § 23a až 23c posuzuje jako nesplnění daňové povinnosti poplatníkem.

Hlava IV

Opatření proti vyhýbání se daňové povinnosti

§ 23e

Omezení uznatelnosti nadměrných výpůjčních výdajů

(1) Výsledek hospodaření **za účetní období** nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji poplatníka daně z příjmů právnických osob se zvyšuje o částku odpovídající kladnému rozdílu mezi nadměrnými výpůjčními výdaji a limitem uznatelnosti nadměrných výpůjčních výdajů, kterým je vyšší z částek

a) 30 % daňového zisku před úroky, zdaněním a odpisy, nebo
b) 80 000 000 Kč.

(2) Nadměrnými výpůjčními výdaji se pro účely daní z příjmů rozumí výpůjční výdaje, které jsou výdaji vynaloženými na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů, po odečtení zdanitelných výpůjčních příjmů za dané zdaňovací období ~~nebo období, za které se podává daňové přiznání~~.

(3) Výpůjčním výdajem se pro účely daní z příjmů rozumí

a) finanční výdaj,
b) výdaj, který svou podstatou představuje plnění za poskytnutí úvěrového finančního nástroje, bez ohledu na závazek, ze kterého takové plnění plyne,
c) pomyslný úrok v rámci derivátu,

d) výdaj související s derivátem sjednaným za účelem zajištění rizika souvisejícího se závazkem podle písmen a) až c),
e) výdaj v podobě kursového rozdílu souvisejícího se závazkem podle písmen a) až d),
f) úrok obsažený v úplatě na základě závazku o přenechání majetku k úplatnému užití s právem na následné úplatné nabytí tohoto majetku stranou tohoto závazku,
g) úrok, který je součástí ~~ocenění majetku podle právních předpisů upravujících účetnictví~~ **účetní hodnoty aktiva**,
h) výdaj obdobný výdaji podle písmen a) až g).

(4) Výpůjčním příjmem se pro účely daní z příjmů rozumí příjem ve formě úroku z úvěrového finančního nástroje a obdobný příjem z titulu podle odstavce 3.

(5) Ve zdaňovacím období ~~nebo období, za které se podává daňové přiznání, ve kterých~~**, ve kterém** se upraví výsledek hospodaření **za účetní období** o kursové rozdíly podle § 23i odst. 4 nebo 5, se nadměrné výpůjční výdaje upraví o tyto kursové rozdíly související se závazkem podle odstavce 3 písm. a) až d).

(6) Daňovým ziskem před úroky, zdaněním a odpisy se pro účely daní z příjmů rozumí úhrn za zdaňovací období ~~nebo období, za které se podává daňové přiznání,~~

a) výsledku hospodaření **za účetní období** nebo rozdílu mezi příjmy a výdaji upraveného podle tohoto zákona s výjimkou úpravy v důsledku omezení uznatelnosti nadměrných výpůjčních výdajů,
b) základů daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně,
c) samostatného základu daně zdaňovaného sazbou daně podle § 21 odst. 4,
d) odpisů majetku uplatněných jako výdaj vynaložený na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů, s výjimkou části odpisů, které jsou výpůjčním výdajem,
e) ~~kladného oceňovacího rozdílu při koupi obchodního závodu nebo kladného rozdílu mezi oceněním obchodního závodu nabytého koupí a souhrnem jeho individuálně přeceněných složek majetku sníženým o převzaté dluhy~~ **goodwillu vzniklého při úplatném nabytí obchodního závodu** uplatněného jako výdaj vynaložený na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů a
f) nadměrných výpůjčních výdajů.

(7) Pokud byl výsledek hospodaření **za účetní období** nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji zvýšen v důsledku omezení uznatelnosti nadměrných výpůjčních výdajů, lze o částku, o kterou byl takto zvýšen, snížit výsledek hospodaření **za účetní období** nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji v následujících zdaňovacích obdobích ~~nebo obdobích, za která se podává daňové přiznání~~, a to až do výše kladného rozdílu mezi limitem uznatelnosti nadměrných výpůjčních výdajů a nadměrnými výpůjčními výdaji za dané zdaňovací období ~~nebo období, za které se podává daňové přiznání~~. Možnost snížit si výsledek hospodaření **za účetní období** nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji nepřechází na právního nástupce.

(8) Poplatník daně z příjmů právnických osob, který je společníkem veřejné obchodní společnosti, při výpočtu daňového zisku před úroky, zdaněním a odpisy nezohledňuje část základu daně veřejné obchodní společnosti, která je součástí jeho základu daně.

(9) Poplatník daně z příjmů právnických osob, který je komplementářem komanditní společnosti, při výpočtu daňového zisku před úroky, zdaněním a odpisy nezohledňuje část základu daně komanditní společnosti, která je součástí jeho základu daně.

§ 23f

Výjimky z režimu omezení uznatelnosti nadměrných výpůjčních výdajů

Úprava výsledku hospodaření **za účetní období** nebo rozdílu mezi příjmy a výdaji v důsledku omezení uznatelnosti nadměrných výpůjčních výdajů se nepoužije u poplatníka daně z příjmů právnických osob, který je

a) bankou,
b) spořitelním a úvěrovým družstvem,
c) obchodníkem s cennými papíry,
d) pojišťovnou,
e) zajišťovnou,
f) institucí penzijního pojištění,
g) fondem penzijní společnosti,
h) investičním fondem nebo podfondem investičního fondu podle zákona o investičních společnostech a investičních fondech nebo obdobným zahraničním fondem,
i) investiční společností obhospodařující investiční fond,
j) ústřední protistranou podle přímo použitelného předpisu Evropské unie upravujícího OTC deriváty, ústřední protistrany a registry obchodních údajů,
k) centrálním depozitářem podle přímo použitelného předpisu Evropské unie upravujícího zlepšení vypořádání obchodů s cennými papíry v Evropské unii a centrální depozitáře cenných papírů nebo
l) poplatníkem, který ~~nemá~~
   1. **nemá** přidruženou osobu vymezenou pro účely zdanění ovládané zahraniční společnosti,
   2. **nemá** stálou provozovnu a
   ~~3. povinnost podrobit se sestavení konsolidované účetní závěrky podle právních předpisů upravujících účetnictví a není konsolidující účetní jednotkou podle právních předpisů upravujících účetnictví.~~
   3. není mateřskou účetní jednotkou, dceřinou účetní jednotkou zahrnutou do konsolidačního celku, společně ovládanou účetní jednotkou ani přidruženou účetní jednotkou.

§ 23g

Zdanění při přemístění ~~majetku~~ aktiva bez změny vlastnictví

(1) Přemístění ~~majetku~~ **aktiva** bez změny vlastnictví z České republiky do zahraničí se pro účely daní z příjmů považuje za úplatný převod takového ~~majetku~~ **aktiva** sobě samému za cenu, která by byla sjednána mezi nespojenými osobami v běžných obchodních vztazích za stejných nebo obdobných podmínek; výsledek hospodaření **za účetní období** nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji poplatníka daně z příjmů právnických osob se upraví odpovídajícím způsobem.

(2) Přemístěním ~~majetku~~ **aktiva** bez změny vlastnictví z České republiky do zahraničí se pro účely daní z příjmů rozumí přeřazení ~~majetku~~ **aktiva**

a) poplatníka daně z příjmů právnických osob, který je daňovým rezidentem České republiky, z České republiky do jeho stálé provozovny umístěné v zahraničí, pokud by v důsledku tohoto přeřazení pro vyloučení dvojího zdanění příjmů plynoucích z následného úplatného převodu tohoto ~~majetku~~ **aktiva** byla použita metoda vynětí,
b) poplatníka daně z příjmů právnických osob, který je daňovým nerezidentem, ze stálé provozovny umístěné v České republice do zahraničí, pokud by se v důsledku tohoto

přeřazení na příjmy plynoucí z následného úplatného převodu tohoto ~~majetku~~ **aktiva** nevztahovala daňová povinnost v České republice,

c) spojené s přemístěním daňového rezidentství poplatníka daně z příjmů právnických osob z České republiky do zahraničí, pokud by se v důsledku tohoto přeřazení na příjmy plynoucí z následného úplatného převodu tohoto ~~majetku~~ **aktiva** nevztahovala daňová povinnost v České republice.

(3) Za úplatný převod ~~majetku~~ **aktiva** sobě samému se nepovažuje přemístění ~~majetku~~ **aktiva** bez změny vlastnictví z České republiky do zahraničí, pokud lze důvodně předpokládat, že do 12 měsíců od tohoto přemístění ~~majetku~~ **aktiva** dojde k jeho přemístění zpět do České republiky, a jedná se o přemístění ~~majetku~~ **aktiva**

a) související s financováním cenných papírů,
b) poskytovaného jako finanční kolaterál nebo
c) pro splnění právním předpisem předepsaného požadavku kapitálové přiměřenosti nebo za účelem právním předpisem předepsaného řízení rizika likvidity.

(4) Pokud není v případě podle odstavce 3 splněna podmínka přemístění ~~majetku~~ **aktiva** zpět do České republiky, považuje se přemístění ~~majetku~~ **aktiva** bez změny vlastnictví z České republiky do zahraničí za úplatný převod sobě samému uskutečněný v posledním zdaňovacím období ~~nebo období, za které se podává daňové přiznání~~, ve kterém mohla být tato podmínka splněna.

~~(5) Přeřazení majetku bez změny vlastnictví z jiného členského státu Evropské unie do České republiky, které podléhá v tomto členském státě zdanění při přemístění majetku bez změny vlastnictví, se považuje za úplatné nabytí za cenu, která by byla sjednána mezi nespojenými osobami v běžných obchodních vztazích za stejných nebo obdobných podmínek; přitom u~~

~~a) hmotného se postupuje podle § 32c s výjimkou jeho odstavce 2 s tím, že místo přepočtené zahraniční ceny se použije cena, která by byla sjednána mezi nespojenými osobami v běžných obchodních vztazích za stejných nebo obdobných podmínek, přepočtená na měnu účetnictví obecným kurzem podle zákona upravujícího účetnictví pro den přeřazení, není-li tato cena v měně účetnictví,~~

~~b) majetku odpisovaného pouze podle právních předpisů upravujících účetnictví, jehož účetní odpisy by byly výdajem na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů, se výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji sníží o cenu, která by byla sjednána mezi nespojenými osobami v běžných obchodních vztazích za stejných nebo obdobných podmínek, přepočtenou na měnu účetnictví obecným kurzem podle zákona upravujícího účetnictví pro den přeřazení, není-li tato cena v měně účetnictví; účetní odpisy tohoto majetku nejsou výdajem na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů,~~

~~c) cenného papíru oceňovaného podle právních předpisů upravujících účetnictví reálnou hodnotou, u kterého oceňovací rozdíl ze změny reálné hodnoty ovlivňuje výsledek hospodaření, se výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji sníží o kladný rozdíl mezi cenou, která by byla sjednána mezi nespojenými osobami v běžných obchodních vztazích za stejných nebo obdobných podmínek, přepočtenou na měnu účetnictví obecným kurzem podle zákona upravujícího účetnictví pro den přeřazení, není-li tato cena v měně účetnictví, a hodnotou tohoto cenného papíru zachycenou v účetnictví v okamžiku přeřazení majetku bez změny vlastnictví, nebo zvýší o záporný rozdíl mezi těmito veličinami; výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji se neupravuje u cenného papíru, u kterého by byl příjem z jeho převodu osvobozen,~~

~~d) cenného papíru oceňovaného podle právních předpisů upravujících účetnictví reálnou hodnotou, u kterého se oceňovací rozdíl ze změny reálné hodnoty účtuje prostřednictvím~~

~~rozvahových účtů, se při pozbytí tohoto cenného papíru výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji sníží o kladný rozdíl mezi cenou, která by byla sjednána mezi nespojenými osobami v běžných obchodních vztazích za stejných nebo obdobných podmínek v okamžiku přeřazení majetku bez změny vlastnictví, přepočtenou na měnu účetnictví obecným kurzem podle zákona upravujícího účetnictví pro den přeřazení, není-li tato cena v měně účetnictví, a hodnotou tohoto cenného papíru zachycenou v účetnictví v okamžiku pozbytí tohoto cenného papíru, nebo zvýší o záporný rozdíl mezi těmito veličinami; výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji se neupravuje, pokud při pozbytí tohoto cenného papíru jeho hodnota zachycená v účetnictví neovlivňuje základ daně.~~

(5) Přeřazení aktiva bez změny vlastnictví z jiného členského státu Evropské unie do České republiky, které podléhá v tomto členském státě zdanění při přemístění aktiva bez změny vlastnictví, se považuje za úplatné nabytí za cenu, která by byla sjednána mezi nespojenými osobami v běžných obchodních vztazích za stejných nebo obdobných podmínek, a tato cena se stává prvotní daňovou hodnotou aktiva. U daňově odpisovaného aktiva se dále postupuje podle § 30 obdobně.

§ 23h

Řešení důsledků rozdílné právní kvalifikace

(1) Pokud v důsledku rozdílné právní kvalifikace právní skutečnosti výdaj nebo jiná položka snižující výsledek hospodaření **za účetní období** nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji snižuje základ daně přidružených osob více než jednou a v souvislosti s tímto vícenásobným snížením nedochází k vícenásobnému zahrnutí odpovídajícího příjmu do základu daně těchto přidružených osob, zvýší se výsledek hospodaření **za účetní období** nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji poplatníka daně z příjmů právnických osob, který je takovou přidruženou osobou, o částku odpovídající snížení základu daně v případě, že

a) státem, ve kterém tato položka vzniká nebo má zdroj (dále jen „stát zdroje“) není Česká republika, nebo
b) státem zdroje je Česká republika a stát, ve kterém také dochází ke snížení základu daně o tuto položku, neuplatňuje postup obdobný postupu podle tohoto odstavce.

(2) Pokud v důsledku rozdílné právní kvalifikace právní skutečnosti výdaj z důvodu platby mezi přidruženými osobami snižuje základ daně alespoň jedné přidružené osoby a současně nedochází k zahrnutí příjmu plynoucího z této platby do základu daně přidružené osoby, které plyne, zvýší se výsledek hospodaření **za účetní období** nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji poplatníka daně z příjmů právnických osob, který je přidruženou osobou, u které

a) došlo ke snížení základu daně, o částku odpovídající snížení základu daně v rozsahu, v jakém nedochází k odpovídajícímu zahrnutí příjmu do základu daně v případě, že státem zdroje je Česká republika,
b) nedošlo k zahrnutí příjmu do základu daně, o částku odpovídající nezahrnutému příjmu v případě, že státem zdroje není Česká republika a stát, ve kterém tato platba snižuje základ daně, neuplatňuje postup obdobný postupu podle tohoto odstavce.

(3) Pro účely odstavců 1 a 2 se na příjem hledí jako na zahrnutý do základu daně, pokud

a) došlo k jeho zahrnutí do základu daně nejpozději do 12 měsíců od konce zdaňovacího období ~~nebo období, za které se podává daňové přiznání~~, ve kterém výdaj vznikl, nebo

b) lze důvodně očekávat, že bude v přiměřené době zahrnut do základu daně v některém budoucím zdaňovacím období a podmínky finančního nástroje odpovídají podmínkám, které by spolu sjednaly osoby, které nejsou přidruženými osobami.

(4) Pokud je výdaj nebo jiná položka snižující výsledek hospodaření **za účetní období** nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji přidružené osoby zdrojem jiné položky snižující základ daně jiné přidružené osoby v situacích podle odstavce 1 nebo 2, výsledek hospodaření **za účetní období** nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji poplatníka daně z příjmů právnických osob, který je přidruženou osobou, se zvýší o částku, která odpovídá snížení základu daně touto položkou, a to v rozsahu, v jakém nedošlo v jiném státě k úpravě obdobné odstavci 1 nebo 2.

(5) Přidruženými osobami se pro účely řešení důsledků rozdílné právní kvalifikace rozumí přidružené osoby vymezené pro účely zdanění ovládané zahraniční společnosti s tím, že podmínka hranice podílu na základním kapitálu, hlasovacích právech nebo zisku je alespoň 50 %, jinak spojené osoby a poplatník daně z příjmů právnických osob a jeho stálá provozovna. S osobami, které z hlediska hlasovacích práv nebo podílu na základním kapitálu jednají společně, se pro účely určení přidružených osob zachází, jako by měly na jiné osobě účast v rozsahu veškerých hlasovacích práv nebo podílů na základním kapitálu, které společně jednající osoby drží.

Hlava V

Zvláštní ustanovení o kursových rozdílech

§ 23i

Kursový rozdíl

(1) Kursový rozdíl se nezahrnuje do základu daně ve zdaňovacím období ~~nebo období, za které se podává daňové přiznání~~, ve ~~kterých~~ **kterém**

a) kursový rozdíl není realizován a
b) poplatník je poplatníkem v režimu vylučování kursových rozdílů.

(2) Poplatníkem v režimu vylučování kursových rozdílů je od prvního dne rozhodného zdaňovacího období ~~nebo období, za které se podává daňové přiznání,~~ poplatník, který

~~a) je účetní jednotkou s výjimkou poplatníka, který účtuje v soustavě jednoduchého účetnictví,~~
a) je poplatníkem s akruálním základem daně,
b) není dlužníkem, vůči němuž bylo zahájeno insolvenční řízení,
c) není v likvidaci a
d) podá správci daně oznámení o vstupu do režimu vylučování kursových rozdílů.

(3) Poplatník přestává být poplatníkem v režimu vylučování kursových rozdílů uplynutím

a) druhého zdaňovacího období ~~nebo období, za které se podává daňové přiznání, následujících~~ **následujícího** po zdaňovacím období ~~nebo období, za které se podává daňové přiznání, ve kterých~~**, ve kterém** správci daně oznámí vystoupení z režimu vylučování kursových rozdílů,
~~b) období, za které se podává daňové přiznání, podle § 38ma odst. 1 písm. a), b) a d) až f), nebo zdaňovacího období, které končí stejným dnem jako takové období,~~
b) zdaňovacího období, ve kterém nastal
   1. den předcházející rozhodný den fúze nebo rozdělení obchodní korporace nebo převodu jmění na společníka,
   2. den předcházející den zápisu změny právní formy do obchodního rejstříku, jde-li o změnu právní formy komanditní společnosti na jinou obchodní korporaci

nebo změnu právní formy akciové společnosti, společnosti s ručením omezením nebo družstva na veřejnou obchodní společnost nebo komanditní společnost,

3. **den předcházející den, od kterého poplatník změnil daňové rezidenství z České republiky do zahraničí, nebo**
4. **den předcházející den zápisu do obchodního rejstříku převodu jmění na společníka, který je poplatníkem daně z příjmů fyzických osob s hotovostním základem daně.**

c) zdaňovacího období nebo části zdaňovacího období, za kterou se podává daňové přiznání, které uplynuly přede dnem
   1. vstupu poplatníka do likvidace,
   2. účinnosti rozhodnutí o úpadku poplatníka,
   3. zániku poplatníka, který je zrušen bez likvidace, nebo
   4. skončení řízení o pozůstalosti,

d) posledního zdaňovacího období ~~nebo období, za které se podává daňové přiznání, před přechodem na vedení jednoduchého účetnictví~~ **před tím, než se poplatník stane poplatníkem s hotovostním základem daně,** nebo před změnou měny účetnictví,

~~e) posledního zdaňovacího období poplatníka daně z příjmů fyzických osob před~~
   ~~1. přechodem na vedení daňové evidence,~~
   ~~2. přechodem na vedení záznamů o příjmech a výdajích,~~
   ~~3. změnou způsobu uplatňování výdajů podle § 24 na způsob podle § 7 odst. 7 nebo § 9 odst. 4 nebo~~
   ~~4. zdaňovacím obdobím, za které je jeho daň rovna paušální dani, a~~

~~f)~~ **e)** zdaňovacího období, ve kterém poplatník daně z příjmů fyzických osob
   1. ukončil činnost, ze které plyne příjem ze samostatné činnosti, nebo nájem, nebo
   2. přerušil činnost, ze které plyne příjem ze samostatné činnosti, nebo nájem, pokud tuto činnost nebo nájem znovu nezahájí do lhůty pro podání daňového přiznání za zdaňovací období, ve kterém tuto činnost nebo nájem přerušil.

(4) Ve zdaňovacím období ~~nebo období, za které se podává daňové přiznání, ve kterých~~**, ve kterém** je poplatník poplatníkem v režimu vylučování kursových rozdílů a kursový rozdíl je realizován, se výsledek hospodaření **za účetní období** upraví o kursové rozdíly související se stejným ~~majetkem nebo závazkem nezahrnuté~~ **aktivem nebo dluhem nezahrnuté** do základu daně v předcházejících zdaňovacích obdobích ~~a obdobích, za která se podává daňové přiznání~~.

(5) Ve zdaňovacím období~~, části zdaňovacího období nebo období, za které se podává daňové přiznání~~ **nebo části zdaňovacího období**, k jejichž konci poplatník přestává být poplatníkem v režimu vylučování kursových rozdílů, se výsledek hospodaření **za účetní období** upraví o kursové rozdíly nezahrnuté do základu daně ve zdaňovacích obdobích ~~nebo obdobích, za která se podává daňové přiznání~~, ve kterých byl poplatníkem v režimu vylučování kursových rozdílů, o které nebyl upraven výsledek hospodaření **za účetní období** podle odstavce 4.

(6) ~~V případech podle odstavce 3 písm. e) bodů 3 a 4~~ **V případě podle odstavce 3 písm. d)** se na poplatníka **s hotovostním základem daně, který uplatňuje výdaje procentem z příjmů,** hledí, jako by nebyl v prodlení, pokud podá dodatečné daňové přiznání a zaplatí daň nejpozději do dne, kdy je povinen podat daňové přiznání za zdaňovací období, ve kterém ~~došlo ke skutečnostem podle odstavce 3 písm. e) bodů 3 a 4~~ **změnil způsob uplatňování výdajů podle § 24 na uplatňování výdajů procentem z příjmů**.

§ 23j

Oznámení v souvislosti s režimem vylučování kursových rozdílů

(1) Oznámení o vstupu do režimu vylučování kursových rozdílů může poplatník podat správci daně do 3 měsíců od prvního dne rozhodného zdaňovacího období ~~nebo období, za které se podává daňové přiznání~~. Pokud je rozhodné zdaňovací období ~~nebo období, za které se podává daňové přiznání,~~ kratší než 3 měsíce, může poplatník oznámení správci daně podat do konce tohoto období.

(2) Oznámení o vstupu do režimu vylučování kursových rozdílů podané po lhůtě podle odstavce 1 je neúčinné. Tyto lhůty nelze navrátit v předešlý stav. Oznámení o vstupu do režimu vylučování kursových rozdílů lze měnit nebo vzít zpět do uplynutí lhůty pro jeho podání.

(3) V oznámení o vstupu do režimu vylučování kursových rozdílů poplatník uvede zdaňovací období ~~nebo období, za které se podává daňové přiznání, od jejichž~~ **od jehož** počátku se stává poplatníkem v režimu vylučování kursových rozdílů.

(4) Oznámení o vystoupení z režimu vylučování kursových rozdílů nelze vzít zpět.

(5) Pokud poplatník přestane být poplatníkem v režimu vylučování kursových rozdílů z důvodu uvedeného v § 23i odst. 3 písm. b) až ~~f)~~ **e)**, podá správci daně oznámení o ukončení režimu vylučování kursových rozdílů ve lhůtě pro podání daňového přiznání.

(6) V oznámení o ukončení režimu vylučování kursových rozdílů poplatník uvede zdaňovací období~~, část zdaňovacího období nebo období, za které se podává daňové přiznání, jehož~~ **nebo část zdaňovacího období, jejichž** uplynutím přestává být poplatníkem v režimu vylučování kursových rozdílů, a důvod podle 23i odst. 3 písm. b) až ~~f)~~ **e)**, který vedl k ukončení tohoto režimu.

Hlava VI

Výdaje související s aktivy

Díl 1

Vymezení aktiv a dluhů

§ 23k

Aktiva

(1) Aktivem poplatníka s akruálním základem daně a poplatníka daně z příjmů právnických osob s hotovostním základem daně se pro účely daní z příjmů rozumí aktivum podle účetních předpisů s výjimkou goodwillu vzniklého jinak než při úplatném nabytí obchodního závodu.

(2) Aktivem poplatníka daně z příjmů fyzických osob s hotovostním základem daně z příjmů ze samostatné činnosti, který neuplatňuje výdaje procentem z těchto příjmů a jehož daň není rovna paušální dani, se pro účely daní z příjmů rozumí

a) jeho majetek uváděný v daňové evidenci,
b) goodwill uváděný v daňové evidenci,
c) právo užívání z finančního leasingu uváděné v daňové evidenci, pokud došlo k převzetí předmětu práva užívání,
d) hmotná movitá věc uváděná v daňové evidenci, kterou poplatník převedl jako předmět zajišťovacího převodu práva.

(3) Aktivem poplatníka daně z příjmů fyzických osob s hotovostním základem daně z příjmů z nájmu, který neuplatňuje výdaje procentem z těchto příjmů, se pro účely daní z příjmů rozumí

a) jeho majetek určený a využívaný pro dosahování těchto příjmů,
b) právo užívání z finančního leasingu určené a využívané pro dosahování těchto příjmů, pokud došlo k převzetí předmětu práva užívání,
c) hmotná movitá věc určená a využívaná pro dosahování těchto příjmů, kterou poplatník převedl jako předmět zajišťovacího převodu práva.

(4) Aktivem poplatníka daně z příjmů fyzických osob s hotovostním základem daně z příjmů není hmotná movitá věc, kterou nabyl jako předmět zajišťovacího převodu práva.

(5) Goodwillem se u poplatníka daně z příjmů fyzických osob s hotovostním základem daně pro účely daní z příjmů rozumí kladný rozdíl mezi

a) pořizovacím výdajem úplatně nabytého obchodního závodu a
b) rozdílem mezi
   1. úhrnem tržních hodnot jednotlivých aktiv tohoto obchodního závodu určených podle zákona o oceňování, nejde-li o pohledávky, peněžní prostředky a ceniny, a jmenovitých hodnot postoupených pohledávek určených podle zákona o oceňování, peněžních prostředků a cenin a
   2. úhrnem jmenovitých hodnot jednotlivých dluhů tohoto obchodního závodu určených podle zákona o oceňování.

(6) Na předmět práva užívání z finančního leasingu, které je aktivem, se pro účely daní z příjmů hledí, jako by byl aktivem poplatníka namísto tohoto práva.

§ 23l

Pohledávka a dluh

(1) Pohledávkou se pro účely daní z příjmů rozumí pohledávka podle účetních předpisů.

(2) Dluhem se pro účely daní z příjmů rozumí dluh podle účetních předpisů.

§ 23m

Soubor stálých hmotných aktiv poplatníka daně z příjmů fyzických osob s hotovostním základem daně

(1) Souborem stálých hmotných aktiv se u poplatníka daně z příjmů fyzických osob s hotovostním základem daně se pro účely daní z příjmů rozumí soubor stálých hmotných aktiv, která jsou hmotnými movitými věcmi, se samostatným technicko-ekonomickým určením představující dílčí část výrobního nebo jiného celku. Součástí souboru není umělecké dílo, které není součástí stavby, sbírka muzejní povahy, movitá kulturní památka, předmět kulturní hodnoty a obdobná hmotná movitá věc.

(2) Soubor stálých hmotných aktiv poplatníka daně z příjmů fyzických osob s hotovostním základem daně se považuje za jedno stálé hmotné aktivum. Aktiva, která jsou součástí tohoto souboru, jsou evidována jednotlivě tak, aby byly zajištěny informace o

a) druhu aktiva,
b) daňové hodnotě aktiva,
c) datu a rozsahu změny souboru stálých hmotných aktiv a

d) poměrné výši daňového odpisu souboru stálých hmotných aktiv připadající na aktivum.

Díl 2

Daňová hodnota

Oddíl 1

Daňová hodnota aktiva

§ 23n

Vymezení daňové hodnoty aktiva

(1) Daňovou hodnotou aktiva je hodnota aktiva určená podle tohoto zákona pro účely daní z příjmů.

(2) Daňová hodnota aktiva je nejvyšší částka, která může být u tohoto aktiva při splnění podmínek stanovených tímto zákonem uplatněna jako výdaj vynaložený na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů.

(3) Částku, ze které se skládá daňová hodnota aktiva, lze uplatnit jako výdaj vynaložený na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů pouze v okamžiku, kdy tento výdaj snižuje daňovou hodnotu aktiva.

§ 23o

Určování prvotní daňové hodnoty aktiva

(1) Prvotní daňová hodnota aktiva poplatníka s akruálním základem daně nebo poplatníka daně z příjmů právnických osob s hotovostním základem daně se rovná prvotní účetní hodnotě určené podle účetních předpisů snížené o

a) částku odpovídající příjmu plynoucímu z bezúplatného nabytí aktiva, který neovlivní základ daně,
b) částku vynaloženou na pořízení aktiva v případě poplatníka daně z příjmů fyzických osob odpovídající příjmu účelově poskytnutému na pořízení aktiva, který neovlivní základ daně, pokud jde o příjem z
   1. dotace ze státního rozpočtu nebo z rozpočtu obce, kraje nebo státního fondu,
   2. grantu podle jiného právního předpisu,
   3. grantu Evropské unie,
   4. příspěvku nebo podpory z veřejného rozpočtu nebo jiného peněžního fondu cizího státu s výjimkou peněžního fondu spravovaného podnikatelským subjektem se sídlem nebo bydlištěm v zahraničí,
   5. daru,
c) částku vynaloženou na pořízení aktiva v případě poplatníka daně z příjmů právnických osob odpovídající příjmu z darování osvobozenému od daně nebo příjmu, který není předmětem daně, a
d) výdaj na likvidaci zahrnutý v prvotní účetní hodnotě, pokud je tento výdaj na likvidaci aktiva určen na stejné účely, pro které je tvořena daňová rezerva.

(2) Prvotní daňová hodnota aktiva poplatníka daně z příjmů fyzických osob s hotovostním dílčím základem daně se rovná u

a) aktiva pořízeného úplatně nebo vytvořeného vlastní činností pořizovacímu výdaji podle účetních předpisů sníženému o částku podle odstavce 1 písm. b) a výdaj na likvidaci zahrnutý v pořizovacím výdaji; součástí pořizovacího výdaje pozemku je pořizovací výdaj porostu s výjimkou pěstitelského celku trvalých porostů,

b) aktiva nabytého jiným způsobem než podle písmene a) hodnotě určené podle zákona o oceňování bez zahrnutí částky podle odstavce 1 písm. a); jedná-li se o nemovitou kulturní památku, při určování hodnoty se nepřihlíží k její kategorii, historickému stáří ani k hodnotě uměleckých a uměleckořemeslných děl, která jsou její součástí,

c) pohledávky s výjimkou pohledávky nabyté úplatným postoupením, která nebyla úplatně nabyta společně s jinými aktivy za jednu cenu ani jako součást obchodního závodu, jmenovité hodnotě podle zákona o oceňování; jmenovitá hodnota podle zákona o oceňování se snižuje o výši daně z přidané hodnoty, pokud jde o pohledávku, která poplatníkovi vznikla, tento poplatník je plátcem daně z přidané hodnoty nebo jím v době vzniku pohledávky byl a byla splněna vlastní daňová povinnost na výstupu,

d) peněžních prostředků nebo ceniny jmenovité hodnotě podle zákona o oceňování,

e) hmotné movité věci, která byla předmětem zajišťovacího převodu vlastnického práva a zůstává ve vlastnictví věřitele, daňové hodnotě pohledávky zajištěné tímto převodem,

f) souboru stálých hmotných aktiv úhrnu daňových hodnot aktiv, která jsou jeho součástí, v okamžiku vzniku souboru,

g) aktiva jiného než pohledávky, peněžních prostředků nebo ceniny úplatně nabytého společně s jinými aktivy nebo dluhy za jednu cenu poměrné části pořizovacího výdaje sníženého o jmenovitou hodnotu pohledávek, peněžních prostředků a cenin určenou podle zákona o oceňování; poměrná část se vypočítá podle podílu tržní hodnoty tohoto aktiva určené podle zákona o oceňování na úhrnu tržních hodnot ostatních aktiv s výjimkou pohledávek, peněžních prostředků a cenin.

(3) Je-li v případě úplatného nabytí aktiv nebo dluhů za jednu cenu poplatníkem daně z příjmů fyzických osob s hotovostním základem daně rozdíl mezi pořizovacím výdajem a úhrnem tržních hodnot aktiv určených podle zákona o oceňování zvýšeným o jmenovitou hodnotu pohledávek určených podle zákona o oceňování včetně daně z přidané hodnoty, peněžních prostředků a cenin a sníženým o jmenovitou hodnotu dluhů určených podle zákona o oceňování záporný, je tento rozdíl příjmem a postupuje se obdobně jako při úplatném nabytí obchodního závodu poplatníkem s hotovostním základem daně.

(4) Poplatník s hotovostním základem daně nepoužije pro určení prvotní daňové hodnoty současnou hodnotu peněžního toku podle účetních předpisů.

(5) Pokud je součástí prvotní účetní hodnoty aktiva účetní hodnota jiného aktiva, je součástí jeho daňové hodnoty namísto účetní hodnoty tohoto jiného aktiva jeho daňová hodnota.

(6) Prvotní daňová hodnota aktiva poplatníka daně z příjmů fyzických osob nabytého převodem jmění na společníka se rovná tržní hodnotě podle zákona o oceňování. Prvotní daňová hodnota takto nabyté pohledávky se rovná jmenovité hodnotě podle zákona o oceňování.

§ 23p

Určování daňové hodnoty aktiva

(1) Daňová hodnota aktiva se rovná prvotní daňové hodnotě aktiva upravené o položky zvyšující nebo snižující daňovou hodnotu.

(2) Daňová hodnota aktiva se zvyšuje o

a) zvýšení účetní hodnoty při následném ocenění reálnou nebo naběhlou hodnotou podle účetních předpisů, které zvyšuje základ daně,
b) částku odpovídající vráceným peněžním prostředkům vynaloženým na pořízení aktiva v případě poplatníka daně z příjmů fyzických osob a odpovídajícím příjmu účelově poskytnutému na pořízení aktiva, který snížil prvotní daňovou hodnotu aktiva, pokud jde o příjem z
   1. dotace ze státního rozpočtu nebo z rozpočtu obce, kraje nebo státního fondu,
   2. grantu podle jiného právního předpisu,
   3. grantu Evropské unie,
   4. příspěvku nebo podpory z veřejného rozpočtu nebo jiného peněžního fondu cizího státu s výjimkou peněžního fondu spravovaného podnikatelským subjektem se sídlem nebo bydlištěm v zahraničí,
   5. daru,
c) částku odpovídající vráceným peněžním prostředkům vynaloženým na pořízení aktiva v případě poplatníka daně z příjmů právnických osob, které odpovídají příjmu z darování osvobozenému od daně nebo příjmu, který není předmětem daně, pokud snížily prvotní daňovou hodnotu aktiva,
d) částku, která zvyšuje základ daně podle § 23 odst. 3 písm. a) bodu 3 při porušení podmínek, na základě kterých byla dříve snížena daňová hodnota aktiva.

(3) Daňová hodnota aktiva se snižuje o

a) okamžitý výdaj, odložený výdaj nebo průběžný výdaj, a to bez ohledu na to, zda je výdajem vynaloženým na dosažení, zajištění nebo udržení zdanitelných příjmů,
b) částku, která snižuje příjem plynoucí v souvislosti s aktivem, ze kterého je daň vybíraná srážkou podle zvláštní sazby daně,
c) snížení účetní hodnoty při následném ocenění reálnou nebo naběhlou hodnotou podle účetních předpisů, které snižuje základ daně.

(4) Daňová hodnota souboru stálých hmotných aktiv poplatníka daně z příjmů fyzických osob s hotovostním základem daně a souboru aktiv poplatníka s akruálním základem daně nebo poplatníka daně z příjmů právnických osob s hotovostním základem daně se v případě změny souboru

a) snižuje o daňovou hodnotu aktiva, které je vyjímané ze souboru, v okamžiku, kdy se stalo součástí souboru, sníženou o poměrnou výši daňového odpisu, který snížil daňovou hodnotu souboru, připadající na toto aktivum, a
b) zvyšuje o daňovou hodnotu aktiva, které se stává součástí souboru.

(5) Daňová hodnota aktiva poplatníka používajícího mezinárodní účetní standardy, které je účetně odpisovaným aktivem nebo nehmotným aktivem, které není účetně odpisovaným aktivem a jehož účetní hodnota je podle Mezinárodního účetního standardu 38 Nehmotná aktiva pravidelně přezkoumávána z hlediska následného znehodnocení, se také

a) snižuje o následné znehodnocení,
b) zvyšuje o zrušené následné znehodnocení.

(6) Vede-li postup k určení daňové hodnoty k zápornému výsledku, daňová hodnota je rovna nule.

(7) Základ daně se zvýší o částku, která by vedla k záporné daňové hodnotě, pokud byla u aktiva uplatněna jako výdaj vynaložený na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů a neovlivnila rozdíl mezi příjmy a výdaji nebo výsledek hospodaření za účetní období. V případě aktiva, které bylo vyřazeno, se postupuje obdobně.

§ 23q

Daňová hodnota dříve nabytého aktiva poplatníka daně z příjmů fyzických osob

(1) Pokud poplatník daně z příjmů fyzických osob dříve nabyl majetek, hmotnou movitou věc, kterou převedl jako předmět zajišťovacího převodu práva, nebo právo užívání z finančního leasingu a rozhodne se, že se u něho tento majetek, věc nebo právo užívání poprvé stanou aktivem, prvotní daňová hodnota tohoto aktiva se rovná

a) hodnotě určené podle zákona o oceňování k tomuto okamžiku, jde-li o
   1. movité aktivum nabyté před více než 1 rokem,
   2. nemovité aktivum nabyté před více než 5 lety, nebo
b) částce, která by byla jeho prvotní daňovou hodnotou,
   1. jde-li o movité aktivum nabyté před 1 rokem nebo méně než 1 rokem, nebo
   2. zvýšené o úhrn částek vynaložených na opravu a dodatečné zhodnocení, jde-li o nemovité aktivum nabyté před 5 lety nebo méně než 5 lety,

(2) Odstavec 1 se nepoužije na zásoby poplatníka daně z příjmů fyzických osob.

(3) Daňová hodnota aktiva poplatníka daně z příjmů fyzických osob, které se u něho znovu stává aktivem, se rovná jeho daňové hodnotě v okamžiku, kdy přestalo být aktivem. Jde-li o daňově odpisované aktivum, které přestalo být aktivem z důvodu, že poplatník uplatňoval výdaje procentem z příjmů podle § 7 odst. 7 nebo § 9 odst. 4 nebo byla jeho daň rovna paušální dani, jeho daňová hodnota se snižuje o daňové odpisy, které by byly určeny za dobu daňového odpisování, po kterou nebylo aktivem.

(4) Prvotní daňová hodnota aktiva poplatníka daně z příjmů fyzických osob, které dosud nebylo aktivem a je poskytováno jako předmět změny hospodaření bez přecenění, se určí podle odstavců 1 a 3 obdobně.

§ 23r

Zahraniční daňová hodnota aktiva

(1) Při přeřazení aktiva daňového nerezidenta do stálé provozovny umístěné na území České republiky se daňová hodnota tohoto aktiva rovná k okamžiku tohoto přeřazení zahraniční daňové hodnotě tohoto aktiva přepočtené kurzem pro přepočet daně pro tento den zvýšené o vedlejší pořizovací výdaj, který se při tomto přeřazení podle účetních předpisů stává součástí účetní hodnoty tohoto aktiva; to neplatí, pokud toto přeřazení v zahraničí podléhá zdanění při přemístění aktiva bez změny vlastnictví. Pro účely následujícího určování daňové hodnoty aktiva se daňová hodnota považuje za prvotní daňovou hodnotu aktiva. Obdobně poplatník postupuje při přeřazení aktiva spojeném s přemístěním daňového rezidenství poplatníka do České republiky.

(2) Prvotní daňová hodnota aktiva, které poplatník nabyl změnou hospodaření bez přecenění od daňového nerezidenta a které nebylo přiřazeno stálé provozovně tohoto nerezidenta umístěné na území České republiky, se rovná zahraniční daňové hodnotě tohoto aktiva přepočtené kurzem pro přepočet daně pro den změny hospodaření bez přecenění zvýšené podle § 23zl odst. 2 a 5.

(3) Zahraniční daňovou hodnotou aktiva se pro účely daní z příjmů rozumí hodnota aktiva určená pro účely daní z příjmů právními předpisy státu, ve kterém jsou zdaňovány z něj plynoucí příjmy, k okamžiku přeřazení nebo změny hospodaření bez přecenění.

Oddíl 2

Daňová hodnota dluhu

§ 23s

Určování prvotní daňové hodnoty dluhu

(1) Daňová hodnota dluhu je hodnotou dluhu určenou podle tohoto zákona pro účely daní z příjmů.

(2) Prvotní daňová hodnota dluhu se rovná

a) prvotní účetní hodnotě určené podle účetních předpisů, jde-li o poplatníka s akruálním základem daně, nebo
b) jmenovité hodnotě podle zákona o oceňování, jde-li o poplatníka s hotovostním základem daně.

§ 23t

Určování daňové hodnoty dluhu

(1) Daňová hodnota dluhu se rovná prvotní daňové hodnotě dluhu upravené o položky zvyšující nebo snižující daňovou hodnotu.

(2) Daňová hodnota dluhu poplatníka s akruálním základem daně se

a) zvyšuje o zvýšení účetní hodnoty při následném ocenění podle účetních předpisů s výjimkou následného ocenění reálnou nebo naběhlou hodnotou, které nesnižuje základ daně,
b) snižuje o
   1. snížení účetní hodnoty při následném ocenění podle účetních předpisů s výjimkou následného ocenění reálnou nebo naběhlou hodnotou, které nezvyšuje základ daně,
   2. daňovou hodnotu zaniklé části dluhu,
   3. daňovou hodnotu části dluhu předávané v rámci převzetí.

(3) Daňová hodnota dluhu poplatníka s hotovostním základem daně se snižuje o

a) daňovou hodnotu zaniklé části dluhu,
b) daňovou hodnotu části dluhu předávané v rámci převzetí.

Díl 3

Časové rozlišení výdajů souvisejících s aktivem

§ 23u

Okamžitý výdaj poplatníka s hotovostním základem daně

(1) Okamžitý výdaj se týká aktiva poplatníka s hotovostním základem daně, kterého se netýká odložený ani průběžný výdaj.

(2) Okamžitý výdaj snižuje daňovou hodnotu aktiva v

a) okamžiku jeho úhrady,
b) okamžiku jeho bezúplatného nabytí,
c) okamžiku, kdy se majetek, goodwill, právo užívání z finančního leasingu nebo hmotná movitá věc převedená jako předmět zajišťovacího převodu práva, které poplatník dříve nabyl, stanou aktivem poplatníka daně z příjmů fyzických osob.

(3) Výše okamžitého výdaje je rovna

a) výši uhrazené části daňové hodnoty v případě úplatně nabytého aktiva,
b) daňové hodnotě aktiva v případě bezúplatně nabytého aktiva,
c) daňové hodnotě dříve nabytého aktiva poplatníka daně z příjmů fyzických osob.

(4) Okamžitý výdaj nesnižuje daňovou hodnotu aktiva, pokud má být

a) jeho daňová hodnota součástí prvotní daňové hodnoty jiného aktiva nebo daňového dodatečného zhodnocení, nebo
b) toto aktivum předmětem kapitálového vkladu.

(5) Byla-li již daňová hodnota aktiva podle odstavce 4 o okamžitý výdaj snížena, zvýší se o částku tohoto výdaje

a) jeho daňová hodnota v okamžiku, kdy bylo aktivum použito podle odstavce 4,
b) rozdíl mezi příjmy a výdaji za zdaňovací období, ve kterém bylo aktivum použito podle odstavce 4, pokud byl okamžitý výdaj uplatněn jako výdaj vynaložený na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů.

(6) Nebyla-li u aktiva podle odstavce 4 daňová hodnota snížena o okamžitý výdaj a poplatník zjistí, že toto aktivum nebude použito podle odstavce 4, sníží se daňová hodnota tohoto aktiva v okamžiku tohoto zjištění.

(7) Po vyřazení úplatně nabytého aktiva, kterého se týká okamžitý výdaj a jehož daňová hodnota nebyla do okamžiku jeho vyřazení uhrazena, se na uhrazenou částku odpovídající daňové hodnotě vyřazeného aktiva hledí jako na výdaj, který snižuje daňovou hodnotu tohoto aktiva.

§ 23v

Okamžitý výdaj poplatníka s akruálním základem daně

(1) Okamžitý výdaj se týká aktiva poplatníka s akruálním základem daně, které není daňově odpisovaným aktivem a jehož účetní hodnota je nákladem v okamžiku, kdy je aktivum způsobilé k vykázání.

(2) Okamžitý výdaj snižuje daňovou hodnotu aktiva v okamžiku, kdy je související náklad způsobilý k vykázání.

(3) Výše okamžitého výdaje je rovna daňové hodnotě aktiva.

§ 23w

Odložený výdaj poplatníka s hotovostním základem daně

(1) Odložený výdaj se týká aktiva poplatníka s hotovostním základem daně, které je

a) daňově odpisovaným aktivem,
b) stálým hmotným aktivem, které není způsobilé k užívání podle účetních předpisů,
c) pozemkem,
d) pěstitelským celkem trvalých porostů s dobou plodnosti delší než 3 roky, který nedosáhl plodonosného stáří,
e) hydromeliorací před uplynutím 2 let od jejího dokončení,
f) uměleckým dílem, které není součástí stavby, sbírkou muzejní povahy, movitou kulturní památkou, souborem movitých kulturních památek, předmětem kulturní hodnoty nebo obdobnou hmotnou movitou věcí, které nejsou zásobou podle účetních předpisů,

g) hmotnou movitou věcí, která není určena k užívání poplatníkem při výrobě nebo prodeji zásob podle účetních předpisů, při poskytování služeb ani pro administrativní účely,
h) cenným papírem,
i) kapitálovým podílem,
j) pohledávkou,
k) peněžním prostředkem
1. cizí měny při pozbytí za peněžní prostředek jiné měny, nebo
2. při pozbytí aktiv a dluhů společně za jednu cenu.

(2) Odložený výdaj snižuje daňovou hodnotu aktiva v okamžiku

a) jeho vyřazení,
b) vyřazení posledního aktiva úplatně nabytého obchodního závodu, jde-li o goodwill.

(3) Výše odloženého výdaje je rovna

a) daňové hodnotě aktiva snížené o neuhrazené částky vstupující do daňové hodnoty v případě úplatně nabytého aktiva; je-li tento rozdíl záporný, je výše odloženého výdaje rovna nule,
b) daňové hodnotě aktiva v případě bezúplatně nabytého aktiva.

(4) Je-li rozdíl mezi daňovou hodnotou aktiva a neuhrazenými částkami vstupujícími do daňové hodnoty záporný, rozdíl mezi příjmy a výdaji se zvýší o částku odpovídající tomuto rozdílu.

(5) Po vyřazení úplatně nabytého aktiva, kterého se týká odložený výdaj a jehož daňová hodnota nebyla do okamžiku jeho vyřazení uhrazena, se na uhrazenou částku vstupující do daňové hodnoty vyřazeného aktiva hledí jako na výdaj, který snižuje daňovou hodnotu tohoto aktiva.

§ 23x

Odložený výdaj poplatníka s akruálním základem daně

(1) Odložený výdaj se u poplatníka s akruálním základem daně týká

a) aktiva, jehož účetní hodnota je nákladem v okamžiku jeho vyřazení,
b) daňově odpisovaného aktiva.

(2) Odložený výdaj snižuje daňovou hodnotu

a) aktiva v okamžiku, kdy se související náklad stane způsobilým k vykázání
b) daňově odpisovaného aktiva v okamžiku jeho vyřazení.

(3) Výše odloženého výdaje je rovna daňové hodnotě aktiva.

§ 23y

Průběžný výdaj

(1) Průběžný výdaj se týká

a) daňově odpisovaného aktiva,
b) účetně odpisovaného aktiva poplatníka s akruálním základem daně.

(2) Průběžným výdajem snižujícím daňovou hodnotu daňově odpisovaného aktiva je daňový odpis.

(3) Průběžným výdajem snižujícím daňovou hodnotu účetně odpisovaného aktiva poplatníka s akruálním základem daně je odpis podle účetních předpisů. Je-li daňová hodnota aktiva vyšší než jeho účetní hodnota, část daňové hodnoty převyšující účetní hodnotu se snižuje, jako by bylo toto aktivum nadále odpisováno podle účetních předpisů.

(4) Průběžný výdaj snižuje daňovou hodnotu aktiva v okamžiku vzniku daného odpisu.

(5) Účetně odpisovaným aktivem se pro účely daní z příjmů rozumí aktivum odpisované podle účetních předpisů, které není daňově odpisovaným aktivem.

(6) Aktivum poplatníka používajícího mezinárodní účetní standardy oceňované reálnou hodnotou způsobem podle Mezinárodního účetního standardu 16 Pozemky, budovy a zařízení nebo Mezinárodního účetního standardu 38 Nehmotná aktiva se pro účely daní z příjmů považuje za účetně odpisované aktivum a odpisuje se způsobem podle mezinárodních účetních standardů. Ke změně účetní hodnoty v důsledku ocenění aktiva reálnou hodnotou tímto způsobem se pro účely daní z příjmů nepřihlíží.

§ 23z

Změny charakteru aktiva

(1) Pokud se aktivum, kterého se týká odložený nebo průběžný výdaj, stane aktivem, kterého se týká okamžitý výdaj, sníží okamžitý výdaj daňovou hodnotu v okamžiku této změny.

(2) Pokud byla daňová hodnota aktiva poplatníka s hotovostním základem daně snížena o okamžitý výdaj a následně se toto aktivum stane aktivem, kterého se netýká okamžitý výdaj, nebo je vyřazeno z obchodního majetku pro osobní potřebu, zvýší se

a) jeho daňová hodnota v okamžiku této změny o částku, o kterou byla snížena, a
b) rozdíl mezi příjmy a výdaji za zdaňovací období, ve kterém ke změně došlo, o částku, o kterou byla snížena daňová hodnota, pokud byl okamžitý výdaj uplatněn jako výdaj vynaložený na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů.

(3) Pokud byla daňová hodnota aktiva poplatníka s hotovostním základem daně, které je zásobou podle účetních předpisů, snížena o okamžitý výdaj a toto aktivum je vyřazeno způsobem, kdy výdaj není uznatelný jako výdaj vynaložený na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů, zvýší se rozdíl mezi příjmy a výdaji za zdaňovací období, ve kterém k tomuto vyřazení došlo, o částku, o kterou byla daňová hodnota snížena, pokud byl okamžitý výdaj uplatněn jako výdaj vynaložený na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů.

Díl 4

Daňové dodatečné zhodnocení a dodatečné zhodnocení, které není daňovým dodatečným zhodnocením

§ 23za

Daňové dodatečné zhodnocení

(1) Daňová hodnota stálého hmotného aktiva a investičního hmotného aktiva, která se stala způsobilými k užívání, se zvyšuje o daňovou hodnotu daňového dodatečného zhodnocení.

(2) Daňovým dodatečným zhodnocením se pro účely daní z příjmů rozumí dodatečné zhodnocení aktiva uvedeného do stavu způsobilého k užívání, jehož daňová hodnota

samostatně nebo v úhrnu s daňovými hodnotami jiných dodatečných zhodnocení tohoto aktiva za dané zdaňovací období

a) převyšuje částku
   1. 100 000 Kč, nebo
   2. odpovídající 10 % daňové hodnoty zhodnocovaného aktiva k začátku zdaňovacího období, je-li tato částka vyšší než částka podle bodu 1, nejvýše však 10 000 000 Kč, nebo
b) nepřevyšuje částku uvedenou v písmenu a), pokud se tak poplatník rozhodne.

(3) Dodatečným zhodnocením se pro účely daní z příjmů rozumí také výdaj vynaložený na restaurování uměleckého díla, které není součástí stavby.

(4) Na dodatečné zhodnocení a daňové dodatečné zhodnocení se pro účely určení jejich daňové hodnoty hledí jako na samostatná aktiva.

(5) Za daňové dodatečné zhodnocení se pro účely daní z příjmů považují oprava a údržba podle účetních předpisů, pokud se tak poplatník rozhodne; to neplatí pro poplatníka, který může uplatnit slevu na dani podle § 35a nebo 35b.

(6) Ustanovení upravující daňové dodatečné zhodnocení se na poplatníka používajícího mezinárodní účetní standardy nepoužijí.

(7) V případě daňového dodatečného zhodnocení aktiva poplatníka s hotovostním základem daně, které je přenecháno k užívání, se zvyšuje daňová hodnota tohoto aktiva až v okamžiku skončení uživatelského vztahu, pokud se tak tento poplatník rozhodne a s jeho souhlasem bylo zhodnocení hrazeno nad rámec úplaty za užívání poplatníkem, kterému bylo aktivum přenecháno k užívání. Daňová hodnota tohoto daňového dodatečného zhodnocení se rovná

a) daňové hodnotě, kterou by mělo toto daňové dodatečné zhodnocení k okamžiku skončení uživatelského vztahu, pokud by bylo samostatným aktivem a bylo hrazeno poplatníkem, kterému zhodnocené aktivum náleží, nebo
b) tržní hodnotě podle zákona o oceňování k okamžiku skončení uživatelského vztahu.

§ 23zb

Dodatečné zhodnocení, které není daňovým dodatečným zhodnocením

(1) Daňová hodnota účetně odpisovaného aktiva se zvyšuje u poplatníka s akruálním základem daně o daňovou hodnotu dodatečného zhodnocení, které zvyšuje účetní hodnotu tohoto aktiva, pokud není daňovým dodatečným zhodnocením.

(2) Daňová hodnota dodatečného zhodnocení, které nezvyšuje daňovou hodnotu aktiva, je výdajem.

Díl 5

Zvláštní ustanovení o daňové hodnotě některých aktiv

§ 23zc

Daňová hodnota spoluvlastnického podílu

(1) Daňová hodnota spoluvlastnického podílu se zvyšuje o poměrnou část daňové hodnoty daňového dodatečného zhodnocení provedeného na aktivu ve spoluvlastnictví, která odpovídá výši spoluvlastnického podílu. Spoluvlastníkovi, který neuhradil tuto

poměrnou část daňového dodatečného zhodnocení, vzniká příjem ve výši neuhrazené části.

(2) Daňová hodnota dosavadního spoluvlastnického podílu se zvyšuje o daňovou hodnotu nově nabytého spoluvlastnického podílu.

(3) Při současném nabytí více spoluvlastnických podílů poplatník určí, který podíl je dosavadní.

§ 23zd

Daňová hodnota pohledávky poplatníka s hotovostním základem daně

(1) Daňová hodnota pohledávky poplatníka s hotovostním základem daně se snižuje také o daňovou hodnotu zaniklé nebo postoupené části pohledávky.

(2) Příjmem poplatníka s hotovostním základem daně je daňová hodnota pohledávky, která poplatníkovi vznikla a jejíž úhrada by byla zdanitelným příjmem, při jejím

a) úplatném postoupení za cenu nižší, než je její daňová hodnota, nejde-li o pohledávku za dlužníkem podle § 24 odst. 2 písm. n), nebo
b) poskytnutí jako předmětu kapitálového vkladu.

(3) Částka odpovídající daňové hodnotě pohledávky podle odstavce 2, kterou poplatník s hotovostním základem daně nabyl jako předmět kapitálového vkladu, je odloženým výdajem.

(4) Částka odpovídající daňové hodnotě pohledávky poplatníka s hotovostním základem daně je výdajem, pokud byla pohledávka nabyta postoupením.

§ 23ze

Daňová hodnota pohledávky poplatníka s akruálním základem daně

(1) Daňová hodnota pohledávky poplatníka s akruálním základem daně se snižuje také o

a) uhrazenou část této pohledávky,
b) opravnou položku,
c) část pohledávky, která byla výdajem podle § 24 odst. 2 písm. n).

(2) Daňová hodnota pohledávky se zvyšuje také o výši zrušené opravné položky.

§ 23zf

Daňová hodnota kapitálového podílu

(1) Prvotní daňová hodnota kapitálového podílu při jeho vzniku se rovná úhrnu daňových hodnot předmětů kapitálového vkladu, na jejichž základě vznikl kapitálový podíl.

(2) Daňová hodnota kapitálového podílu se

a) zvyšuje také o
   1. daňovou hodnotu předmětu kapitálového vkladu poskytnutého po nabytí kapitálového podílu s výjimkou daňové hodnoty předmětu kapitálového vkladu poskytnutého tichým společníkem ze zisku tiché společnosti k doplnění vkladu sníženého o podíl na ztrátě do původní výše,

2. částku odvedené daně z přidané hodnoty vztahující se k předmětu kapitálového vkladu,

b) snižuje také o částku, která byla poplatníkovi vrácena jako rozdíl mezi hodnotou předmětu nepeněžitého vkladu určenou podle zákona upravujícího obchodní korporace a výší vkladu.

(3) Daňová hodnota kapitálového podílu v dceřiné společnosti se může zvýšit o výdaje přímo související s vlastnictvím tohoto podílu mateřskou společností, které nejsou výdajem vynaloženým za účelem dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů.

(4) Odložený výdaj nesnižuje daňovou hodnotu kapitálového podílu, která byla určena daňovou hodnotou peněžního předmětu kapitálového vkladu, v nesplacené části tohoto vkladu.

(5) Příjem, ze kterého je daň vybírána srážkou podle zvláštní sazby daně, plynoucí v souvislosti s kapitálovým podílem, jehož daňová hodnota byla určena daňovou hodnotou peněžního předmětu kapitálového vkladu, se nesnižuje o nesplacenou část tohoto vkladu.

(6) Po vyřazení kapitálového podílu, jehož daňová hodnota byla určena daňovou hodnotou peněžního předmětu kapitálového vkladu, je uhrazená částka odpovídající jeho daňové hodnotě výdajem v okamžiku jejího uhrazení.

§ 23zg

Daňová hodnota kapitálového podílu poplatníka s hotovostním základem daně

(1) Odložený výdaj nesnižuje daňovou hodnotu kapitálového podílu poplatníka s hotovostním základem daně, která byla určena daňovou hodnotou nepeněžního předmětu kapitálového vkladu, v neuhrazené části daňové hodnoty tohoto předmětu kapitálového vkladu, pokud tento předmět kapitálového vkladu

a) poplatník nabyl úplatně a
b) byl u poplatníka aktivem, kterého se týká okamžitý nebo odložený výdaj, nejde-li o daňově odpisované aktivum.

(2) Příjem poplatníka s hotovostním základem daně, ze kterého je daň vybírána srážkou podle zvláštní sazby daně, plynoucí v souvislosti s kapitálovým podílem, jehož daňová hodnota byla určena daňovou hodnotou nepeněžního předmětu kapitálového vkladu, se nesnižuje o neuhrazenou část daňové hodnoty tohoto předmětu kapitálového vkladu, pokud tento předmět kapitálového vkladu

a) poplatník nabyl úplatně a
b) byl u poplatníka aktivem, kterého se týká okamžitý nebo odložený výdaj, nejde-li o daňově odpisované aktivum.

(3) Po vyřazení kapitálového podílu poplatníka s hotovostním základem daně, jehož daňová hodnota byla určena daňovou hodnotou nepeněžního předmětu kapitálového vkladu, je částka odpovídající uhrazené části daňové hodnoty tohoto předmětu kapitálového vkladu výdajem v okamžiku jejího uhrazení.

§ 23zh

Úplatné nabytí obchodního závodu poplatníkem s hotovostním základem daně

(1) Příjmem poplatníka daně z příjmů fyzických osob s hotovostním základem daně je záporný rozdíl mezi

a) pořizovacím výdajem úplatně nabytého obchodního závodu a
b) rozdílem mezi
   1. úhrnem tržních hodnot jednotlivých aktiv tohoto obchodního závodu určených podle zákona o oceňování, nejde-li o pohledávky, peněžní prostředky a ceniny, a jmenovitých hodnot postoupených pohledávek, peněžních prostředků a cenin určených podle zákona o oceňování a
   2. úhrnem jmenovitých hodnot jednotlivých dluhů tohoto obchodního závodu určených podle zákona o oceňování.

(2) Příjmem poplatníka daně z příjmů právnických osob s hotovostním základem daně je záporný rozdíl mezi

a) prvotní účetní hodnotou úplatně nabytého obchodního závodu a
b) rozdílem mezi
   1. úhrnem reálných hodnot jednotlivých aktiv tohoto obchodního závodu a
   2. úhrnem reálných hodnot jednotlivých dluhů tohoto obchodního závodu.

(3) Příjem podle odstavců 1 nebo 2 převyšující 100 000 Kč zvyšuje rozdíl mezi příjmy a výdaji rovnoměrně po dobu 180 kalendářních měsíců počínaje kalendářním měsícem, ve kterém poplatník nabyl obchodní závod. Při vyřazení posledního aktiva úplatně nabytého obchodního závodu se zvýší rozdíl mezi příjmy a výdaji o zbývající část tohoto příjmu.

§ 23zi

Úplatné pozbytí obchodního závodu

(1) Je-li aktivum úplatně pozbyto jako součást obchodního závodu, omezení výše odloženého výdaje, který lze uplatnit jako výdaj vynaložený na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů, výší příjmů z úplatného pozbytí aktiva se nepoužije.

(2) Poplatníkovi s hotovostním základem daně, který úplatně pozbyde aktiva nebo dluhy jako součást obchodního závodu, vzniká příjem ve výši ceny za toto pozbytí zvýšené o úhrn daňových hodnot předávaných dluhů.

§ 23zj

Finanční leasing poplatníka s akruálním základem daně

Poplatník s akruálním základem daně, který není obvykle prodejcem nebo výrobcem aktiva, které poskytl jako předmět práva užívání z finančního leasingu podle účetních předpisů, upraví svůj výsledek hospodaření za účetní období o kladný nebo záporný rozdíl mezi účetní hodnotou a daňovou hodnotou aktiva, které je předmětem tohoto práva užívání.

§ 23zk

Finanční leasing poplatníka daně z příjmů fyzických osob s hotovostním základem daně

Právem užívání z finančního leasingu u poplatníka daně z příjmů fyzických osob s hotovostním základem daně se pro účely daní z příjmů rozumí úplatné právo užívat nebo požívat hmotnou věc, která není majetkem poplatníka, a to po sjednanou dobu v délce alespoň jednoho roku, pokud je při jeho vzniku

a) sjednáno, že po uplynutí sjednané doby užívání dojde k nabytí vlastnického práva k předmětu práva užívání poplatníkem, nebo
b) sjednáno právo poplatníka na nabytí vlastnického práva k předmětu práva užívání po uplynutí sjednané doby užívání.

Díl 6

Daňová hodnota při změně hospodaření bez přecenění

§ 23zl

Změna hospodaření s aktivem bez přecenění

(1) Při změně hospodaření s aktivem bez přecenění nevzniká příjem a výdaj a poplatník přebírá daňovou hodnotu aktiva, která se stává prvotní daňovou hodnotou aktiva po této změně.

(2) Daňová hodnota aktiva převzatá při změně hospodaření bez přecenění se zvyšuje o vedlejší pořizovací výdaj, který se při této změně podle účetních předpisů stává součástí účetní hodnoty tohoto aktiva.

(3) Je-li aktivum před změnou hospodaření bez přecenění i po této změně daňově odpisovaným aktivem, pokračuje poplatník v daňovém odpisování, jako by k této změně nedošlo. Pro účely určení, zda je aktivum po změně hospodaření bez přecenění daňově odpisovaným aktivem, se za jeho prvotní daňovou hodnotu považuje jeho prvotní daňová hodnota před změnou hospodaření s ním bez přecenění.

(4) Změnou hospodaření s aktivem bez přecenění se pro účely daní z příjmů rozumí

a) nabytí aktiva
   1. kapitálovým vkladem od jiného poplatníka,
   2. poskytnutím vkladu společníka veřejné obchodní společnosti nebo vkladu komplementáře komanditní společnosti,
   3. jako součásti vypořádacího podílu nebo podílu na likvidačním zůstatku společníka veřejné obchodní společnosti nebo komplementáře komanditní společnosti,
   4. vrácením vkladu tichému společníkovi,
   5. přeměnou s výjimkou převodu jmění na společníka, který je fyzickou osobou,
b) nabytí aktiva dědicem nebo odkazovníkem,
c) bezúplatné předání aktiva v rámci změny příslušnosti hospodařit nebo práva hospodařit s majetkem státu,
d) bezúplatné předání aktiva územním samosprávním celkem nebo dobrovolným svazkem obcí k hospodaření jím zřízené příspěvkové organizaci a zpětné bezúplatné předání tohoto aktiva,
e) vložení aktiva členskou obcí do dobrovolného svazku obcí a zpětné bezúplatné předání tohoto aktiva,
f) bezúplatné nabytí aktiva převodem nebo přechodem mezi poplatníky, kteří jsou účetními jednotkami veřejného sektoru,
g) bezúplatné nabytí aktiva
   1. podle zákona upravujícího podmínky převodu majetku státu na jiné osoby,

2. podle zákona upravujícího přechod majetku České republiky do vlastnictví obce,
3. v důsledku delimitace státních organizací,

h) nabytí aktiva
1. na základě smlouvy o zápůjčce,
2. vrácením zapůjčené věci,

i) nabytí aktiva společníkem vkladem do společnosti od jiného společníka,
j) vrácení vkladu aktiva určeného podle druhu společníkovi při zániku společnosti nebo zániku členství ve společnosti,
k) vypořádání spoluvlastnictví aktiva rozdělením věci odpovídajícím výši spoluvlastnických podílů,
l) vymezení jednotek v budově; daňové hodnoty jednotek se určí podle ekonomicky odůvodnitelného kritéria tak, aby jejich úhrn odpovídal daňové hodnotě budovy,
m) výměna cenného papíru představujícího kapitálový podíl za jiný cenný papír představující stejný kapitálový podíl,
n) nabytí aktiva rozšířením rozsahu nebo vypořádáním společného jmění manželů,
o) skutečnost, že se dříve nabytý majetek, hmotná movitá věc, kterou poplatník daně z příjmů fyzických osob převedl jako předmět zajišťovacího převodu práva, nebo právo užívání z finančního leasingu stanou opět aktivem poplatníka na základě jeho rozhodnutí,
p) skutečnost, že se aktivum poprvé stane aktivem poplatníka po jeho získání jako předmětu jiné změny hospodaření bez přecenění, před kterou bylo aktivem,
q) skutečnost, že se aktivum ve společném jmění manželů stane aktivem jednoho z manželů, pokud bylo aktivem druhého z manželů.

(5) Daňová hodnota aktiva převzatá při nabytí aktiva od jiného poplatníka způsobem podle odstavce 4 písm. a) bodu 1 nebo 2 se zvyšuje o částku, která byla jinému poplatníkovi vrácena jako rozdíl mezi

a) hodnotou předmětu nepeněžitého vkladu určenou podle zákona upravujícího obchodní korporace a
b) výší vkladu.

(6) Daňová hodnota cenného papíru nabytého podle odstavce 4 písm. m) se určí jako

a) poměrná část daňové hodnoty vyměněného cenného papíru, pokud množství vyměněných cenných papírů je nižší než množství nabytých cenných papírů, nebo
b) úhrn daňových hodnot vyměněných cenných papírů, pokud množství vyměněných cenných papírů je vyšší než množství nabytých cenných papírů.

(7) U pohledávky nabyté při přeměně pokračuje nástupnická obchodní korporace v odpisu této pohledávky nebo v tvorbě opravné položky, jako by ke změně v osobě věřitele nedošlo, a to maximálně do výše, v jaké by mohla uplatnit odpis nebo tvorbu opravné položky zanikající nebo rozdělovaná obchodní korporace.

Hlava VII

Výdaje vynaložené na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů

~~Výdaje (náklady) vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů~~

§ 24

(1) Výdaje (náklady) vynaložené na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů se pro zjištění základu daně odečtou ve výši prokázané poplatníkem a ve výši stanovené tímto zákonem a zvláštními předpisy.[5)] Ve výdajích na dosažení, zajištění a udržení příjmů nelze

uplatnit výdaje, které již byly v předchozích zdaňovacích obdobích ve výdajích na dosažení, zajištění a udržení příjmů uplatněny**, a částky, které byly položkou snižující základ daně**. ~~Pokud poplatník účtuje v souladu se zvláštním právním předpisem[20)] některé účetní operace kompenzovaně, posuzují se náklady, jejichž uznatelnost je limitována výší příjmů s nimi souvisejících, obdobně jako by byly účtovány odděleně náklady a výnosy.~~

(2) Výdaji (náklady) podle odstavce 1 jsou také

~~a) odpisy hmotného majetku (§ 26 až 33),~~

~~b)~~ **a)** ~~zůstatková cena hmotného majetku (§ 29 odst. 2), s výjimkou uvedenou v písmenu c) a § 25, a to u~~

~~1. pěstitelských celků, trvalých porostů a zvířat podle přílohy č. 1 k tomuto zákonu, při jejich vyřazení,~~

~~2. prodaného nebo zlikvidovaného hmotného majetku, který lze podle tohoto zákona odpisovat; v případě vypořádání hmotného majetku při zániku práva stavby se postupuje obdobně,~~

~~3. hmotného majetku předaného povinně bezúplatně podle jiných právních předpisů, snížená o přijaté dotace na jeho pořízení.~~

~~Při částečném prodeji nebo zlikvidování hmotného majetku je výdajem poměrná část zůstatkové ceny. Zůstatkovou cenu nebo její část nelze uplatnit v případě, kdy je stavební dílo (dům, budova, stavba) likvidováno zcela nebo zčásti v souvislosti s výstavbou nového stavebního díla nebo jeho technickým zhodnocením. Obdobně se toto ustanovení vztahuje na zůstatkovou cenu hmotného majetku a nehmotného majetku odpisovaného pouze podle právních předpisů upravujících účetnictví, jehož účetní odpisy jsou výdajem podle písmene v),~~

a) daňová hodnota zlikvidovaného daňově nebo účetně odpisovaného aktiva nebo jejich části; v případě vypořádání při zániku práva stavby se postupuje obdobně,

~~c)~~ **b)** ~~zůstatková cena hmotného majetku (§ 29 odst. 2) vyřazeného v důsledku škody jen do výše náhrad s výjimkou uvedenou v písmenu l). Obdobně se toto ustanovení vztahuje na zůstatkovou cenu hmotného majetku a nehmotného majetku odpisovaného pouze podle zvláštního právního předpisu,[20)] jehož účetní odpisy jsou výdajem (nákladem) podle písmene v),~~

~~d)~~ ~~c)~~ **b)** členský příspěvek

1. právnické osobě, pokud povinnost členství vyplývá ze zvláštních právních předpisů,
2. právnické osobě, u níž členství je nutnou podmínkou k provozování předmětu podnikání nebo výkonu činnosti,
3. placený zaměstnavatelem za zaměstnance v případě, kdy členství zaměstnance je podmínkou k provozování předmětu podnikání nebo výkonu činnosti zaměstnavatele,
4. organizaci zaměstnavatelů, nebo
5. Hospodářské komoře České republiky a Agrární komoře České republiky,

~~e)~~ ~~d)~~ **c)** pojistné hrazené poplatníkem, pokud souvisí s příjmem, který je předmětem daně a není od daně osvobozen, a dále pojistné hrazené zaměstnavatelem pojišťovně za pojištění rizika placení náhrady mzdy, platu nebo odměny nebo sníženého platu (snížení odměny) za dobu dočasné pracovní neschopnosti (karantény) podle zvláštního právního předpisu**Chyba! Záložka není definována.**,

~~f)~~ ~~e)~~ **d)** ~~pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti a pojistné na veřejné zdravotní pojištění hrazené zaměstnavatelem podle zvláštních právních předpisů. Toto pojistné a příspěvek jsou u poplatníků, kteří vedou účetnictví, výdajem (nákladem), jen pokud byly zaplaceny, a to nejpozději do konce měsíce následujícího po uplynutí zdaňovacího období nebo jeho části. Pokud je daňový subjekt povinen podat podle tohoto zákona nebo zvláštního právního předpisu daňové přiznání v průběhu zdaňovacího období,~~

~~jsou toto pojistné a příspěvek výdajem (nákladem) pouze tehdy, budou-li zaplaceny do termínu pro podání daňového přiznání. Toto pojistné a příspěvek zaplacené po uvedeném termínu jsou výdajem (nákladem) toho zdaňovacího období, ve kterém byly zaplaceny, pokud však již neovlivnily základ daně v předchozích zdaňovacích obdobích. Obdobně to platí pro právního nástupce poplatníka zaniklého bez provedení likvidace, pokud toto pojistné a příspěvek zaplatí za poplatníka zaniklého bez provedení likvidace,~~

g) ~~**f) e)**~~ **d)** výdaje (náklady) na provoz vlastního zařízení k ochraně životního prostředí podle zvláštních předpisů,

h) ~~**g) f) e)**~~ plnění v podobě

1. ~~nájemného podle právních předpisů upravujících účetnictví, s výjimkou nájemného uvedeného v § 25 odst. 1 písm. za); u pachtu obchodního závodu je výdajem pouze část pachtovného, která převyšuje účetní odpisy,~~
2. ~~úplaty u finančního leasingu za podmínky uvedené v odstavci 4; přitom u poplatníka, který vede daňovou evidenci, je tato úplata výdajem jen v poměrné výši připadající ze sjednané doby na příslušné zdaňovací období; úplatou je u postupníka i jím hrazená částka postupiteli ve výši rozdílu mezi úplatou u finančního leasingu, která byla postupitelem zaplacena, a úplatou u finančního leasingu, která je u postupitele výdajem podle § 24 odst. 6 při postoupení smlouvy o finančním leasingu,~~

ch) ~~**h) g) f)**~~ **e)** daň z nemovitých věcí, pokud byla zaplacena a ~~není součástí ocenění majetku, dále~~ **nemovitá věc je aktivem,** ostatní daně a poplatky s výjimkami uvedenými v § 25. Daň z příjmů a daň darovací zaplacená v zahraničí je u daňového rezidenta České republiky výdajem pouze u příjmů, které se zahrnují do základu daně, případně do samostatného základu daně zdaňovaného sazbou daně podle § 16a nebo § 21 odst. 4, a to pouze v rozsahu, v jakém ji nebylo možno započíst na daňovou povinnost v tuzemsku podle § 38f; výdajem není daň zaplacená v zahraničí v rozsahu, ve kterém přesahuje výši uvedenou v mezinárodní smlouvě nebo v právním předpisu jiného státu. Tento výdaj (náklad) se uplatní ve zdaňovacím období ~~nebo období, za něž je podáváno daňové přiznání, následujícím~~ **následujícím** po zdaňovacím období, ~~nebo období, za něž je podáváno daňové přiznání, jehož~~ **jehož** se týká zahraniční daň, která nebyla započtena na daňovou povinnost v tuzemsku; jako výdaj se neuplatní zahraniční daň týkající se období, ve kterém je jako položka odčitatelná od základu daně uplatněna daňová ztráta stanovená za zdaňovací období ~~nebo období, za které se podává daňové přiznání, která následují~~ **, které následuje** po období uplatnění této daňové ztráty; tímto postupem není ovlivněna výše takto uplatňované daňové ztráty,

i) ~~**h) g) f)**~~ ~~rezervy a opravné položky, jejichž způsob tvorby a výši pro daňové účely stanoví zvláštní zákon[22a)] a odstavec 9 pro případy, kdy pohledávka byla nabyta přeměnou[131)], s výjimkou rezerv vytvářených poplatníky v souvislosti s dosahováním příjmů plynoucích jim podle § 10, s výjimkou rezervy na nakládání s elektroodpadem ze solárních panelů podle zákona upravujícího rezervy pro zjištění základu daně z příjmů a s výjimkou rezervy v pojišťovnictví podle zákona upravujícího rezervy pro zjištění základu daně z příjmů,~~

j) ~~**i) h) g)**~~ **f)** výdaje (náklady) na pracovní a sociální podmínky, péči o zdraví a zvýšený rozsah doby odpočinku zaměstnanců vynaložené na

1. bezpečnost a ochranu zdraví při práci a hygienické vybavení pracovišť, výdaje (náklady) na pořízení ochranných nápojů lze uplatnit v rozsahu stanoveném zvláštními právními předpisy[122)],

[122)] Nařízení vlády č. 178/2001 Sb., kterým se stanoví podmínky ochrany zdraví zaměstnanců při práci, ve znění pozdějších předpisů.

2. pracovnělékařské služby poskytované poskytovatelem těchto služeb v rozsahu stanoveném zvláštními předpisy[23)] a nehrazeném zdravotní pojišťovnou, na lékařské prohlídky a lékařská vyšetření stanovené zvláštními předpisy,
3. provoz vlastních vzdělávacích zařízení nebo výdaje (náklady) spojené s odborným rozvojem zaměstnanců podle jiného právního předpisu[132)] a rekvalifikací zaměstnanců podle jiného právního předpisu upravujícího zaměstnanost[133)]**Chyba! Záložka není definována.**, pokud souvisejí s předmětem činnosti zaměstnavatele,
4. práva zaměstnanců vyplývající z kolektivní smlouvy, vnitřního předpisu zaměstnavatele, pracovní nebo jiné smlouvy, pokud tento nebo zvláštní zákon nestanoví jinak; to platí i pro výdaje vynaložené na sociální podmínky nebo péči o zdraví rodinného příslušníka zaměstnance, jedná-li se o práva zaměstnanců vyplývající z kolektivní smlouvy, vnitřního předpisu zaměstnavatele, pracovní nebo jiné smlouvy,

~~k) j) i) h)~~ **g)** výdaje (náklady) na pracovní cesty, včetně výdajů (nákladů) na pracovní cestu spolupracujících osob (§ 13) a společníků veřejných obchodních společností a komplementářů komanditních společností, a to maximálně ve výši podle zvláštních předpisů,[5)] pokud není dále stanoveno jinak, přitom

1. na ubytování, na dopravu hromadnými dopravními prostředky, na pohonné hmoty spotřebované silničním motorovým vozidlem ~~zahrnutým v obchodním majetku poplatníka, pořizovaným na finanční leasing, v nájmu nebo užívaným na základě smlouvy o výpůjčce uzavřené s věřitelem na dobu zajištění dluhu převodem vlastnického práva k tomuto vozidlu~~ **které je aktivem poplatníka daně z příjmů právnických osob nebo je zahrnuto v obchodním majetku poplatníka daně z příjmů fyzických osob nebo které má poplatník v nájmu** (s výjimkou uvedenou v bodě 4)**,** a na nezbytné výdaje spojené s pracovní cestou v prokázané výši; pro stanovení výdajů za pohonné hmoty spotřebované vozidlem, které má elektrický pohon nebo hybridní pohon kombinující spalovací motor a elektromotor, lze použít průměrnou cenu elektřiny stanovenou pro účely poskytování cestovních náhrad podle zákoníku práce,
2. zvýšené stravovací výdaje (stravné)[5b)] při tuzemských pracovních cestách delších než 12 hodin v kalendářním dnu, zahraniční stravné a kapesné při zahraničních pracovních cestách pro poplatníky s příjmy podle § 7, a to maximálně do výše náhrad vymezených pro zaměstnance odměňovaného platem. Pravidelným pracovištěm pro poplatníky s příjmy podle § 7 se také rozumí sídlo podnikatele nebo místo výkonu jiné činnosti, ze které plyne příjem ze samostatné činnosti,
3. na dopravu vlastním silničním motorovým vozidlem nezahrnutým do obchodního majetku poplatníka ve výši sazby základní náhrady, a to maximálně do výše sazby základní náhrady vymezené pro zaměstnance odměňovaného platem, a náhrady výdajů za spotřebované pohonné hmoty.[5)] Na dopravu vlastním silničním motorovým vozidlem, které není zahrnuto do obchodního majetku poplatníka, ale v obchodním majetku poplatníka zahrnuto bylo, ~~nebo bylo u poplatníka předmětem finančního leasingu a úplatu u finančního leasingu uplatnil (uplatňuje) jako výdaj na dosažení, zajištění a udržení příjmů, a u silničního motorového vozidla užívaného~~ **a silničním motorovým vozidlem užívaným** na základě smlouvy o výpůjčce, ~~s výjimkou smlouvy o výpůjčce uzavřené s věřitelem na dobu zajištění dluhu převodem vlastnického práva k tomuto vozidlu~~ **které není zahrnuto v obchodním majetku**, nebo smlouvy o výprose ve výši náhrady výdajů za spotřebované pohonné hmoty. Pro stanovení výdajů za

---

[23)] § 18a a 35a zákona č. 20/1966 Sb., o péči o zdraví lidu, ve znění zákona ČNR č. 548/1991 Sb.
[132)] Například § 230 zákoníku práce.
[5b)] Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce.
[23)] § 18a a 35a zákona č. 20/1966 Sb., o péči o zdraví lidu, ve znění zákona ČNR č. 548/1991 Sb.

spotřebované pohonné hmoty lze použít průměrné ceny pohonných hmot stanovené pro účely poskytování cestovních náhrad podle zákoníku práce. Použije-li poplatník ceny vyšší, je povinen je doložit doklady o jejich nákupu. U nákladních automobilů a autobusů se použije sazba základní náhrady pro osobní silniční motorová vozidla, a to maximálně do výše sazby základní náhrady vymezené pro zaměstnance odměňovaného platem,

4. na dopravu silničním motorovým vozidlem ~~zahrnutým do obchodního majetku poplatníka, pořizovaným na finanční leasing, v nájmu nebo užívaným na základě smlouvy o výpůjčce uzavřené s věřitelem na dobu zajištění dluhu převodem vlastnického práva k tomuto vozidlu~~**, které je aktivem poplatníka daně z příjmů právnických osob nebo je zahrnuto v obchodním majetku poplatníka daně z příjmů fyzických osob nebo které má poplatník v nájmu,** v prokázané výši a ve výši náhrady výdajů za spotřebované pohonné hmoty[5)] u zahraničních pracovních cest, při kterých výdaje (náklady) na pohonné hmoty nelze prokázat, a to s použitím tuzemských cen pohonných hmot platných v době použití vozidla,

~~l) k) j) i)~~ **h)** škody vzniklé v důsledku živelních pohrom nebo škody způsobené podle potvrzení policie neznámým pachatelem anebo jako zvýšené výdaje v důsledku opatření stanovených zvláštními předpisy,

~~m) l) k) j)~~ **i)** výdaje (náklady) na zabezpečení požární ochrany,[24)]

~~n) m) l) k)~~ **j)** výdaje (náklady) spojené s uchováním výrobních schopností pro zabezpečení obranyschopnosti státu,

~~o) n) m) l) k) u poplatníků, kteří vedou daňovou evidenci, uhrazená pořizovací cena[20)] u pohledávky nabyté postoupením, a to jen do výše příjmů z této pohledávky,~~

~~p) o) n) m) l)~~ **k)** výdaje (náklady), k jejichž úhradě je poplatník povinen podle zvláštních zákonů,

~~r) p) o) n) m) l) hodnota cenného papíru při prodeji zachycená v účetnictví v souladu se zvláštním právním předpisem[20)] ke dni jeho prodeje, s výjimkou uvedenou v písmenech w) a ze) a s výjimkou cenného papíru, u kterého je příjem z jeho převodu osvobozen podle § 19 odst. 1 písm. ze) nebo podle § 19 odst. 9,~~

~~s) q) p) o) n) m) u poplatníka, který vede účetnictví~~

~~1. jmenovitá hodnota pohledávky při jejím postoupení, a to do výše příjmu plynoucího z jejího postoupení,~~

~~2. pořizovací cena[20)] u pohledávky nabyté postoupením, a to do výše příjmu plynoucího z její úhrady dlužníkem nebo postupníkem při jejím následném postoupení.~~

~~Příjmy uvedené v bodech 1 a 2 lze zvýšit o vytvořenou opravnou položku nebo rezervu (její část) podle zvláštního zákona[22a)] a u pohledávky postoupené před dobou splatnosti o diskont připadající na zbývající dobu do doby splatnosti. Výše diskontu se posuzuje podle úrokové sazby obvyklé při poskytování finančních prostředků s odpovídající dobou splatnosti.~~

~~t) r) q) p) o) n) do výše příjmů z prodeje jednotlivého majetku~~

~~1. vstupní cena hmotného majetku vyloučeného z odpisování,~~

~~2. vstupní cena hmotného majetku evidovaného u veřejně prospěšného poplatníka, pokud tento hmotný majetek byl využíván k činnostem, z nichž dosahované příjmy nejsou předmětem daně z příjmů,~~

~~3. pořizovací cena, vlastní náklady nebo reprodukční pořizovací cena nehmotného majetku určená podle právního předpisu upravujícího účetnictví, jehož účetní odpisy nejsou výdajem (nákladem) podle písmene v),~~

[24)] Zákon ČNR č. 133/1985 Sb., o požární ochraně, ve znění pozdějších předpisů.

4. část hodnoty vyvolané investice při jejím prodeji, která není součástí vstupní ceny hmotného majetku,
5. pořizovací cena pozemku, s výjimkou stavby, která je jeho součástí, u poplatníka fyzické osoby,

ta) **s) r) q) p) o)** u obchodní korporace cena pozemku nabytého vkladem člena, který je fyzickou osobou, který neměl pozemek zahrnut v obchodním majetku a vklad uskutečnil do 5 let od nabytí pozemku; touto cenou pozemku se rozumí
1. pořizovací cena, která byla zjištěna u člena obchodní korporace, pokud jej nabyl úplatně,
2. cena podle právního předpisu upravujícího oceňování majetku ke dni nabytí pozemku členem obchodní korporace, pokud jej nabyl bezúplatně,

tb) **t) s) r) q) p)** zůstatková cena technického zhodnocení odpisovaného nájemcem při ukončení nájmu nebo při zrušení souhlasu vlastníka s odpisováním do výše náhrady výdajů (nákladů) vynaložených na toto technické zhodnocení,

u) **t) s) r) q) l)** daň z příjmů fyzických osob zaplacená plátcem za poplatníka z příjmů uvedených v § 10 odst. 1 písm. h) bodu 1 a písm. ch), u nichž se uplatňuje zvláštní sazba daně (§ 36), je-li výhra nebo cena v nepeněžním plnění, a silniční daň zaplacená jedním z manželů, který je zapsán jako provozovatel motorového vozidla v osvědčení o registraci vozidla, přičemž vozidlo je používáno pro činnost, ze které plyne příjem ze samostatné činnosti, druhým z manželů, který jako provozovatel v osvědčení o registraci vozidla zapsán není, a dále silniční daň zaplacená veřejnou obchodní společností za společníky veřejné obchodní společnosti nebo komanditní společností za komplementáře, kteří pro pracovní cesty používají vlastní vozidlo,

v) **u) t) s) r) m)** účetní odpisy,[20)] s výjimkou uvedenou v § 25 odst. 1 písm. zg), a to pouze u
1. hmotného majetku,[20)] který není vymezen pro účely zákona jako hmotný majetek (§ 26 odst. 2 a 3); přitom u tohoto majetku nabytého vkladem člena obchodní korporace s bydlištěm nebo sídlem na území České republiky, který byl zároveň u fyzické osoby zahrnut v obchodním majetku a u právnické osoby v jejím majetku, nabytého vkladem obce, pokud tento majetek byl ve vlastnictví obce a byl zahrnut v jejím majetku, nabytého přeměnou[131)]**Chyba! Záložka není definována.**, jsou účetní odpisy výdajem (nákladem) jen do výše zůstatkové ceny[20)] evidované u vkladatele ke dni vkladu nebo u zanikající nebo rozdělované obchodní korporace ke dni předcházejícímu rozhodný den přeměny bez vlivu ocenění reálnou hodnotou,[20)]
2. nehmotného majetku[20)]**Chyba! Záložka není definována.** za podmínky, že byl poplatníkem pořízen úplatně nebo ve vlastní režii za účelem obchodování s ním anebo nabyt vkladem, přeměnou nebo bezúplatně. U nehmotného majetku nabytého vkladem jsou účetní odpisy výdajem (nákladem) jen v případě, že byl tento vkládaný nehmotný majetek u člena obchodní korporace s bydlištěm nebo sídlem na území České republiky pořízen úplatně a zároveň byl u fyzické osoby zahrnut v obchodním majetku a u právnické osoby v jejím majetku; přitom v úhrnu lze u nabyvatele uplatnit účetní odpisy jen do výše zůstatkové ceny[20)] prokázané u vkladatele ke dni jeho vkladu. U nehmotného majetku nabytého přeměnou jsou účetní odpisy výdajem (nákladem) u nástupnické obchodní korporace jen do výše zůstatkové ceny[20)] evidované u zanikající nebo rozdělované obchodní korporace ke dni předcházejícímu rozhodný den přeměny bez vlivu ocenění reálnou hodnotou,[20)] a to za podmínky, že bylo možné uplatňovat odpisy z tohoto nehmotného majetku u zanikající nebo rozdělované obchodní korporace podle tohoto ustanovení. U nehmotného majetku[20)] vloženého poplatníkem uvedeným v § 2 odst. 3 a § 17 odst. 4 lze u nabyvatele uplatnit v úhrnu účetní odpisy jako výdaje (náklady) jen do výše úhrady prokázané vkladatelem. Toto ustanovení se nevztahuje na kladný nebo záporný rozdíl mezi oceněním obchodního závodu nabytého zejména

~~koupí, vkladem nebo oceněním majetku a dluhů v rámci přeměn obchodních korporací, a souhrnem jeho individuálně přeceněných složek majetku sníženým o převzaté dluhy (goodwill),~~

w) ~~**v) u) t) s) n)**~~ ~~nabývací cena akcie nebo kmenového listu, které nejsou podle právních předpisů upravujících účetnictví oceňovány reálnou hodnotou, a nabývací cena podílu na společnosti s ručením omezeným nebo na komanditní společnosti anebo na družstvu, a to jen do výše příjmů z prodeje této akcie, tohoto kmenového listu nebo tohoto podílu; toto omezení se nepoužije u cenného papíru, který není podle právních předpisů upravujících účetnictví oceňován reálnou hodnotou pouze z toho důvodu, že poplatník daně z příjmů právnických osob je mikro účetní jednotkou podle právních předpisů upravujících účetnictví, nebo daňovým nerezidentem, který je povinen podle právního řádu státu, podle kterého je založen nebo zřízen, vést účetnictví, a příjem z prodeje cenného papíru není přičitatelný jeho stálé provozovně na území České republiky,~~

x) ~~**w) v) u) t) o)**~~ **m)** paušální částky hrazené zaměstnavatelem zaměstnanci podle § 6 odst. 8,

y) ~~**x) w) v) u) p)**~~ **n)** u poplatníků~~, kteří vedou účetnictví, jmenovitá~~ **s akruálním základem daně daňová** hodnota pohledávky ~~nebo pořizovací cena pohledávky nabyté postoupením, vkladem a při přeměně obchodní korporace,~~[131)]**,** a to za předpokladu, že lze k této pohledávce uplatňovat opravné položky ~~podle písmene i)~~ nebo se jedná o pohledávku, ke které nelze tvořit opravnou položku podle právního předpisu upravujícího tvorbu rezerv a opravných položek pro zjištění základu daně z příjmů pouze proto, že od její splatnosti uplynulo méně než 18 měsíců a u pohledávek nabytých postoupením i v případě, že se jedná o pohledávku ~~se jmenovitou~~ **s daňovou** hodnotou v okamžiku vzniku vyšší než 200 000 Kč, ohledně které nebylo zahájeno rozhodčí řízení, soudní řízení nebo správní řízení, za dlužníkem,

1. u něhož soud zrušil konkurs[26i)] proto, že majetek dlužníka je zcela nepostačující, a pohledávka byla poplatníkem přihlášena u insolvenčního soudu a měla být vypořádána z majetkové podstaty,
2. který je v úpadku nebo jemuž úpadek hrozí[26i)] na základě výsledků insolvenčního řízení,
3. který zemřel, a pohledávka nemohla být uspokojena ani vymáháním na dědicích dlužníka,
4. který byl právnickou osobou a zanikl bez právního nástupce a věřitel nebyl s původním dlužníkem spojenou osobou (§ 23 odst. 7),
5. na jehož majetek, ke kterému se daná pohledávka váže, je uplatňována veřejná dražba, [26j)] a to na základě výsledků této dražby,
6. jehož majetek, ke kterému se daná pohledávka váže, je postižen exekucí, a to na základě výsledků provedení této exekuce,
7. který je v preventivní restrukturalizaci, pokud je pohledávka přímo dotčena restrukturalizačním plánem a zanikla prominutím dluhu podle účinného restrukturalizačního plánu.

Obdobně to platí pro pohledávku nebo její část, a to do výše kryté použitím **daňové** rezervy nebo opravné položky vytvořené podle zvláštního zákona, [22a)] nebo která vznikla podle zákona č. 499/1990 Sb., o přepočtu devizových aktiv a pasiv v oblasti zahraničních pohledávek a závazků organizací v souvislosti s kursovými opatřeními. ~~Neuhrazenou část pohledávky za dlužníkem se sídlem nebo bydlištěm v zahraničí, která byla předmětem přepočtu podle zákona č. 499/1990 Sb., vznikla do konce roku 1990 a u níž termín splatnosti nastal do konce roku~~

[26i)] Zákon č. 182/2006 Sb., o úpadku a způsobech jeho řešení (insolvenční zákon), ve znění pozdějších předpisů.
[26j)] Zákon č. 26/2000 Sb., o veřejných dražbách.

~~1994, sníženou o uplatněný odpis pohledávky,[22b)] lze uplatnit jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení příjmů buď jednorázově, nebo postupně s výjimkou pohledávek, které byly nabyty postoupením nebo vkladem. Neuhrazenou část pohledávky za dlužníkem se sídlem nebo bydlištěm v zahraničí, která nebyla předmětem přepočtu podle zákona č. 499/1990 Sb., nebo nepodléhala ustanovení tohoto odstavce, avšak podléhala režimu financování vývozu v rámci dokončení pohledávek na vládní úvěry podle přílohy č. 2 usnesení vlády České a Slovenské Federativní Republiky č. 192/1991 lze uplatnit jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení příjmů buď jednorázově, nebo postupně, s výjimkou pohledávek, které byly nabyty postoupením nebo vkladem. Toto ustanovení se nepoužije, pokud účetní hodnota pohledávky nebo pořizovací cena pohledávky nabyté postoupením byla již odepsána na vrub výsledku hospodaření. U poplatníků, kteří přešli z vedení daňové evidence na vedení účetnictví, se postupuje obdobně,~~

~~z) **y) x) w) v) q) o)** majetek, s výjimkou hmotného majetku podle § 26 odst. 2, dále poskytnuté služby a zásoby, pokud jsou vydány jako plnění restitučních nároků nebo majetkových podílů na transformaci družstev podle zvláštních předpisů,[2)] vypořádacího podílu na majetku družstva nebo likvidačního zůstatku v případě likvidace družstva a použity k podnikání. Pro stanovení základu daně se výdaje uplatní v hodnotě, ve které byl majetek nebo zásoba vydána nebo služba poskytnuta,~~

~~za) **z) y) x) w) r) p)** **o)** náhrada za uvolnění bytu nebo jednotky, která nezahrnuje nebytový prostor jiný než garáž, sklep nebo komoru, poskytnutá jejím vlastníkem, pokud začne být vlastníkem do 2 let od uvolnění využívána pro činnost, ze které plyne příjem ze samostatné činnosti, nebo nájem a bude takto využívána nejméně po dobu 2 let; za porušení podmínek se nepovažuje prodej jednotky,

~~zb) **za) z) y) x) s) q) p)** výdaje (náklady) na dokončenou nástavbu, přístavbu a stavební úpravy, rekonstrukci a modernizaci jednotlivého majetku, které nejsou technickým zhodnocením podle § 33 odst. 1,~~

~~zc) **zb) za) z) y) t) r) q)** **p)** výdaje (náklady), které nejsou výdaji (náklady) na dosažení, zajištění a udržení příjmů a jsou poplatníkem zcela nebo zčásti určeny k přeúčtování jiné osobě nebo je tato osoba povinna je uhradit na základě závazku nebo jiného právního předpisu, a to jen do výše příjmů (výnosů) z tohoto přeúčtování nebo předpisu úhrady za podmínky, že tyto příjmy (výnosy) ovlivnily výsledek hospodaření **za účetní období** ve stejném zdaňovacím období nebo ve zdaňovacích obdobích předcházejících; obdobně ~~postupují poplatníci daně z příjmů fyzických osob, kteří nevedou účetnictví~~ **postupuje poplatník s hotovostním základem daně**,

~~zd) **zc) zb) za) z) u) s) r)** **q)** výdaje (náklady) na pořízení karet, jejichž vlastnictví zakládá nárok na slevy z cen zboží a služeb souvisejících s předmětem činnosti poplatníka, případně je spojené s reklamou jeho činnosti, a to u fyzických osob s příjmy podle § 7 a u poplatníků uvedených v § 17. Pokud jsou tyto karty použitelné i pro osobní potřebu poplatníka, popř. jiných osob nebo pro poskytování slev na výdaje (náklady) uvedené v § 25, lze uplatnit výdaje (náklady) na pořízení karty pouze v poloviční výši,

~~ze) **zd) zc) zb) za) v) t) s) r)** pořizovací cena směnky při prodeji, a to jen do výše příjmů z jejího prodeje,~~

~~zf) **ze) zd) zc) zb) w) u) t) s)** výdaje (náklady) vynaložené po 1. lednu 1997 na restaurování uměleckého díla, a to jen do výše příjmu z jeho prodeje, sníženého o pořizovací cenu tohoto uměleckého díla,~~

~~zg) **zf) ze) zd) zc) x) v) u) t)** **r)** výdaje (náklady) vzniklé v důsledku prokazatelně provedené likvidace zásob materiálu, zboží, nedokončené výroby, polotovarů a hotových

[22b)] Čl. V zákona č. 149/1995 Sb., ve znění zákona č. 248/1995 Sb.

výrobků; u léků, léčiv či potravinářských výrobků pouze, pokud je nelze dle zvláštních právních předpisů uvádět dále do oběhu[128)]. K prokázání likvidace je poplatník povinen vypracovat protokol, kde uvede důvody likvidace, způsob, čas a místo provedení likvidace, specifikaci předmětů likvidace a způsob naložení se zlikvidovanými předměty, a dále uvede pracovníky zodpovědné za provedení likvidace,

~~zh) zg) zf) ze) zd) y) w) v) u)~~ **s)** náhrady cestovních výdajů do výše stanovené zvláštním právním předpisem[5)],

~~zi) zh) zg) zf) ze) z) x) w) v) t) smluvní pokuty, úroky z prodlení, poplatky z prodlení, penále a jiné sankce ze závazkových vztahů, jen pokud byly zaplaceny; a dále úroky ze zápůjček a úroky z úvěrů v případě, kdy věřitelem je poplatník uvedený v § 2, který nevede účetnictví, jen pokud byly zaplaceny,~~

~~zj) zi) zh) zg) zf) za) y) x) w) u) vstupní cena etiketovacího zařízení pro povinné značení lihu podle zvláštního právního předpisu[106)], pokud se výrobce nebo dovozce lihu nerozhodne etiketovací zařízení odpisovat podle § 26 až 33,~~

~~zk) zj) zi) zh) zg) zb) z) y) x) v)~~ **t)** výdaje na civilní ochranu vynaložené se souhlasem nebo na pokyn orgánu krizového řízení,

~~zl) zk) zj) zi) zh) zc) za) z) y) w) u) výdaje (náklady) hrazené uživatelem hmotného majetku, které podle zvláštního právního předpisu[20)] tvoří součást ocenění hmotného majetku, který je předmětem finančního leasingu, pokud v úhrnu se sjednanou kupní cenou ve smlouvě nepřevýší u movitého majetku částku uvedenou v § 26 odst. 3 písm. c),~~

~~zm) zl) zk) zj) zi) zd) zb) za) z) x) v)~~ **u)** odvod do státního rozpočtu z titulu plnění povinného podílu zaměstnávání osob se zdravotním postižením podle zvláštního právního předpisu,[80)]

~~zn) zm) zl) zk) zj) zc) zc) zb) za) y) w)~~ **v)** výdaje na pořízení nehmotného ~~majetku[20)]~~ **aktiva** nebo jeho ~~technického~~ **dodatečného** zhodnocení u poplatníků s ~~příjmy podle § 7 nebo § 9, pokud nevedou účetnictví~~ **hotovostním základem daně**,

~~zo) zn) zm) zl) zk) zf) zd) zc) zb) y) x)~~ **w)** převod prostředků z garančního fondu do fondu zábrany škod,

~~zp) zo) zn) zm) zl) zg) ze) zd) zc) z) y)~~ **x)** výdaje (náklady) vynaložené v rámci pomoci poskytnuté formou nepeněžního plnění v souvislosti s odstraňováním následků živelních pohrom, ke kterým došlo na území členského státu Evropské unie, nebo státu tvořícího Evropský hospodářský prostor. Tyto výdaje (náklady) nelze současně uplatnit jako nezdanitelnou část podle § 15 odst. 1 nebo položku snižující základ daně podle § 20 odst. 8,

~~zr) zp) zo) zn) zm) zh) zf) ze) zd) za) z)~~ **y)** výdaje na tvorbu

1. fondu kulturních a sociálních potřeb u veřejně prospěšného poplatníka nebo sociálního fondu u poplatníka, který je veřejnou vysokou školou, veřejnou kulturní institucí nebo veřejnou výzkumnou institucí, do procentuální výše úhrnu vyměřovacích základů zaměstnance pro pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti za zdaňovací období, v jakém lze mzdu zaměstnance uplatnit jako výdaj související s dosažením, zajištěním a udržením zdanitelných příjmů, která je shodná s procentuální výší základního přídělu, kterým je tvořen fond kulturních a sociálních potřeb,

---

[128)] Zákon č. 634/1992 Sb., o ochraně spotřebitele, ve znění pozdějších předpisů.
Zákon č. 110/1997 Sb., o potravinách a tabákových výrobcích a o změně některých souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

~~[106)] Zákon č. 676/2004 Sb., o povinném značení lihu a o změně zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů~~

[80)] § 81 zákona č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti.

2. fondu účelově určených prostředků u poplatníka, který je veřejnou vysokou školou nebo veřejnou výzkumnou institucí,
3. fondu provozních prostředků u poplatníka, který je veřejnou vysokou školou,
4. stipendijního fondu u poplatníka, který je vysokou školou,
5. fondů k zabezpečení působnosti České kanceláře pojistitelů vymezené zákonem upravujícím pojištění odpovědnosti z provozu vozidla, s výjimkou výdajů na tvorbu fondu zábrany škod,

~~zs) zq) zp) zo) zn) zi) zg) zf) ze) zb) za)~~ **z)** výdaje v podobě

1. výdajů na provoz vlastního zařízení péče o děti předškolního věku nebo mateřské školy, nebo
2. příspěvku na provoz zařízení péče o děti předškolního věku nebo mateřské školy zajišťovaný jinými subjekty pro děti, které jsou rodinnými příslušníky vlastních zaměstnanců,

~~zt) zr) zq) zp) zo) zj) zh) zg) zf) ze) zb)~~ **za)** paušální výdaj na dopravu silničním motorovým vozidlem (dále jen „paušální výdaj na dopravu“), pokud nebyl uplatněn výdaj na dopravu silničním motorovým vozidlem podle písmene ~~k) tohoto odstavce~~ **g)**, ve výši 5 000 Kč na jedno silniční motorové vozidlo za každý celý kalendářní měsíc zdaňovacího období ~~nebo období, za které se podává daňové přiznání~~, ve kterém poplatník využíval příslušné silniční motorové vozidlo k dosažení, zajištění nebo udržení zdanitelných příjmů a současně toto silniční motorové vozidlo nepřenechal ani po část příslušného kalendářního měsíce k užívání jiné osobě. Za přenechání silničního motorového vozidla k užívání jiné osobě se nepovažuje uskutečnění pracovní cesty silničním motorovým vozidlem spolupracující osobou nebo zaměstnancem, který silniční motorové vozidlo nevyužívá i pro soukromé účely. Používá-li poplatník některé silniční motorové vozidlo, u něhož uplatňuje paušální výdaj na dopravu, pouze zčásti k dosažení, zajištění a udržení zdanitelného příjmu, lze na takové silniční motorového vozidlo uplatnit pouze část paušálního výdaje na dopravu stanoveného podle první věty ve výši 80 % této částky (dále jen „krácený paušální výdaj na dopravu“). Pokud poplatník u některého vozidla uplatní v souladu s předchozí větou krácený paušální výdaj na dopravu, potom pro účely tohoto zákona platí, že ostatní vozidla, u nichž poplatník v souladu s tímto ustanovením uplatní paušální výdaje na dopravu, užívá výlučně k dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů. Pro účely tohoto zákona se má za to, že poplatník užívá silniční motorové vozidlo, u kterého uplatňuje paušální výdaj na dopravu, výlučně k dosažení, zajištění nebo udržení zdanitelných příjmů, pokud tak prohlásí, není-li prokázáno jinak. Paušální výdaj na dopravu možno uplatnit nejvýše za 3 ~~vlastní silniční motorová vozidla zahrnutá nebo nezahrnutá do obchodního majetku nebo v nájmu~~ **silniční motorová vozidla, která jsou aktivy poplatníka nebo která má poplatník v nájmu,** za zdaňovací období ~~nebo období, za které se podává daňové přiznání~~. V průběhu zdaňovacího období nelze měnit způsob uplatnění paušálního výdaje na dopravu na způsob uplatnění výdajů podle písmene ~~k) a~~ **g) a** naopak. V měsíci pořízení nebo vyřazení silničního motorového vozidla lze uplatnit poměrnou část paušálního výdaje na dopravu. Využívá-li k dosažení, zajištění a udržení příjmů silniční motorové vozidlo, které je ve společném jmění manželů nebo ve spoluvlastnictví, více poplatníků, mohou si v úhrnu uplatnit paušální výdaj na dopravu nejvýše 5 000 Kč. Paušální výdaj na dopravu nemohou uplatnit veřejně prospěšní poplatníci s výjimkou poplatníků, kteří jsou veřejnou vysokou školou, veřejnou výzkumnou institucí, poskytovatelem zdravotních služeb, který má oprávnění k poskytování zdravotních služeb podle zákona upravujícího zdravotní služby, obecně prospěšnou společností nebo ústavem,

~~zu) s) zr) zq) zp) zk) zi) zh) zg) zd) ze)~~ **zb)** motivační příspěvek poskytnutý na základě smluvního vztahu žákovi nebo studentovi připravujícímu se pro poplatníka na výkon profese, a to do výše 5 000 Kč měsíčně, v případě studenta vysoké školy do výše 10 000 Kč

měsíčně; motivačním příspěvkem se pro účely tohoto zákona rozumí stipendium, příspěvek na stravování, ubytování, vzdělávání ve vzdělávacích zařízeních související s budoucím výkonem profese, jízdné v prostředcích hromadné dopravy do místa vzdělávání a na pořízení osobních ochranných prostředků a pomůcek poskytovaných nad rámec zvláštních právních předpisů~~,~~**.**

zv) ~~**zt) zs) zr) zq) zl) zj) zi) zh) ze) zd)**~~ **zc)** jmenovitá hodnota pohledávky, nebo části pohledávky, z úvěru pojištěné u pojistitele se sídlem na území členského státu Evropské unie, která nikdy nevstoupila do základu pro výpočet limitu tvorby bankovních opravných položek podle jiného právního předpisu[22a)] a ke které banka[109)] nikdy netvořila opravnou položku podle jiného právního předpisu[22a)], a to do výše přijatého pojistného plnění; pohledávkou z úvěru se pro účely tohoto ustanovení rozumí pohledávka z titulu

1. jistiny a úroku z úvěru poskytnutého bankou,
2. plnění z bankovní záruky poskytnutého bankou za nebankovním subjektem**.**

~~(3) U poplatníků, u nichž zdanění podléhají pouze příjmy z podnikatelské nebo jinak vymezené činnosti, a u veřejně prospěšných poplatníků se jako výdaje (náklady) uznávají pouze výdaje vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů, které jsou předmětem daně.~~

~~(4) Výdajem podle odstavce 1 je také úplata u finančního leasingu, pokud po jeho ukončení je předmět finančního leasingu zahrnut do obchodního majetku.~~

~~(5) Pokud je poplatníkem úplatně nabyt majetek, který předtím úplatně užíval, a pokud nejsou splněny podmínky finančního leasingu, je úplata za užívání výdajem podle odstavce 1 pouze za podmínky, že poplatník zahrne tento majetek do obchodního majetku a cena za nabytí~~

~~a) hmotného majetku, který lze odpisovat podle tohoto zákona, nebude nižší než zůstatková cena vypočtená rovnoměrným způsobem podle § 31 odst. 1 písm. a) ze vstupní ceny evidované u vlastníka nebo pronajímatele za dobu, po kterou mohl být tento majetek odpisován; přitom při výpočtu zůstatkové ceny osobního automobilu se vždy vychází ze vstupní ceny včetně daně z přidané hodnoty. Je-li vlastníkem nebo pronajímatelem poplatník, který u pronajímaného hmotného majetku pokračoval v odpisování podle § 30 odst. 10, stanoví se zůstatková cena, jako by ke změně v osobě vlastníka nebo pronajímatele nedošlo,~~

~~b) pozemku nebude nižší než cena určená podle zvláštního právního předpisu,[1a)] platná ke dni nabytí pozemku. Je-li mezi nájemcem a pronajímatelem sjednána dohoda o budoucí koupi pozemku v souvislosti se smlouvou o finančním leasingu stavebního díla umístěného na tomto pozemku, uznává se nájemné do výdajů (nákladů) za podmínky, že bude kupní cena pozemku vyšší než cena určená podle zvláštního právního předpisu[1a)] ke dni prokazatelného sjednání dohody o budoucí koupi pozemku,~~

~~c) hmotného majetku vyloučeného z odpisování (§ 27) nebude nižší než cena určená podle zvláštního právního předpisu,[1a)] platná ke dni sjednání kupní smlouvy.~~

~~(6) Je-li finanční leasing ukončen před uplynutím minimální doby finančního leasingu, je výdajem k dosažení, zajištění a udržení příjmů pouze poměrná část úplaty, která je výdajem (nákladem) podle, připadající ze sjednané doby finančního leasingu na skutečnou dobu finančního leasingu nebo skutečně zaplacená úplata, je-li nižší než poměrná část úplaty, která je výdajem (nákladem), připadající na skutečnou dobu finančního leasingu. U vozidel kategorie M1, u kterých byla úplata u finančního leasingu během doby finančního leasingu výdajem na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů pouze v poměrné části podle § 30f odst. 1, se~~

[109)] Zákon č. 21/1992 Sb., o bankách, ve znění pozdějších předpisů.
Zákon č. 6/1993 Sb., o České národní bance, ve znění pozdějších předpisů.

poměrná část podle věty první počítá z poměrné části úplaty u finančního leasingu, která byla výdajem na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů podle § 30f odst. 1.

(7) Nabývací cenou se v případě podílů v obchodní korporaci pro účely tohoto zákona rozumí

a) hodnota splaceného peněžitého vkladu člena obchodní korporace,
b) hodnota nepeněžitého vkladu člena obchodní korporace. Hodnota tohoto vkladu se stanoví u člena obchodní korporace, který je
   1. poplatníkem uvedeným v § 2 odst. 2, obdobně jako hodnota nepeněžitého příjmu v době provedení vkladu (§ 3 odst. 3). Hmotný majetek, který byl zahrnut v obchodním majetku poplatníka, se ocení zůstatkovou cenou (§ 29 odst. 2) a ostatní majetek pořizovací cenou, je-li pořízen úplatně, vlastními náklady, je-li pořízen ve vlastní režii, nebo cenou určenou podle zvláštního právního předpisu o oceňování majetku[1a)] ke dni nabytí u majetku nabytého bezúplatně. Je-li vkladem majetek, který nebyl zahrnut do obchodního majetku poplatníka a byl pořízen nebo nabyt v době kratší než 5 let před splacením tohoto vkladu do obchodní korporace, ocení se pořizovací cenou,[20)] je-li pořízen úplatně, vlastními náklady,[20)] je-li pořízen nebo vyroben ve vlastní režii, a při nabytí majetku bezúplatně cenou určenou podle zvláštního právního předpisu o oceňování majetku[1a)] ke dni nabytí; přitom u nemovitých věcí se nabývací cena zvyšuje o náklady prokazatelně vynaložené na jejich opravy a technické zhodnocení před splacením vkladu,
   2. poplatníkem uvedeným v § 17 odst. 3, ve výši zůstatkové ceny (§ 29 odst. 2) vkládaného hmotného majetku a dále ve výši účetní hodnoty[20)] ostatního vkládaného majetku,
   3. poplatníkem uvedeným v § 2 odst. 3 a v § 17 odst. 4, ve výši přepočtené zahraniční ceny,
c) pořizovací cena[20)] majetkové účasti v případě nabytí podílu koupí nebo cena určená podle zvláštního právního předpisu o oceňování majetku[1a)] ke dni nabytí v případě nabytí podílu bezúplatně.

Nabývací cena podílu na obchodní korporaci se nemění při změně právní formy obchodní korporace a při fúzi, převodu jmění na společníka nebo rozdělení obchodní korporace[131)]. Nabývací cena podílu na akciové společnosti se nemění, nemění-li se hodnota vkladu společníka a dochází pouze k výměně jedné akcie za jednu jinou akcii nebo k výměně jedné akcie za více akcií anebo více akcií za jednu akcii; přitom je-li výměnou získán vyšší nebo nižší počet akcií, je nabývací cenou jedné akcie poměrný díl nabývací ceny původní akcie nebo součet nabývacích cen původních akcií. Obdobně to platí pro výměnu jednoho druhu cenného papíru (například zatímního listu, vyměnitelného dluhopisu, prioritního dluhopisu) za akcie, nemění-li se hodnota vkladu společníka. Nabývací cenu podílu na obchodní korporaci lze zvýšit o výdaje (náklady) přímo související s držbou podílu v obchodní korporaci, pokud poplatník prokáže, že podle § 25 odst. 1 písm. zk) nebyly uznány jako výdaje (náklady) na dosažení, zajištění a udržení příjmů. U člena obchodní korporace, který je plátcem daně z přidané hodnoty, lze nabývací cenu podílu na obchodní korporaci, není-li tato obchodní korporace plátcem daně z přidané hodnoty, zvýšit o částku odvedené daně z přidané hodnoty vztahující se k vloženému majetku. Nabývací cena se u poplatníků uvedených v § 17 snižuje o doplatek na dorovnání nebo dorovnání v penězích, na který vznikne poplatníkovi nárok podle zvláštního právního předpisu,[131)] pokud byl tento doplatek na dorovnání nebo dorovnání v penězích zaúčtován v rozvaze. Nabývací cena nedosahuje záporných hodnot. Vkladem se pro účely tohoto zákona rozumí vklad do základního kapitálu včetně jiného plnění ve prospěch vlastního kapitálu. Nabývací cena podílu na obchodní korporaci se dále snižuje o příjmy plynoucí členovi obchodní korporace při snížení základního kapitálu, s výjimkou příjmů podléhajících zvláštní sazbě daně podle § 36 odst. 1 písm. b) bodu 3 nebo § 36 odst. 2 a u společníka společnosti s

~~ručením omezeným i o vrácený příplatek vložený společníkem mimo základní kapitál. Nabývací cena se snižuje o ty části, které již byly uplatněny jako výdaje na dosažení, zajištění a udržení příjmů nebo které snížily základ daně pro daň vybíranou srážkou podle zvláštní sazby daně.~~

~~(8) Při prodeji obchodního závodu se nepoužijí ustanovení odstavce 2, která omezují uplatnění výdajů (nákladů) výší souvisejících příjmů u jednotlivě prodávaných majetků.~~

~~(9) U pohledávky nabyté při přeměně[131)], nebyla-li nikdy součástí podrozvahových účtů zanikající nebo rozdělované obchodní korporace, pokračuje nástupnická obchodní korporace v odpisu pohledávky[22b)] nebo v tvorbě opravné položky,[22a)] jako by ke změně v osobě věřitele nedošlo, a to maximálně do výše, v jaké by mohla uplatnit odpis nebo tvorbu opravné položky zanikající nebo rozdělovaná obchodní korporace.~~

~~(10)~~ **(3)** Za živelní pohromu se pro účely tohoto zákona považují nezaviněný požár a výbuch, blesk, vichřice s rychlostí větru nad 75 km/h, povodeň, záplava, krupobití, sesouvání půdy, sesuny půdy a skalní zřícení, pokud k nim nedošlo v souvislosti s průmyslovým nebo stavebním provozem, sesouvání nebo zřícení lavin a zemětřesení dosahující alespoň 4. stupně mezinárodní stupnice udávající makroseismické účinky zemětřesení. Výše škody musí být doložena posudkem pojišťovny, a to i v případě, že poplatník není pojištěn, nebo posudkem soudního znalce.

~~(11)~~ **(4)** ~~Při prodeji majetku, který se neodpisuje podle tohoto zákona ani podle zvláštního právního předpisu[20)], nebo obdobného právního předpisu v zahraničí a byl nabyt vkladem, při přeměně, při převodu obchodního závodu podle § 23a, při fúzi obchodních společností nebo při rozdělení obchodní společnosti podle § 23c, lze související výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení příjmů uplatnit jen do výše jeho hodnoty evidované v účetnictví nebo v daňové evidenci u vkladatele, u zanikající, u rozdělované nebo u převádějící obchodní korporace před oceněním tohoto majetku reálnou hodnotou. Hodnotu majetku evidovanou v účetnictví nebo v daňové evidenci u vkladatele, u zanikající, u rozdělované nebo u převádějící obchodní korporace lze zvýšit o případné opravné položky vytvořené k uvedenému majetku, jejichž tvorba nebyla u vkladatele, u zanikající, u rozdělované nebo u převádějící obchodní korporace pro daňové účely výdajem (nákladem) na dosažení, zajištění a udržení příjmů, není-li stanoveno v tomto zákoně jinak. Obdobně se postupuje při vyřazení majetku z důvodu spotřeby. Takto stanovený výdaj (náklad) se použije i při následném vkladu, následné přeměně,[131)] převodu obchodního závodu podle § 23a nebo fúzi obchodních společností nebo rozdělení obchodní společnosti.~~

~~(12)~~ **(5)** **(4)** ~~Při prodeji obchodního závodu poplatníkem, který nevede účetnictví, pokud neuplatňuje výdaje podle § 7 odst. 7 je výdajem na dosažení, zajištění a udržení příjmů~~

~~a) součet zůstatkových cen hmotného majetku,~~
~~b) součet zůstatkových cen nehmotného majetku evidovaného v majetku poplatníka do 31. prosince 2000, který může být odpisován,~~
~~c) hodnota peněžních prostředků a cenin,~~
~~d) hodnota finančního majetku,~~
~~e) vstupní cena hmotného majetku vyloučeného z odpisování,~~
~~f) pořizovací cena pozemku,~~
~~g) hodnota pohledávky, jejíž úhrada by nebyla zdanitelným příjmem,~~
~~h) úplata u finančního leasingu zaplacená uživatelem, která převyšuje poměrnou část úplaty uznané jako daňový výdaj podle odstavce 2 písm. h), přechází-li smlouva o finančním leasingu na kupujícího,~~
~~i) hodnota dluhů, jejichž úhrada by byla výdajem.~~

(4) Při úplatném pozbytí obchodního závodu za jednu cenu je výdajem na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů poplatníka s hotovostním základem daně, který neuplatňuje výdaje podle § 7 odst. 7, také částka odpovídající daňové hodnotě

a) dluhu předávaného při tomto pozbytí, jehož úhrada poplatníkem by byla výdajem vynaloženým na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů,
b) pozbývaných peněžních prostředků a
c) postupované pohledávky, jejíž úhrada by nebyla zdanitelným příjmem.

~~(13)~~ **~~(6)~~ (5)** Jedná-li se o plátce daně z přidané hodnoty, rozumí se pro účely odstavce ~~12~~ **4** hodnotou dluhů hodnota bez daně z přidané hodnoty, byl-li uplatněn odpočet daně z přidané hodnoty na vstupu. U pohledávek, jejichž úhrada by byla zdanitelným příjmem, je výdajem daň z přidané hodnoty, byla-li splněna daňová povinnost na výstupu.

~~(14)~~ **~~(7)~~ (6)** Úhrn ~~pořizovacích cen~~ **daňových hodnot** pohledávek nebo jejich částí, které nelze uznat jako výdaj (náklad) podle ostatních ustanovení tohoto zákona, je možné u poplatníků, jejichž hlavním předmětem činnosti je nákup, prodej a vymáhání pohledávek, uznat jako daňový výdaj (náklad) až do výše úhrnu zisků z jiných pohledávek v rámci stejného souboru pohledávek v daném zdaňovacím období. Ziskem z pohledávky v daném zdaňovacím období se pro účely tohoto ustanovení rozumí úhrn příjmů plynoucích v daném zdaňovacím období z úhrad pohledávky dlužníkem nebo postupníkem při následném postoupení pohledávky zvýšený o vytvořenou opravnou položku nebo **daňovou** rezervu (její část) ~~podle zvláštního zákona[22a)]~~ ve výši převyšující ~~pořizovací cenu[20)]~~ **daňovou hodnotu** pohledávky ~~sníženou o částky úhrad pohledávky dlužníkem plynoucí v předchozích zdaňovacích obdobích a o části pořizovací ceny pohledávky odepsané v předchozích zdaňovacích obdobích~~. ~~Pro účely výpočtu zisku z pohledávky nelze pořizovací cenu pohledávky snížit o částku vyšší, než je pořizovací cena pohledávky.~~ Pokud celkový úhrn ~~pořizovacích cen nebo jejích částí~~ **daňových hodnot**, které nelze uznat jako výdaj (náklad) podle ustanovení tohoto zákona, je za zdaňovací období vyšší než celkový úhrn zisků z jiných pohledávek v rámci stejného souboru pohledávek, lze tento rozdíl u poplatníků, jejichž hlavním předmětem činnosti je nákup, prodej a vymáhání pohledávek, uplatnit jako výdaj (náklad) nejdéle ve 3 bezprostředně následujících zdaňovacích obdobích ~~nebo obdobích, za něž je podáváno daňové přiznání~~, a to v jednotlivých obdobích maximálně ve výši částky, o kterou úhrn zisků z pohledávek v rámci tohoto stejného souboru pohledávek převýší ~~úhrn pořizovacích cen pohledávek~~ **úhrn daňových hodnot pohledávek** nebo jejích částí, které nelze uznat jako výdaj (náklad) podle ustanovení tohoto zákona. Za poplatníky, jejichž hlavním předmětem činnosti je nákup, prodej a vymáhání pohledávek, se pro účely tohoto zákona považují poplatníci, u nichž alespoň 80 % veškerých příjmů (výnosů) tvoří příjmy (výnosy) plynoucí v souvislosti s nákupem, prodejem, držbou a vymáháním nakoupených pohledávek. Souborem pohledávek se pro účely tohoto ustanovení rozumí soubor pohledávek nakoupený poplatníkem od jedné osoby v jednom zdaňovacím období. ~~Toto ustanovení se použije obdobně pro období, za něž je podáváno daňové přiznání.~~

§ 24a

Závazné posouzení způsobu rozdělení výdajů (nákladů), které nelze přiřadit pouze ke zdanitelným příjmům

(1) Poplatník, kterému vzniknou výdaje (náklady) související se zdanitelnými příjmy a příjmy, které nejsou předmětem daně nebo jsou od daně osvobozeny, může požádat příslušného správce daně o vydání rozhodnutí o závazném posouzení, zda za příslušné zdaňovací období způsob jeho rozdělení jím vynaložených výdajů (nákladů) odpovídá ~~§ 23 odst. 5 a § 24 odst. 3~~ **jejich souvislosti se zdanitelnými příjmy a příjmy, které nejsou předmětem daně nebo jsou od daně osvobozeny**.

(2) V žádosti o vydání rozhodnutí o závazném posouzení způsobu rozdělení výdajů (nákladů) podle odstavce 1 poplatník uvede

a) jméno, bydliště a sídlo podnikatele, je-li poplatník fyzickou osobou, nebo název, právní formu a sídlo, je-li poplatník právnickou osobou, a daňové identifikační číslo, pokud bylo přiděleno,
b) výši celkově vynaložených výdajů (nákladů) a výši celkově dosažených příjmů (výnosů), v případě veřejně prospěšných poplatníků i výši příjmů (výnosů) dosažených v jednotlivých druzích činností, které nejsou podnikáním,
c) výši jednotlivých dotací, příspěvků a podpor poskytnutých z veřejných zdrojů s uvedením jejich účelu a poskytovatele,
d) výši a stručný popis jednotlivých vynaložených výdajů (nákladů) souvisejících jednak se zdanitelnými příjmy a jednak s příjmy, které nejsou předmětem daně nebo jsou od daně osvobozeny, a výši těchto jednotlivých druhů příjmů, které mají být předmětem posouzení,
e) údaje o ~~majetku používaném~~ **aktivech používaných** na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů a u ~~majetku~~ **aktiva**, ke kterému má vlastnické právo, i rozsah jeho využívání v souvislosti s těmito příjmy,
f) zdůvodnění navrhovaného způsobu rozdělení výdajů (nákladů) souvisejících s jednotlivými druhy příjmů,
g) zdaňovací období, kterého se má rozhodnutí o závazném posouzení způsobu rozdělení výdajů (nákladů) podle odstavce 1 týkat,
h) návrh výroku rozhodnutí o závazném posouzení způsobu rozdělení výdajů (nákladů) podle odstavce 1.

§ 24b

Závazné posouzení poměru výdajů (nákladů) spojených s provozem nemovité věci používané zčásti k činnosti, ze které plyne příjem ze samostatné činnosti, anebo k nájmu a zčásti k soukromým účelům, které lze uplatnit jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení příjmů

(1) Poplatník s příjmy podle § 7 nebo 9, který používá nemovitou věc zčásti k činnosti, ze které plyne příjem ze samostatné činnosti, anebo k nájmu a zčásti k soukromým účelům, může požádat příslušného správce daně o vydání rozhodnutí o závazném posouzení, zda způsob uplatnění výdajů (nákladů) spojených s provozem nemovité věci do výdajů na dosažení, zajištění a udržení příjmů, odpovídá ~~§ 24 odst. 3~~ **jejich souvislosti se zdanitelnými příjmy a příjmy, které nejsou předmětem daně nebo jsou od daně osvobozeny**.

(2) V žádosti o vydání rozhodnutí o závazném posouzení výdajů (nákladů) podle odstavce 1 poplatník uvede

a) jméno, bydliště, sídlo podnikatele a daňové identifikační číslo, pokud bylo přiděleno,
b) adresu, na které se nemovitá věc používaná zčásti k činnosti, ze které plyne příjem ze samostatné činnosti, anebo k nájmu a zčásti k soukromým účelům nachází,
c) plochu a objem jednotlivých obytných i neobytných prostor nemovité věci s rozdělením na prostory využívané a nevyužívané k činnosti, ze které plyne příjem ze samostatné činnosti, anebo k nájmu, včetně údajů o jejich vytápění, klimatizaci apod.
d) popis, jak jsou jednotlivé prostory nemovité věci využívány k činnosti, ze které plyne příjem ze samostatné činnosti, anebo k nájmu ve zdaňovacím období, kterého se má rozhodnutí o závazném posouzení výdajů (nákladů) podle odstavce 1 týkat,
e) popis a dokumentaci způsobu, jakým byly výdaje (náklady) spojené s provozem nemovité věci používané zčásti k činnosti, ze které plyne příjem ze samostatné činnosti, anebo k

nájmu a zčásti k soukromým účelům, do výdajů (nákladů) na dosažení, zajištění a udržení příjmů, uplatněny,

f) návrh výroku rozhodnutí o závazném posouzení výdajů (nákladů) podle odstavce 1.

§ 25

(1) Za výdaje (náklady) vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů pro daňové účely nelze uznat zejména

~~a) výdaje (náklady) na pořízení hmotného majetku[20)] a nehmotného majetku,[20)] s výjimkou uvedenou v § 24 odst. 2, včetně splátek a úroků z úvěrů a zápůjček spojených s jejich pořízením, jsou-li součástí jejich ocenění,[20)]~~

~~b) výdaje na zvýšení základního kapitálu včetně splácení zápůjček,~~

~~c) pořizovací cenu[20)] cenného papíru s výjimkou uvedenou v § 24 odst. 2 písm. r), w) a ze) a dále s výjimkou opčních listů při uplatnění přednostního práva,~~

~~d)~~ **a)** pojistné hrazené za člena statutárního orgánu a dalšího orgánu právnické osoby a za jednatele společnosti s ručením omezeným z titulu odpovědnosti za škodu způsobenou společnosti při výkonu funkce,

~~e)~~ **b)** vyplácené podíly na zisku,

~~f)~~ **c)** penále, úroky z prodlení a pokuty s výjimkou ~~uvedenou v § 24 odst. 2 písm. zi)~~ **smluvních pokut, úroků z prodlení, poplatků z prodlení, penále a jiných sankcí ze závazkových vztahů**, úroky z posečkané částky, peněžité tresty, přirážky k pojistnému na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti a k pojistnému na veřejné zdravotní pojištění, a náklady spojené s trestem uveřejnění rozsudku podle zvláštního právního předpisu,

~~g)~~ **d)** pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti a pojistné na veřejné zdravotní pojištění hrazené veřejnou obchodní společností za společníky této obchodní společnosti, komanditní společností za komplementáře, poplatníkem majícím příjmy ze samostatné činnosti, poplatníkem majícím příjmy z nájmu a pojistné hrazené osobami samostatně výdělečně činnými, které nejsou nemocensky pojištěny a pojistí se na denní dávku při dočasné pracovní neschopnosti u soukromé pojišťovny[21a)], s výjimkou uvedenou v § 24,

~~h)~~ **e)** nepeněžní plnění poskytovaná zaměstnavatelem zaměstnanci, pokud je toto plnění u zaměstnance osvobozeno od daně, a to ve formě

1. příspěvku na kulturní pořady, zájezdy, sportovní akce, společenské akce, včetně těch s kulturním nebo sportovním prvkem, a tištěné knihy, včetně obrázkových knih pro děti, mimo knih, ve kterých reklama přesahuje 50 % plochy,
2. možnosti používat rekreační, zdravotnická a vzdělávací zařízení, závodní knihovny, tělovýchovná a sportovní zařízení, s výjimkou zařízení uvedených v § 24 odst. 2 písm. ~~j)~~ **f)** bodech 1 až 3,

~~i)~~ **f)** výdaje vynaložené na příjmy, které nejsou předmětem daně, na příjmy od daně osvobozené nebo nezahrnované do základu daně a u poplatníka daně z příjmů fyzických osob, který je daňovým rezidentem České republiky, výdaje vynaložené na příjmy vyňaté podle mezinárodní smlouvy, převyšující tyto příjmy; obdobně to platí pro výdaje hrazené z prostředků, jejichž zdrojem byl u poplatníka daně z příjmů právnických osob příjem z darování a bezúplatných služeb od daně osvobozený nebo příjem, který nebyl předmětem daně; toto ustanovení se u veřejně prospěšných poplatníků nepoužije pro výdaje vynaložené

[21a)] § 18 odst. 2, § 21, 22 a 29 zákona č. 187/2006 Sb.
§ 5b odst. 4 zákona č. 589/1992 Sb., o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, ve znění pozdějších předpisů.

na úrokové příjmy, které podléhají zvláštní sazbě daně, a pro použití prostředků z kapitálového dovybavení,

~~j)~~ **g)** výdaje nad limity stanovené tímto zákonem nebo zvláštními předpisy, [5) 23)]

~~k)~~ **h)** výdaje (náklady) převyšující příjmy v zařízeních k uspokojování potřeb zaměstnanců nebo jiných osob s výjimkou § 24 odst. 2 písm. ~~j)~~ **f)** body 1 až 3, písm. ~~zs)~~ **z)** a s výjimkou výdajů (nákladů) na přechodné ubytování zaměstnanců, nejde-li o ubytování při pracovní cestě, poskytované jako nepeněžní plnění zaměstnavatelem zaměstnanci v souvislosti s výkonem práce, pokud obec přechodného ubytování není shodná s obcí, kde má zaměstnanec bydliště, přičemž výdaje (náklady) i příjmy se posuzují za každé zařízení k uspokojování potřeb zaměstnanců nebo jiných osob, samostatně a nezohledňují se výdaje, které nelze uznat za výdaje (náklady) vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů pro daňové účely podle jiných ustanovení tohoto zákona,

~~l)~~ **i)** tvorbu rezervních a ostatních účelových fondů, pokud zvláštní předpis nestanoví jinak, s výjimkou uvedenou v § 24 odst. 2 písm. ~~zr)~~ **y)**,

~~m)~~ **j)** ~~plnění ve prospěch vlastního kapitálu s výjimkou uvedenou v § 10 odst. 6 a § 24 odst. 2 písm. r) a w) a~~ členský příspěvek poskytnutý evropskému hospodářskému zájmovému sdružení se sídlem na území České republiky[25a)],

~~n)~~ **k)** manka a škody přesahující náhrady s výjimkou uvedenou v § 24,

~~o)~~ **l)** ~~zůstatkovou cenu (§ 29 odst. 2) hmotného majetku~~ **daňovou hodnotu aktiva** vyřazeného v důsledku darování nebo bezúplatného převodu, ke kterému není poplatník povinen podle zvláštního právního předpisu~~. Toto se vztahuje i na hmotný majetek a nehmotný majetek odpisovaný pouze podle zvláštního právního předpisu~~, [20)]

~~p)~~ **m)** ~~technické zhodnocení (§ 33),~~

~~r)~~ **n)** daně zaplacené za jiného poplatníka s výjimkou uvedenou v § 24 odst. 2 písm. ~~ch) a u)~~ **e) a l)**,

~~s)~~ **o)** **n)** daň z příjmů fyzických osob a daň z příjmů právnických osob a obdobné daně zaplacené v zahraničí s výjimkou uvedenou v § 24 odst. 2 písm. ~~ch)~~ **e)** a dále odloženou daň podle ~~zvláštního právního předpisu~~[20)] **účetních předpisů**,

~~t)~~ **p)** **o)** výdaje na reprezentaci, kterými jsou zejména výdaje na pohoštění, občerstvení a dar; za dar se nepovažuje reklamní nebo propagační předmět, který je opatřen jménem nebo ochrannou známkou poskytovatele tohoto předmětu nebo názvem propagovaného zboží nebo služby, jehož hodnota bez daně z přidané hodnoty nepřesahuje 500 Kč a který není předmětem spotřební daně,

~~u)~~ **q)** **p)** výdaje na osobní potřebu poplatníka; včetně výdajů vynaložených na opravu, údržbu nebo ~~technické~~ **dodatečné** zhodnocení majetku sloužícího k činnosti, ze které plyne příjem ze samostatné činnosti, který poplatník uvedený v § 2 nezařadí do obchodního majetku podle § 4 odst. 4,

~~v)~~ **r)** **q)** ~~tvorbu opravných položek na vrub nákladů,~~ [20)] ~~s výjimkou uvedenou v § 24,~~

~~w)~~ **s)** **r)** **q)** finanční výdaje (náklady), kterými se pro účely tohoto zákona rozumí úroky z úvěrových finančních nástrojů a související výdaje (náklady), včetně výdajů (nákladů) na obstarání, zpracování úvěrů, poplatků za záruky, pokud je věřitel osobou spojenou ve vztahu k dlužníkovi (§ 23 odst. 7), a to ve výši finančních výdajů (nákladů) z částky, o kterou úhrn úvěrových finančních nástrojů od spojených osob v průběhu zdaňovacího období ~~nebo období, za něž se podává daňové přiznání,~~ přesahuje šestinásobek výše vlastního kapitálu, je-li příjemcem úvěrového finančního nástroje banka nebo pojišťovna, nebo čtyřnásobek výše vlastního kapitálu u ostatních příjemců úvěrových finančních

---

[25a)] Zákon č. 360/2004 Sb., o Evropském hospodářském zájmovém sdružení (EHZS) a o změně zákona č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník, ve znění pozdějších předpisů, a zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, (zákon o evropském hospodářském zájmovém sdružení).

nástrojů. V případě, že podmínkou pro poskytnutí úvěrového finančního nástroje dlužníkovi věřitelem je poskytnutí přímo souvisejícího úvěru, zápůjčky nebo vkladu tomuto věřiteli osobou spojenou ve vztahu k dlužníkovi, považuje se pro účely tohoto ustanovení a vzhledem k tomuto úvěrovému finančnímu nástroji věřitel za osobu spojenou ve vztahu k dlužníkovi,

~~x) t) s)~~ **r)** výdaje (náklady) na spotřebované pohonné hmoty a parkovné při pracovní cestě vynaložené v souvislosti s užíváním silničního motorového vozidla, u kterého poplatník uplatní paušální výdaj na dopravu, a 20 % ostatních výdajů (nákladů) s výjimkou **daňových** odpisů **a odpisů podle účetních předpisů** vynaložených v souvislosti se silničním motorovým vozidlem, u kterého je poplatník povinen uplatnit krácený paušální výdaj na dopravu; u silničního motorového vozidla, u kterého poplatník uplatní paušální výdaj na dopravu, nelze dále uplatnit náhradu výdajů za spotřebované pohonné hmoty a sazbu základní náhrady,

~~y) u) t)~~ **s)** u poplatníků, kteří jsou účetními jednotkami, dílčí platba příspěvku na zajištění financování, zpracování, využití a odstranění elektroodpadu ze solárních panelů uvedených na trh do 1. ledna 2013 prováděné provozovatelem kolektivního systému,

~~z) v) u) t) jmenovitá hodnota pohledávky nebo pořizovací cena[20)] postoupené pohledávky s výjimkou uvedenou v § 24 a § 10,~~

~~za) w) v) u)~~ **t)** nájemné za umělecká ~~díla a výdaje (náklady) za restaurování uměleckých děl~~, která nejsou součástí staveb a budov, a to u poplatníků, u nichž není výstavní, muzejní a galerijní činnost předmětem činnosti~~, s výjimkou uvedenou v § 24 odst. 2 písm. zf)~~,

~~zb) x) w) v) u) u poplatníků, kteří nevedou účetnictví, výdaje na pořízení uměleckých děl, která nejsou součástí staveb a budov a v jednotlivém případě nepřesáhnou částku 80 000 Kč,~~

~~zc) y) x) w) v)~~ **u)** odpis pohledávky[22b)] nebo tvorbu opravné položky[22a)] u pohledávky nabyté obchodní korporací na základě vkladu uskutečněného od 1. července 1996, s výjimkou pohledávek ~~uvedených v § 24 odst. 9~~ **nabytých při přeměně, které nikdy nebyly součástí podrozvahových účtů zanikající nebo rozdělované obchodní korporace**,

~~zd) z) y) x) w)~~ **v)** výdaje spojené s úhradou dluhu, s výjimkou dluhu vzniklého z důvodu pořízení ~~hmotného majetku~~ **daňově odpisovaného aktiva** (§ 26), vzniklého ve zdaňovacím období, ve kterém poplatník uplatňoval výdaje podle § 7 odst. 7 nebo § 9 odst. 4 a výdaje spojené s úhradou dluhu, o jehož hodnotu byl snížen výsledek hospodaření **za účetní období** nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji v některém z minulých zdaňovacích období,

~~ze) za) z) y) x) w) rozdíl, o který částka hrazená postupníkem postupiteli při změně osoby uživatele podle smlouvy o finančním leasingu převyšuje částku úplaty připadající u postupníka na zbývající dobu finančního leasingu sníženou o úplatu jím hrazenou vlastníkovi užívaného majetku v souladu se smlouvou, pokud tento rozdíl není součástí vstupní ceny majetku,~~

~~zf) zb) za) z) y) x) w)~~ plnění poskytnuté zahraničnímu státnímu úředníkovi nebo zahraničnímu veřejnému činiteli nebo s jejich souhlasem jiné osobě v souvislosti s výkonem jeho funkce, a to ani v případech, kdy se jedná o úředníka státu nebo veřejného činitele působícího ve státě, ve kterém je poskytnutí takového plnění tolerováno nebo není považováno za trestný čin anebo je obvyklé,

~~zg) zc) zb) za) z) y) x) účetní odpisy dlouhodobého majetku,[20)] a hodnota majetku nebo její část zaúčtovaná na vrub nákladů, který není dlouhodobým majetkem podle zvláštního právního předpisu,[20)] ale zároveň je hmotným majetkem podle § 26 až 33,~~

~~zh) zd) zc) zb) za) z) y) oceňovací rozdíl vzniklý jinak než koupí, pokud je podle zvláštního právního předpisu[20)] výdajem (nákladem), není-li v tomto zákoně stanoveno jinak,~~

x) goodwill, který nevznikl při úplatném nabytí obchodního závodu, a částky snižující jeho účetní hodnotu,

y) poměrnou výši daňového odpisu nebo odpisu podle účetních předpisů odpovídající míře, ve které nebylo daňově nebo účetně odpisované aktivum používáno k dosažení, zajištění nebo udržení zdanitelného příjmu; uplatňuje-li poplatník krácený paušální výdaj na dopravu, za tuto poměrnou výši se považuje částka odpovídající 20 % tohoto odpisu,

~~zi) ze) zd) zc) zb) za) z) kladný rozdíl mezi oceněním obchodního závodu při nabytí vkladem nebo přeměnou[131)] a souhrnem jeho individuálně přeceněných složek majetku sníženým o převzaté dluhy (goodwill), pokud jsou podle zvláštního právního předpisu[20)] výdajem (nákladem),~~

~~zj) zf) ze) zd) zc) zb) za) výdaje (náklady) z nákupu vlastních akcií pod jmenovitou hodnotou při následném snížení základního kapitálu,~~

~~zk) zg) zf) ze) zd) zc) zb)~~ **z)** výdaje (náklady) mateřské společnosti související s držbou podílu v dceřiné společnosti. Úroky z úvěrového finančního nástroje přijatého v období šesti měsíců před nabytím tohoto podílu se považují za výdaj (náklad) přímo související s držbou podílu v dceřiné společnosti po dobu trvání této držby a po dobu, kdy podíl drží osoba, která je s osobou, která úvěrový finanční nástroj přijala, spojenou osobou, pokud poplatník neprokáže, že úvěrový finanční nástroj s držbou tohoto podílu nesouvisí. Případné režijní (nepřímé) náklady související s držbou podílu v dceřiné společnosti se pro účely tohoto ustanovení omezují výší 5 % příjmů z podílů na zisku vyplácených dceřinou společností, pokud poplatník neprokáže, že skutečná výše těchto režijních (nepřímých) nákladů je nižší,

~~zl) zh) zg) zf) ze) zd) zc)~~ **za)** finanční výdaje (náklady), které plynou z úvěrového finančního nástroje, kde úrok nebo výnos nebo skutečnost, zda se finanční výdaje (náklady) stanou splatnými, závisí zcela nebo převážně na zisku dlužníka,

~~zm) zi) zh) zg) zf) ze) zd)~~ **zb) daňová** hodnota nealkoholických nápojů poskytovaných jako nepeněžní plnění zaměstnavatelem zaměstnancům ke spotřebě na pracovišti,

~~zn) zj) zi) zh) zg) zf) ze)~~ **zc)** pojistné ve výši určené ke krytí budoucích dluhů pojišťovny vyplývajících z pojistné smlouvy uzavřené zaměstnavatelem pro případ dožití se stanoveného věku jeho zaměstnancem nebo dožití se jeho zaměstnancem dohodnuté doby nebo setrvání tohoto zaměstnance v pracovněprávním vztahu k zaměstnavateli po dohodnutou dobu,

~~zo) zk) zj) zi) zh) zg) zf)~~ **zd)** členský příspěvek hrazený poplatníkem příjemci, který je u tohoto příjemce osvobozen od daně~~,~~**.**

~~zp) zl) zk) zj) zi) zh) zg) ze) účetní odpisy hmotného a nehmotného majetku odpisovaného pouze podle právních předpisů upravujících účetnictví, který byl nabyt darováním, plněním ze svěřenského fondu nebo z rodinné fundace, a tento příjem byl od daně z příjmů osvobozen nebo nebyl zahrnut do jejího předmětu; obdobně to platí pro zůstatkovou cenu v případě prodeje nebo likvidace tohoto majetku,~~

~~zq) zm) zl) zk) zj) zi) zh) zf) hodnotu majetku, který se neodpisuje podle tohoto zákona ani podle právních předpisů upravujících účetnictví, nabytého darováním, plněním ze svěřenského fondu nebo z rodinné fundace nebo hodnotu bezúplatně přijatých služeb, pokud tento příjem byl od daně osvobozen nebo nebyl zahrnut do jejího předmětu.~~

(2) Škodou podle odstavce 1 písm. ~~n)~~ **k)** se rozumí fyzické ~~znehodnocení (~~poškození nebo zničení~~) majetku ve vlastnictví~~ **aktiva** poplatníka, a to z objektivních i subjektivních příčin, pokud je ~~majetek~~ **aktivum** v důsledku škody ~~vyřazen~~ **vyřazeno**. Mankem se rozumí inventarizační rozdíl, kdy skutečný stav je nižší než účetní. Za tyto škody a manka se nepovažují technologické a technické úbytky a úbytky vyplývající z přirozených vlastností zásob vznikající např. rozprachem, sesycháním v rámci technologických úbytků ve výrobním, zásobovacím a odbytovém procesu (přirozené úbytky zásob materiálu, zboží, nedokončené výroby, polotovarů a hotových výrobků), ztratné v maloobchodním prodeji a nezaviněné úhyny zvířat, která nejsou pro účely **tohoto** zákona ~~hmotným majetkem~~ **stálým hmotným aktivem**, a to do výše

ekonomicky zdůvodněné normy přirozených úbytků a ztratného stanovené poplatníkem. Správce daně může posoudit, zda výše stanovené normy odpovídá charakteru činnosti poplatníka a obvyklé výši norem jiných poplatníků se shodnou nebo obdobnou činností, a o zjištěný rozdíl upravit základ daně. Škodou není prokázaný nezaviněný úhyn nebo nutná porážka zvířete základního stáda.

(3) Do úvěrových finančních nástrojů se pro účely odstavce 1 písm. ~~w)~~ **q)** nezahrnují úvěrové finanční nástroje, z nichž úroky jsou součástí ~~vstupní ceny~~ ~~majetku~~ **daňové hodnoty aktiva**, a dále prokazatelně poskytnuté bezúročné úvěrové finanční nástroje. Ustanovení odstavce 1 písm. ~~w) a zl)~~ **q) a za)** se nevztahují na veřejně prospěšné poplatníky, na organizátora regulovaného trhu a na poplatníky uvedené v § 2.

(4) Výdaji vynaloženými k dosažení, zajištění a udržení příjmů nejsou

a) odložené výdaje přesahující výši náhrady za aktivum vyřazené v důsledku škody, která nevznikla v důsledku živelních pohrom, nebyla způsobena podle potvrzení policie neznámým pachatelem ani nevznikla jako zvýšené výdaje v důsledku opatření stanoveného jiným právním předpisem,
b) odložené výdaje přesahující výši příjmů z úhrady pohledávky nabyté postoupením nebo z jejího následného postoupení,
c) odložené výdaje přesahující výši příjmů plynoucích z postoupení pohledávky poplatníka s akruálním základem daně,
d) odložené výdaje přesahující výši příjmů z úplatného pozbytí směnky,
e) úrok ze zápůjčky nebo úvěru v části, ve které nebyl zaplacen, pokud je věřitelem poplatník s hotovostním základem daně,
f) smluvní pokuta, úrok z prodlení, poplatek z prodlení, penále a jiná sankce ze závazkových vztahů v části, ve které nebyly zaplaceny,
g) pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti a pojistné na veřejné zdravotní pojištění hrazené zaměstnavatelem podle zvláštních právních předpisů, pokud je zaměstnavatelem poplatník s akruálním základem daně, a to v části, ve které nebyly zaplaceny do konce měsíce následujícího po uplynutí zdaňovacího období nebo jeho části nebo do termínu pro podání daňového přiznání, je-li daňový subjekt povinen podat podle tohoto zákona nebo zvláštního právního předpisu daňové přiznání v průběhu zdaňovacího období; toto pojistné a tento příspěvek jsou výdajem zdaňovacího období, ve kterém byly zaplaceny, ledaže ovlivnily základ daně v předchozích zdaňovacích obdobích; obdobně to platí pro právního nástupce poplatníka zaniklého bez provedení likvidace, pokud toto pojistné a tento příspěvek zaplatí za poplatníka zaniklého bez provedení likvidace.

(5) U poplatníka daně z příjmů fyzických osob nejsou výdaji vynaloženými k dosažení, zajištění a udržení příjmů také odložené výdaje přesahující výši příjmů z úplatného pozbytí

a) daňově neodpisovaného aktiva,
b) pozemku,
c) uměleckého díla, které není součástí stavby, sbírky muzejní povahy, movité kulturní památky, souboru movitých kulturních památek, předmětu kulturní hodnoty nebo obdobné hmotné movité věci,
d) akcie, kmenového listu nebo podílu na společnosti s ručením omezeným, na komanditní společnosti nebo družstvu.

Hlava VIII

Daňové odpisování

~~Odpisy hmotného majetku~~

~~§ 26~~

~~(1) Odpisy se stanoví pro účely tohoto zákona podle § 30, 30a, § 31 nebo § 32 z hmotného majetku, s výjimkou uvedenou v § 27.~~

~~(2) Hmotným majetkem se pro účely tohoto zákona rozumí~~

~~a) samostatné hmotné movité věci, popřípadě soubory hmotných movitých věcí se samostatným technicko-ekonomickým určením, jejichž vstupní cena (§ 29) je vyšší než 80 000 Kč a mají provozně-technické funkce delší než jeden rok,~~
~~b) budovy, domy a jednotky,~~
~~c) stavby, s výjimkou~~
~~1. provozních důlních děl,~~
~~2. drobných staveb na pozemcích určených k plnění funkcí lesa, sloužících k zajišťování provozu lesních školek nebo k provozování myslivosti, pokud jejich zastavěná plocha nepřesahuje 30 m2 a výšku 5 m,~~
~~3. oplocení sloužícího k zajišťování lesní výroby a myslivosti, které je drobnou stavbou,~~
~~d) pěstitelské celky trvalých porostů s dobou plodnosti delší než tři roky vymezené v odstavci 9,~~
~~e) dospělá zvířata a jejich skupiny[20)], jejichž vstupní cena (§ 29) je vyšší než 80 000 Kč,~~
~~f) jiný majetek vymezený v odstavci 3.~~

~~Hmotným majetkem pro účely tohoto zákona však nejsou zásoby. Za samostatné hmotné movité věci se považují také výrobní zařízení, jakož i zařízení a předměty sloužící k provozování služeb (výkonů) a účelová zařízení a předměty, která s budovou nebo se stavbou netvoří jeden funkční celek, i když jsou s ní pevně spojeny. Souborem hmotných movitých věcí se samostatným technicko-ekonomickým určením se rozumí dílčí část výrobního či jiného celku. Soubor hmotných movitých věcí je nutné evidovat zvlášť tak, aby byly zajištěny průkazné technické i hodnotové údaje o jednotlivých věcech zařazených do souboru, určení hlavního funkčního předmětu a o všech změnách souboru (přírůstky, úbytky) včetně údajů o datu změny, rozsahu změny, vstupních cenách jednotlivých přírůstků nebo úbytků, celkové ceny souboru věcí a dále částky odpisů včetně jejich změn vyplývajících ze změny vstupní ceny souboru hmotných movitých věcí. Soubor hmotných movitých věcí se zařazuje do odpisové skupiny podle hlavního funkčního předmětu.~~

~~(3) Jiným majetkem se pro účely tohoto zákona rozumí~~

~~a) technické zhodnocení a výdaje na otvírky nových lomů, pískoven a hlinišť, pokud nezvyšuje vstupní cenu a zůstatkovou cenu hmotného majetku, s výjimkou uvedenou v § 29 odst. 1 písm. f),~~
~~b) technické rekultivace, pokud zvláštní zákon nestanoví jinak,[29b)]~~
~~c) výdaje hrazené uživatelem, které podle zvláštních předpisů[20)] nebo podle daňové evidence tvoří součást ocenění hmotného majetku, který je předmětem finančního leasingu, a které v úhrnu se sjednanou kupní cenou ve smlouvě převýší u movitého majetku hodnotu 80 000 Kč,~~

~~[29b)] Např. zákon č. 44/1988 Sb., o ochraně a využití nerostného bohatství (horní zákon), ve znění pozdějších předpisů.~~

d) právo stavby u poplatníka, který nevede účetnictví.

(4) Je-li majetek ve spoluvlastnictví, pak pro posouzení toho, zda dosáhl vstupní ceny uvedené v odstavci 2, je rozhodující vstupní cena, která se rovná součtu hodnot spoluvlastnických podílů u jednotlivých spoluvlastníků, a nikoliv vstupní cena jednotlivého spoluvlastnického podílu.

(5) Odpisováním se pro účely tohoto zákona rozumí zahrnování odpisů z hmotného majetku evidovaného u poplatníka, který se vztahuje k zajištění zdanitelného příjmu, do výdajů (nákladů) k zajištění tohoto příjmu. Odpisování lze zahájit po uvedení pořizované věci do stavu způsobilého obvyklému užívání, kterým se rozumí dokončení věci a splnění technických funkcí a povinností stanovených zvláštními právními předpisy pro užívání. Obdobně to platí pro technické zhodnocení (§ 33). Poplatník s příjmy podle § 7 a 9, který nevede účetnictví a uplatňuje výdaje na dosažení, zajištění a udržení příjmů podle § 24, může zahájit odpisování hmotného majetku, jedná-li se o hmotný majetek v daňové evidenci nebo pronajímaný hmotný majetek, evidovaný podle § 9 odst. 6; přitom zvířata z vlastního chovu, nakoupená a darovaná zvířata po dosažení dospělosti zůstávají součástí zásob.

(6) Odpis ve výši ročního odpisu vypočteného podle § 31 a 32 lze uplatnit z hmotného majetku evidovaného u poplatníka ke konci příslušného zdaňovacího období s výjimkou uvedenou v odstavci 7 písm. b) až d). Ročním odpisem u poplatníků uvedených v § 17 se rozumí odpis za zdaňovací období.

(7) Odpis pouze ve výši jedné poloviny ročního odpisu vypočteného podle § 31 a 32 lze uplatnit

a) z hmotného majetku evidovaného u poplatníka na počátku příslušného zdaňovacího období, dojde-li v průběhu zdaňovacího období
   1. k vyřazení majetku před koncem zdaňovacího období, pokud již v průběhu zdaňovacího období nebyl uplatněn odpis podle bodů 2 a 3,
   2. k převedení majetku na jiné právnické nebo fyzické osoby podle zvláštních právních předpisů,[29a)] který je evidován u poplatníka k datu předcházejícímu dni převodu majetku,
   3. k ukončení činnosti, ze které plyne příjem ze samostatné činnosti, nebo k ukončení nájmu, přeměně, zrušení bez likvidace, zániku bez likvidace, zrušení s likvidací, účinkům rozhodnutí o úpadku nebo k přechodu oprávnění nakládat s majetkem náležejícím do majetkové podstaty z insolvenčního správce na daňový subjekt nebo opačně z majetku evidovaného ke dni ukončení činnosti, ze které plyne příjem ze samostatné činnosti, ke dni ukončení nájmu, ke dni předcházejícímu rozhodný den fúze, převodu jmění na společníka nebo rozdělení obchodní korporace a v ostatních případech zrušení bez likvidace ke dni předcházejícímu den zániku, ke dni předcházejícímu první den hospodářského roku nebo kalendářního roku při změně účetního období, ke dni předcházejícímu den vstupu do likvidace nebo ke dni předcházejícímu den, ke kterému nastanou účinky rozhodnutí o úpadku, nebo den přechodu oprávnění nakládat s majetkem náležejícím do majetkové podstaty z insolvenčního správce na daňový subjekt nebo opačně. Obdobně postupuje poplatník uvedený v § 2, který v průběhu zdaňovacího období přerušil činnost, ze které plyne příjem ze samostatné činnosti, nebo nájem a tuto činnost nezahájil do termínu pro podání daňového přiznání za příslušné zdaňovací období, ve kterém byla činnost přerušena,

---

[29a)] Zákon č. 427/1990 Sb., o převodech vlastnictví státu k některým věcem na jiné právnické nebo fyzické osoby, ve znění pozdějších předpisů.
Zákon č. 92/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

4. k ukončení nájemního vztahu při odpisování technického zhodnocení nájemcem (§ 28 odst. 3) nebo při ukončení výpůjčky movitého hmotného majetku (§ 28 odst. 4),

b) z hmotného majetku nabytého v průběhu zdaňovacího období a evidovaného u poplatníka na konci zdaňovacího období, u něhož poplatník pokračuje v odpisování započatém původním odpisovatelem podle § 30 odst. 10 nebo který odpisuje podle § 30c odst. 2, a z hmotného movitého majetku, k němuž poplatník nabyl vlastnické právo v průběhu zdaňovacího období splněním dluhu, který byl zajištěn převodem práva, a má tento majetek evidován na konci zdaňovacího období,

c) z hmotného majetku evidovaného po celé zdaňovací období u poplatníka, u něhož v průběhu zdaňovacího období nastaly účinky rozhodnutí o úpadku nebo došlo k přechodu oprávnění nakládat s majetkem náležejícím do majetkové podstaty z insolvenčního správce na daňový subjekt a opačně anebo který v průběhu zdaňovacího období vstoupil do likvidace,

d) z hmotného majetku evidovaného u poplatníka uvedeného v § 17 za zdaňovací období vymezené v § 21a písm. c), je-li toto zdaňovací období kratší než dvanáct měsíců nepřetržitě po sobě jdoucích; toto se nepoužije u hmotného majetku zaevidovaného u poplatníka v průběhu tohoto zdaňovacího období nebo v průběhu části zdaňovacího období předcházející tomuto zdaňovacímu období, za kterou se podává daňové přiznání podle § 38ma odst. 1 písm. a).

Ustanovení tohoto odstavce se použije přiměřeně, dojde-li v průběhu zdaňovacího období ke změně daňového rezidenství poplatníka z České republiky do zahraničí nebo ke změně právní formy veřejné obchodní společnosti nebo komanditní společnosti na jinou obchodní korporaci a akciové společnosti nebo společnosti s ručením omezeným anebo družstva na veřejnou obchodní společnost nebo komanditní společnost.

(8) Odpisy pro účely zákona není poplatník povinen uplatnit, přitom odpisování lze i přerušit, ale při dalším odpisování je nutné pokračovat způsobem, jako by odpisování přerušeno nebylo, a to za podmínky, že v době přerušení neuplatní poplatník (vlastník ani nájemce) výdaje paušální částkou podle § 7 nebo § 9. Pokud poplatník (vlastník nebo nájemce) uplatní výdaje paušální částkou nebo je jeho daň rovna paušální dani, nelze za toto zdaňovací období uplatnit odpisy v prokázané výši ani o tuto dobu prodloužit odpisování pro daňové účely. Po dobu uplatňování výdajů paušální částkou a ve zdaňovacím období, za které je jeho daň rovna paušální dani, vede poplatník (vlastník nebo nájemce) odpisy pouze evidenčně.

(9) Pěstitelskými celky trvalých porostů s dobou plodnosti delší než tři roky se podle odstavce 2 rozumějí

a) ovocné stromy vysázené na souvislém pozemku o výměře nad 0,25 ha v hustotě nejméně 90 stromů na 1 ha,

b) ovocné keře vysázené na souvislém pozemku o výměře nad 0,25 ha v hustotě nejméně 1000 keřů na 1 ha,

c) chmelnice a vinice.

(10) Hmotným majetkem se stávají věci uvedené do stavu způsobilého obvyklému užívání, kterým se rozumí dokončení věci a splnění technických funkcí a povinností stanovených zvláštními právními předpisy pro užívání.

§ 27

Hmotným majetkem vyloučeným z odpisování je

a) bezúplatně převedený majetek podle smlouvy o finančním leasingu, pokud výdaje (náklady) související s jeho pořízením nepřevýší 80 000 Kč,

b) pěstitelský celek trvalých porostů s dobou plodnosti delší než 3 roky, jež nedosáhl plodonosného stáří,
c) hydromeliorace do 2 let po jejím dokončení,
d) umělecké dílo, které je hmotným majetkem a není součástí stavby a budovy, předměty muzejní a galerijní hodnoty, popřípadě jejich soubory v muzeích a památkových objektech, stálé výstavní soubory a knihovní fondy knihoven jednotné soustavy, popřípadě jiné fondy,
e) movitá kulturní památka a soubory movitých kulturních památek,
f) hmotný majetek převzatý povinně bezúplatně podle zvláštních právních předpisů,
g) inventarizační přebytky hmotného majetku zjištěné podle zvláštního právního předpisu[20)], pokud nebyly při zjištění zaúčtovány ve prospěch výnosů,
h) hmotný movitý majetek nabytý věřitelem v důsledku zajištění dluhu převodem práva, a to po dobu zajištění tohoto dluhu a za předpokladu, že jej po tuto dobu bude odpisovat původní odpisovatel, uzavře-li s věřitelem smlouvu o výpůjčce,
ch) zrušeno,
i) hmotný majetek, u něhož odpisy nebo zahraniční položky obdobného charakteru jako odpisy uplatňuje jiná osoba než odpisovatel podle tohoto zákona, jde-li o
   1. pronajatý hmotný majetek,
   2. hmotný majetek, který je předmětem finančního leasingu,
j) hmotný majetek nabytý darováním, plněním ze svěřenského fondu nebo z rodinné fundace, jehož nabytí bylo od daně z příjmů osvobozeno nebo nebylo předmětem daně.

§ 28

(1) Hmotný majetek odpisuje odpisovatel. Hmotný majetek je oprávněn odpisovat vždy pouze jeden poplatník. Odpisovatelem je

a) poplatník, který má k hmotnému majetku vlastnické právo,
b) organizační složka státu příslušná hospodařit s majetkem státu,
c) státní příspěvková organizace, státní podnik nebo jiná státní organizace příslušná hospodařit nebo s právem hospodařit s majetkem státu,
d) příspěvková organizace zřízená územním samosprávným celkem u hmotného majetku předaného zřizovatelem k hospodaření,
e) dobrovolný svazek obcí u hmotného majetku vloženého členskou obcí,
f) veřejná kulturní instituce u hmotného majetku předaného zřizovatelem k hospodaření,
g) jiný poplatník daně z příjmů právnických osob, který není právnickou osobou a jehož součástí je hmotný majetek,
h) nástupnická obchodní korporace zanikající nebo rozdělované obchodní korporace při přeměně; to platí pro
   1. hmotný majetek ve vlastnictví zanikající nebo rozdělované obchodní korporace k rozhodnému dni fúze, převodu jmění na společníka nebo rozdělení obchodní korporace a převáděný na nástupnickou obchodní korporaci a
   2. hmotný majetek, nabytý zanikající nebo rozdělovanou obchodní korporací od rozhodného dne do dne zápisu fúze, převodu jmění na společníka nebo rozdělení obchodní korporace do obchodního rejstříku a převáděný na nástupnickou obchodní korporaci.

(2) Technickou rekultivaci, prováděnou na pozemku jinou osobou než odpisovatelem, může odpisovat pouze poplatník, který je k provedení rekultivace zavázán.

(3) Technické zhodnocení pronajatého hmotného majetku nebo majetku pořizovaného na finanční leasing a jiný majetek uvedený v § 26 odst. 3 písm. c), jsou-li hrazené nájemcem nebo uživatelem, může na základě písemné smlouvy odpisovat nájemce nebo uživatel, pokud není vstupní cena u odpisovatele hmotného majetku zvýšena o tyto výdaje; přitom je zatřídí do

odpisové skupiny, ve které je zatříděn pronajatý hmotný majetek nebo majetek pořizovaný na finanční leasing, a odpisuje podle tohoto zákona. Při odpisování technického zhodnocení postupuje nájemce nebo uživatel způsobem stanoveným pro hmotný majetek a zatřídí technické zhodnocení do odpisové skupiny, ve které je zatříděn pronajatý hmotný majetek nebo majetek pořizovaný na finanční leasing.

(4) Při převodu vlastnictví hmotného movitého majetku v důsledku zajištění dluhu převodem práva na věřitele může tento majetek odpisovat původní odpisovatel, pokud uzavře s věřitelem smlouvu o výpůjčce tohoto majetku na dobu zajištění dluhu převodem práva.

(5) Hmotný majetek vymezený v § 26 odst. 2 písm. c) a d), který je dokončen na cizím pozemku a jeho hodnota není u odpisovatele součástí ocenění tohoto pozemku podle zvláštního právního předpisu,[20)] může odpisovat poplatník, u něhož je tento hmotný majetek evidován (§ 26 odst. 5).

(6) Při odpisování hmotného majetku, který je pouze zčásti používán k zajištění zdanitelného příjmu, se do výdajů k zajištění zdanitelného příjmu zahrnuje poměrná část odpisů. Při odpisování silničního motorového vozidla, u kterého je poplatník povinen uplatnit krácený paušální výdaj na dopravu, se poměrnou částí odpisů rozumí 80 % odpisů. U vozidel kategorie M1, technického zhodnocení provedeného na tomto vozidle, které je jiným majetkem, a výdajů hrazených uživatelem vynaložených na takové vozidlo, které je předmětem finančního leasingu, které jsou jiným majetkem, se poměrná část podle vět první a druhé počítá z poměrné části odpisů vozidla vypočítané podle poměru částky omezení výdajů a úhrnu výdajů vynaložených na toto vozidlo, pokud je tento poměr nižší než 1.

(7) U poplatníka, který není nájemcem ani uživatelem a kterému byl přenechán k užívání hmotný majetek, se u technického zhodnocení na tomto hmotném majetku postupuje obdobně jako u technického zhodnocení hrazeného nájemcem. Při ukončení takového užívání nebo zrušení souhlasu s odpisováním se postupuje obdobně jako při ukončení nájmu nebo zrušení souhlasu odpisovatele hmotného majetku s odpisováním nájemcem. Pro účely tohoto ustanovení je poplatník, kterému byl přenechán k užívání hmotný majetek, v postavení nájemce a poplatník, který přenechal k užívání tento majetek, v postavení odpisovatele hmotného majetku.

§ 29

(1) Vstupní cenou hmotného majetku se rozumí

a) pořizovací cena,[31)] je-li pořízen úplatně. Při odkoupení najatého majetku, u něhož nájemce odpisoval technické zhodnocení podle § 28 odst. 3, je součástí vstupní ceny, s výjimkou uvedenou v odstavci 4, i zůstatková cena tohoto technického zhodnocení. Nejsou-li při bezprostředním úplatném nabytí hmotného majetku po ukončení úplatného užívání dodrženy podmínky uvedené v § 24 odst. 4 nebo odst. 5, lze do vstupní ceny zahrnout úplatu za užívání, která byla uhrazena do data ukončení smlouvy a nebyla výdajem (nákladem) podle § 24; přitom u poplatníka, který nevede účetnictví, lze do vstupní ceny zahrnout i zálohy na úplatu za užívání do data ukončení smlouvy. U nemovitého majetku, který poplatník uvedený v § 2 pořídil úplatně v době delší než 5 let před jeho vložením do obchodního majetku nebo v době delší než 5 let před zahájením nájmu, cena podle písmene d). U nemovitého majetku, který poplatník uvedený v § 2 pořídil úplatně v době kratší než 5 let před jejich vložením do obchodního majetku nebo v době kratší než 5 let před zahájením nájmu, se pořizovací cena zvyšuje o náklady prokazatelně vynaložené na jejich opravy a technické zhodnocení. U movitého majetku, který poplatník uvedený v § 2 pořídil úplatně v době delší než 1 rok před vložením do obchodního majetku nebo v době delší než

1 rok před zahájením nájmu, je vstupní cenou cena podle písmene d) s výjimkou majetku nabytého formou finančního leasingu,

b) vlastní náklady,[31)] je-li pořízen nebo vyroben ve vlastní režii. Toto ustanovení se použije i u poplatníků, kteří nevedou účetnictví. U nemovitých věcí, které poplatník uvedený v § 2 pořídil nebo vyrobil ve vlastní režii v době delší než 5 let před jejich vložením do obchodního majetku nebo v době delší než 5 let před zahájením nájmu, cena podle písmene d). U nemovitých věcí, které poplatník uvedený v § 2 pořídil nebo vyrobil ve vlastní režii v době kratší než 5 let před jejich vložením do obchodního majetku nebo v době kratší než 5 let před zahájením nájmu, se vlastní náklady zvyšují o náklady prokazatelně vynaložené na jejich opravy a technické zhodnocení,

c) hodnota nesplacené pohledávky zajištěné převodem práva, a to u hmotného movitého majetku, který zůstává ve vlastnictví věřitele,

d) reprodukční pořizovací cena v ostatních případech určená podle zvláštního právního předpisu;[1a)] přitom u nemovité kulturní památky se reprodukční pořizovací cena stanoví jako cena stavby určená podle zvláštního právního předpisu bez přihlédnutí ke kategorii kulturní památky, historickému stáří kulturní památky a k ceně uměleckých a uměleckořemeslných děl, která jsou součástí stavby. U poplatníka, který má příjmy z nájmu podle § 9, je třeba reprodukční pořizovací cenu stanovit již při zahájení nájmu,

e) při nabytí majetku bezúplatně cena určená podle zvláštního právního předpisu o oceňování majetku[1a)] ke dni nabytí, s výjimkou majetku odpisovaného podle § 30 odst. 10 písm. a), pokud u poplatníků uvedených v § 2 neuplynula od nabytí doba delší než 5 let, zvýšená u nemovitých věcí o náklady vynaložené na opravy a technické zhodnocení; je-li doba od nabytí delší než 5 let, rozumí se u poplatníků uvedených v § 2 vstupní cenou cena podle písmene d),

f) hodnota technického zhodnocení podle § 33 odst. 1 dokončeného počínaje 1. lednem 2001 na hmotném majetku, jehož účetní odpisy jsou výdajem (nákladem) podle § 24 odst. 2 písm. v) bodu 1, zvýšená o ocenění tohoto odpisovaného hmotného majetku; přitom odpisy pro účely tohoto zákona lze uplatnit jen do výše vstupní ceny snížené o dosud uplatněné účetní odpisy hmotného majetku podle § 24 odst. 2 písm. v) bodu 1,

g) přepočtená zahraniční cena (§ 23 odst. 17),

h) u veřejně prospěšného poplatníka ocenění převzaté od účetní jednotky, která o tomto majetku naposledy účtovala, v případě bezúplatného převodu nebo přechodu majetku mezi vybranými účetními jednotkami podle právních předpisů upravujících účetnictví.

Součástí vstupní ceny podle písmen a) až f) je i technické zhodnocení provedené po uvedení věci do stavu způsobilého obvyklému užívání, s výjimkou technického zhodnocení provedeného na nemovité kulturní památce a na hmotném majetku vyloučeném z odpisování (§ 27), nejpozději však v prvním roce odpisování. Součástí vstupní ceny jednotky není ocenění té části jednotky, která je pozemkem. Pokud původní odpisovatel v případech uvedených v § 30 odst. 10 nezapočal odpisování, je u nabyvatele vstupní cenou hmotného majetku vstupní cena, z níž by původní odpisovatel odpisy uplatňoval. Vstupní cena hmotného majetku se snižuje o poskytnuté dotace ze státního rozpočtu, z rozpočtů obcí a krajů, státních fondů, regionální rady regionu soudržnosti[124)Chyba! Záložka není definována.], o poskytnuté prostředky (granty) přidělené podle zvláštního právního předpisu, o poskytnuté granty Evropských společenství, o poskytnuté dotace, příspěvky a podpory z veřejných rozpočtů a jiných peněžních fondů cizího státu s výjimkou peněžních fondů spravovaných podnikatelskými subjekty se sídlem nebo bydlištěm v zahraničí (dále jen "veřejné zdroje"), poskytnuté na jeho pořízení nebo na jeho technické zhodnocení, pokud se tyto prostředky neúčtují podle zvláštního

[124)] Zákon č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje, ve znění pozdějších předpisů.

~~právního předpisu[20)] ve prospěch výnosů (příjmů). Obdobně se postupuje i u hmotného majetku vytvořeného vlastní činností. Vstupní cena hmotného majetku se snižuje o bezúplatný příjem ve formě účelového peněžitého daru na pořízení hmotného majetku nebo na jeho technické zhodnocení. Do vstupní ceny hmotného majetku uvedeného v § 26 odst. 2 písm. b) a c) lze zahrnout i výdaje (náklady) na vyvolanou investici, kterou se pro účely tohoto zákona rozumí výdaje (náklady) vynaložené na pořízení majetku převedeného do vlastnictví jiné osoby nebo předaného jiné osobě nebo týkající se změny majetku ve vlastnictví jiné osoby a podmiňujícího funkci nebo užívání hmotného majetku uvedeného v § 26 odst. 2 písm. b) a c). V případě stavebního díla odpisovaného podle tohoto zákona, které je likvidováno v souvislosti s výstavbou nového stavebního díla nebo jeho technickým zhodnocením, je součástí vstupní ceny nového stavebního díla zůstatková cena likvidovaného stavebního díla namísto zůstatkové ceny likvidovaného stavebního díla podle právních předpisů upravujících účetnictví.~~

~~(2) Za zůstatkovou cenu se pro účely tohoto zákona považuje rozdíl mezi vstupní cenou hmotného majetku a celkovou výší odpisů stanovených podle § 26 a § 30 až 32 z tohoto majetku, a to i tehdy, když do výdajů na zajištění zdanitelných příjmů [§ 24 odst. 2 písm. a)] zahrnul poplatník pouze poměrnou část odpisů podle § 28 odst. 6, § 30e odst. 1 nebo 5 nebo § 30f odst. 5 nebo uplatňoval v některých zdaňovacích obdobích výdaje procentem z příjmů.~~

~~(3) Technické zhodnocení zvyšuje vstupní cenu (dále jen "zvýšená vstupní cena") a zároveň u majetku odpisovaného podle § 32 i zůstatkovou cenu (dále jen "zvýšená zůstatková cena") příslušného majetku v tom zdaňovacím období, kdy je technické zhodnocení dokončeno a uvedeno do stavu způsobilého obvyklému užívání; přitom poplatník, který samostatně eviduje a odpisuje technické zhodnocení hmotného majetku podle § 26 odst. 3 písm. a) nebo výdaje vymezené v § 26 odst. 3 písm. c) zvyšuje o každé další technické zhodnocení dokončené na původním majetku vstupní cenu a zároveň u majetku odpisovaného podle § 32 i zůstatkovou cenu již evidovaného jiného majetku v tom zdaňovacím období, kdy je technické zhodnocení dokončeno a uvedeno do stavu způsobilého obvyklému užívání. Ustanovení předchozí věty se nepoužije u technického zhodnocení v případech uvedených v odstavcích 1, 4 a 6, § 30a odst. 3 a u technického zhodnocení provedeného na nemovité kulturní památce odpisovaného podle § 30 odst. 6 nebo u technického zhodnocení provedeného na hmotném majetku vyloučeném z odpisování. Povinnost zvýšit vstupní cenu samostatně evidovaného a odpisovaného technického zhodnocení o každé další technické zhodnocení dokončené na původním majetku se nevztahuje na technické zhodnocení provedené na nemovité kulturní památce, které se odpisuje podle § 30 odst. 6 vždy samostatně.~~

~~(4) Poplatník, který odpisoval technické zhodnocení a výdaje vymezené v § 26 odst. 3 písm. c) nebo jejich část, která není vyloučena z odpisování, související s majetkem odkoupeným podle smlouvy o finančním leasingu, zvýší o pořizovací cenu odkoupeného majetku vstupní (zůstatkovou) cenu již odpisovaného jiného majetku v tom zdaňovacím období, kdy je majetek odkoupen, a pokračuje v započatém odpisování.~~

~~(5) Vstupní cenou hmotného majetku ve spoluvlastnictví je u spoluvlastníka vstupní cena podle odstavce 1 ve výši hodnoty jeho spoluvlastnického podílu. Hodnota technického zhodnocení provedeného na hmotném majetku ve spoluvlastnictví se u jednotlivých spoluvlastníků určí podle jejich spoluvlastnického podílu.~~

~~(6) Odpisuje-li technické zhodnocení nájemce, zvyšuje se vstupní cena (zůstatková cena) u odpisovatele (pronajímatele) v roce ukončení nájmu nebo zrušení souhlasu odpisovatele s odpisováním nájemcem, a to~~

~~a) o částku nepeněžního příjmu stanoveného podle § 23 odst. 6 písm. a) bodu 2, je-li technické zhodnocení provedeno nad rámec nájemného,~~

b) o zůstatkovou cenu technického zhodnocení evidovanou u nájemce, je-li jím plněno nájemné.

Provede-li nájemce technické zhodnocení nad rámec smluveného nájemného se souhlasem odpisovatele (pronajímatele) a neodpisuje-li je nájemce ani odpisovatel (pronajímatel), zvyšuje se vstupní (zůstatková) cena příslušného majetku u odpisovatele (pronajímatele) v roce ukončení pronájmu o částku nepeněžního příjmu podle § 23 odst. 6 písm. a) bodu 1. Po zvýšení vstupní (zůstatkové) ceny podle tohoto odstavce pokračuje odpisovatel (pronajímatel) v odpisování ze zvýšené vstupní ceny nebo ze zvýšené zůstatkové ceny. Nemá-li poplatník majetek, jehož vstupní cenu by bylo možné zvýšit, vznikne mu jiný majetek v ocenění, které by jinak zvyšovalo vstupní cenu. Toto ustanovení se nepoužije, pokud dochází k ukončení nájmu z důvodu odkoupení najaté věci nájemcem, který zahrne zůstatkovou cenu jím odpisovaného technického zhodnocení do vstupní ceny podle § 29 odst. 1 písm. a).

(7) Při zvýšení nebo snížení vstupní ceny, ke kterému dochází u již odpisovaného majetku z jiného důvodu, než je jeho technické zhodnocení (dále jen "změněná vstupní cena"), se odpis stanoví ze změněné vstupní (zůstatkové) ceny při zachování platné sazby (koeficientu) podle § 31 nebo § 32.

(8) U hmotného majetku, který poplatník uvedený v § 2 pořídil v době kratší než 5 let před jeho vložením do obchodní korporace a nebyl zahrnut do obchodního majetku, je u nabyvatele vstupní cenou, byl-li pořízen úplatně, pořizovací cena, byl-li pořízen nebo vyroben ve vlastní režii, jsou vstupní cenou vlastní náklady, a při nabytí hmotného majetku bezúplatně, cena hmotného majetku podle zvláštního právního předpisu o oceňování majetku[1a)] ke dni nabytí. Přitom u nemovitých věcí lze vstupní cenu u nabyvatele zvýšit o náklady prokazatelně vynaložené na jejich opravy a technické zhodnocení před vložením do obchodní korporace. Dnem vkladu do obchodní korporace se pro účely tohoto zákona rozumí den uvedený ve smlouvě o vkladu.

(9) Vstupní cena hmotného majetku se nemění,

a) dochází-li k ocenění jmění při fúzi nebo rozdělení obchodní korporace podle zvláštního právního předpisu[20)] v případě, kdy to vyžaduje zvláštní právní předpis,[131)]
b) dojde-li k vypořádání mezi podílovými spoluvlastníky rozdělením věci podle zvláštního právního předpisu, nebo
c) jsou-li v budově vymezeny jednotky.

(10) Vstupní cena hmotného majetku původního odpisovatele použitá při pokračování v odpisování se zvyšuje o částky, které se u poplatníka, který pokračuje v odpisování započatém původním odpisovatelem, staly součástí ocenění tohoto majetku podle právních předpisů upravujících účetnictví.

§ 30

(1) V prvním roce odpisování zatřídí poplatník hmotný majetek do odpisových skupin uvedených v příloze č. 1 k tomuto zákonu. Došlo-li u stavebního díla ke změně hlavního užívání a v důsledku této změny se mění i zatřídění do odpisové skupiny uvedené v příloze č. 1 k tomuto zákonu, provede poplatník změnu zatřídění tohoto majetku ve zdaňovacím období nebo v období, za něž se podává daňové přiznání, ve kterém ke změně došlo. Samostatně odpisované technické zhodnocení provedené na hmotném majetku vyloučeném z odpisování se zatřídí do odpisové skupiny, do které náleží hmotný majetek, na němž bylo technické zhodnocení provedeno. Doba odpisování činí minimálně:

Odpisová skupina	Doba odpisování

1	3 roky
2	5 let
3	10 let
4	20 let
5	30 let
6	50 let.

Stanovená doba odpisování se nevztahuje na hmotný majetek, u něhož došlo v průběhu odpisování k prodloužení doby odpisování. Stavební dílo (dům, budova, stavba) se zařazuje do odpisové skupiny podle jeho hlavního užívání v souladu se zvláštní právním předpisem. Při užívání budovy k několika účelům je pro zařazení do odpisové skupiny rozhodující převažující podíl užívání na celkové využitelné podlahové ploše.[99)] Hmotný majetek, který nelze zařadit do odpisových skupin podle přílohy č. 1 k tomuto zákonu, s výjimkou uvedenou v odstavcích 6 až 8, zatříděný podle Klasifikace stavebních děl CZ-CC vydané Českým statistickým úřadem[99)] se zařadí do odpisové skupiny 5 a ostatní hmotný majetek zatříděný podle klasifikace produkce CZ-CPA se zařadí do odpisové skupiny 2.

(2) Poplatník provádí rovnoměrné (§ 31) nebo zrychlené odpisování (§ 32). Způsob odpisování pro každý nově pořízený hmotný majetek stanoví odpisovatel, s výjimkou uvedenou v odstavci 10, a nelze jej změnit po celou dobu jeho odpisování.

(3) Hmotný majetek se odpisuje nejvýše do vstupní ceny nebo do zvýšené vstupní ceny.

(4) Roční odpis otvírek nových lomů, pískoven, hlinišť a technické rekultivace, pokud tyto nejsou součástí hmotného majetku, do jehož vstupní ceny jsou zahrnuty, dočasných staveb a důlních děl, se stanoví jako podíl vstupní ceny a stanovené doby trvání. Obdobně se odpisuje hmotný majetek, jehož životnost nebo doba trvání je stanovena v letech obecně závazným předpisem nebo příslušným orgánem na základě zmocnění ve zvláštním zákoně. Roční odpis práva stavby se stanoví jako podíl vstupní ceny a sjednané doby trvání práva stavby.

(5) U matric, zápustek, forem, modelů a šablon v klasifikaci produkce CZ-CPA označených kódem 25.73.50 a kódem 25.73.60 se roční odpis stanoví jako podíl vstupní ceny a stanovené doby použitelnosti nebo stanoveného počtu vyrobených odlitků nebo výlisků.

(6) U technického zhodnocení provedeného na nemovité kulturní památce (§ 29 odst. 3) se roční odpis stanoví ve výši jedné patnáctiny vstupní ceny.

(7) Roční odpis podle odstavců 4 až 6 se stanoví s přesností na dny nebo s přesností na celé měsíce, počínaje následujícím měsícem po dni, v němž byly splněny podmínky pro odpisování; přitom odpisování nelze přerušit.

(8) Při zahájení (ukončení) odpisování podle odstavců 4 až 6 v průběhu zdaňovacího období lze uplatnit roční odpisy pouze ve výši připadající na toto zdaňovací období v závislosti na zvoleném způsobu stanovení přesnosti odpisů podle odstavce 7.

(9) Odpisy stanovené podle odstavců 4 až 6 se zaokrouhlují na celé koruny nahoru.

[99)] Sdělení Českého statistického úřadu č. 321/2003 Sb., k zavedení Klasifikace stavebních děl CZ-CC.

(10) Ze vstupní ceny, ze které odpisoval původní odpisovatel, který je poplatníkem uvedeným v § 2 nebo v § 17 odst. 3 nebo stálou provozovnou poplatníka uvedeného v § 17 odst. 4 na území České republiky, s výjimkou uvedenou v § 29 odst. 7, a při zachování způsobu odpisování pokračuje v odpisování započatém původním odpisovatelem

a) právní nástupce poplatníka a nástupnická obchodní korporace,
b) poplatník u hmotného majetku nabytého
   1. vkladem společníka, podílníka nebo člena družstva s bydlištěm nebo sídlem na území České republiky, který byl zároveň u fyzické osoby zahrnut v obchodním majetku a u právnické osoby v jejím majetku,
   2. vkladem obce nebo kraje, pokud byl tento majetek ve vlastnictví obce nebo kraje a byl zahrnut v jejich majetku,
   3. přeměnou.
c) poplatník u hmotného majetku nabytého vkladem tichého společníka s bydlištěm nebo sídlem na území České republiky spolu s nabytím vlastnických práv k tomuto majetku, pokud tichý společník měl před uskutečněním vkladu tento majetek zahrnut v obchodním majetku,
d) tichý společník u hmotného majetku nabytého vrácením jeho vkladu, pokud nabyl vlastnická práva k tomuto majetku,
e) poplatník u hmotného majetku, který nabyl bezúplatným převodem podle zvláštních předpisů[31e)] nebo bezúplatným převodem v důsledku delimitace státních organizací,
f) poplatník uvedený v § 2, který vyřadil hmotný majetek z obchodního majetku a následně hmotný majetek do obchodního majetku opět zařadil. Obdobně se postupuje i v případě přerušení nájmu (§ 9),
g) postupník při postoupení smlouvy o finančním leasingu, jestliže dodrží smluvenou celkovou výši úplaty, kupní cenu a nedojde ke zkrácení původně stanovené doby leasingu. Je-li postoupena užívaná věc za nižší cenu, než byla vstupní cena evidovaná u postupitele, lze odpisy uplatnit maximálně do výše ceny hrazené postupníkem,
h) poplatník, který nabyl právo k užívání hmotného movitého majetku smlouvou o výpůjčce, a to po dobu zajištění dluhu převodem práva k tomuto majetku,
i) dlužník, který nabyl do vlastnictví hmotný majetek na základě smlouvy o zápůjčce. V odpisování pokračuje i poplatník, pokud k tomuto majetku nabyl vlastnická práva vrácením zapůjčené věci,
j) manžel (manželka), který má v obchodním majetku hmotný majetek, který již byl v obchodním majetku a byl odpisován manželkou (manželem), s výjimkou majetku nabytého koupí od druhého z manželů,
k) poplatník, který odpisoval hmotný majetek před ukončením činnosti,
l) společník společnosti u majetku určeného podle druhu,
m) poplatník, který převzal majetek v rámci změny příslušnosti hospodařit nebo práva hospodařit s majetkem státu,
n) příspěvková organizace územního samosprávného celku nebo dobrovolného svazku obcí u hmotného majetku předaného zřizovatelem k hospodaření a její zřizovatel při zpětném předání tohoto majetku,
o) dobrovolný svazek obcí u majetku vloženého členskou obcí a člen dobrovolného svazku obcí při zpětném předání tohoto majetku,

---

[31e)] Zákon č. 92/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů.
Zákon č. 172/1991 Sb., o přechodu některých věcí z majetku České republiky do vlastnictví obcí, ve znění pozdějších předpisů.

p) veřejná kulturní instituce u hmotného majetku předaného zřizovatelem k hospodaření a její zřizovatel při zpětném předání tohoto majetku.

V odpisování hmotného movitého majetku pokračuje i poplatník, pokud k tomuto majetku nabyl znovu vlastnická práva splněním dluhu, který byl zajištěn převodem práva, a to způsobem uplatňovaným po dobu zajištění dluhu podle písmene h). Obdobně pokračuje v odpisování i poplatník u hmotného majetku vráceného při ukončení nájmu a poplatník při zániku společnosti nebo zániku členství ve společnosti u majetku určeného podle druhu, který jím byl do této společnosti vložen. Obdobně pokračuje v odpisování i poplatník, který je fyzickou osobou, u jím pronajímaného hmotného majetku vyřazeného z obchodního majetku nebo v případě zařazení jím pronajímaného hmotného majetku do obchodního majetku.

§ 30a

Mimořádné odpisy

(1) Hmotný majetek, který je bezemisním vozidlem, pořízený v období od 1. ledna 2024 do 31. prosince 2028 může poplatník, který je jeho prvním odpisovatelem, odepsat bez přerušení do 100 % vstupní ceny za 24 měsíců, přitom za prvních 12 měsíců uplatní odpisy rovnoměrně do výše 60 % vstupní ceny hmotného majetku a za dalších bezprostředně následujících 12 měsíců uplatní odpisy rovnoměrně do výše 40 % vstupní ceny hmotného majetku.

(2) Odpisy podle odstavce 1 se stanoví s přesností na celé měsíce; přitom poplatník má povinnost zahájit odpisování počínaje následujícím měsícem po dni, v němž byly splněny podmínky pro odpisování. Při zahájení nebo ukončení odpisování v průběhu zdaňovacího období lze uplatnit odpisy pouze ve výši připadající na toto zdaňovací období. Odpisy se zaokrouhlují na celé koruny nahoru.

(3) Technické zhodnocení hmotného majetku odpisovaného podle odstavce 1 nezvyšuje jeho vstupní cenu. Ukončené technické zhodnocení se zatřídí do odpisové skupiny, ve které je zatříděn hmotný majetek, na kterém je technické zhodnocení provedeno, a odpisuje se jako hmotný majetek podle § 26 až 30 a § 31 až 33.

§ 30c

Odpisy při zvýšení spoluvlastnického podílu

(1) Pokud dojde ke zvýšení spoluvlastnického podílu u poplatníka, slučuje se nově nabývaný spoluvlastnický podíl s dosavadním spoluvlastnickým podílem a poplatník pokračuje ve způsobu odpisování dosavadního hmotného majetku ze změněné vstupní ceny.

(2) Pokud dochází ke zvýšení spoluvlastnického podílu způsoby uvedenými v § 30 odst. 10, lze odpisy uplatnit jen do výše součtu zůstatkových cen. Do úhrnu zůstatkových cen se přitom nezahrnuje zůstatková cena majetku u spoluvlastnického podílu, který byl vyloučen z odpisování.

(3) Pokud nelze určit, který spoluvlastnický podíl je dosavadní, způsob odpisování si zvolí poplatník jako při pořízení nového majetku.

§ 30d

Nemovitá kulturní památka

(1) Nemovitá věc, která byla kulturní památkou podle zákona č. 22/1958 Sb., o kulturních památkách, ve znění účinném ke dni 31. prosince 1987, nebyla k 31. prosinci 1987 zapsaná do státního seznamu kulturních památek a nebyla prohlášena za kulturní památku podle zákona

~~č. 20/1987 Sb., o státní památkové péči, ve znění pozdějších předpisů, se pro účely daní z příjmů považuje za nemovitou kulturní památku, a to i ve zdaňovacích obdobích nebo obdobích, za která se podává daňové přiznání, započatých přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona. To neplatí, je-li taková nemovitá věc nabyta ve zdaňovacím období nebo období, za které se podává daňové přiznání, započatých od 1. ledna 2022 jiným způsobem než způsobem podle § 30 odst. 10.~~

~~(2) Poplatník může v prvním zdaňovacím období nebo období, za které se podává daňové přiznání, započatých od 1. ledna 2022 rozhodnout, že nemovitá věc podle odstavce 1 věty první není od tohoto období pro účely daní z příjmů považována za nemovitou kulturní památku; v takovém případě se~~

~~a) v daném období výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji~~

~~1. zvýší o úhrn odpisů, které byly uplatněny jím nebo poplatníkem, od kterého byla nemovitá věc nabyta některým ze způsobů podle § 30 odst. 10, jako výdaj ve zdaňovacích obdobích a obdobích, za která se podává daňové přiznání, předcházejících danému období, a~~

~~2. sníží o úhrn odpisů, které by v obdobích podle písmene a) mohly být uplatněny, kdyby věc nebyla považována za nemovitou kulturní památku,~~

~~b) od daného období pro účely daní z příjmů zachází s takovou nemovitou věcí, jako by od 1. ledna 1988 nebyla nemovitou kulturní památkou, a~~

~~c) pro účely určení zůstatkové ceny se za celkovou výši odpisů stanovených podle § 26 a § 30 až 32 ve zdaňovacích obdobích a obdobích, za která se podává daňové přiznání, předcházejících danému období považuje úhrn odpisů, o které byl podle písmene b) bodu 2 snížen výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji.~~

~~(3) Pokud poplatník postupoval ve zdaňovacím období nebo období, za které se podává daňové přiznání, započatých před 1. lednem 2022 tak, jako by nemovitá věc podle odstavce 1 věty první nebyla nemovitou kulturní památkou, odstavec 1 věta první se nepoužije; v takovém případě poplatník nesmí uplatnit jako výdaj odpisy tak, aby v úhrnné výši přesahovaly vstupní cenu nebo zvýšenou vstupní cenu.~~

~~§ 30e~~

~~Odpisovaná vozidla kategorie M1~~

~~(1) Při odpisování vozidla kategorie M1 se do výdajů k zajištění zdanitelného příjmu zahrnuje pouze poměrná část odpisu vypočítaná podle poměru částky omezení výdajů u vozidla kategorie M1 a úhrnu výdajů vynaložených na vozidlo kategorie M1.~~

~~(2) Částka omezení výdajů u vozidla kategorie M1 činí 2 000 000 Kč a úhrn výdajů vynaložených na vozidlo kategorie M1 se rovná jeho vstupní ceně.~~

~~(3) Pokud je na vozidle kategorie M1 provedeno technické zhodnocení, je od okamžiku, kdy je technické zhodnocení dokončeno a uvedeno do stavu způsobilého obvyklému užívání,~~

~~a) částka omezení výdajů u tohoto vozidla rovna rozdílu mezi částkou 2 000 000 Kč a úhrnem částí odpisů, které byly výdajem na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů, a~~
~~b) úhrn výdajů vynaložených na toto vozidlo roven součtu zůstatkové ceny v daném okamžiku a výdajů na technické zhodnocení.~~

(4) Pokud dojde ke zvýšení nebo snížení vstupní ceny již odpisovaného vozidla kategorie M1 z jiného důvodu než technického zhodnocení, je od tohoto okamžiku

a) částka omezení výdajů u tohoto vozidla rovna rozdílu mezi částkou 2 000 000 Kč a úhrnem částí odpisů, které byly výdajem na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů, a
b) úhrn výdajů vynaložených na toto vozidlo roven zůstatkové ceně v daném okamžiku upravené o částku, o kterou byla zvýšena nebo snížena vstupní cena.

(5) Při odpisování technického zhodnocení vozidla kategorie M1 odpisovaného podle § 30a se do výdajů k zajištění zdanitelného příjmu zahrnuje pouze poměrná část odpisu vypočítaná podle stejného poměru jako u vozidla, na kterém bylo technické zhodnocení provedeno. Pokud je na takovém vozidle provedeno další technické zhodnocení, je od okamžiku, kdy je další technické zhodnocení dokončeno a uvedeno do stavu způsobilého obvyklému užívání,

a) částka omezení výdajů u tohoto vozidla i u technického zhodnocení rovna rozdílu mezi částkou 2 000 000 Kč a úhrnem částí odpisů vozidla, které byly výdajem na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů, a částí odpisů technického zhodnocení, které byly výdajem na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů, a
b) úhrn výdajů vynaložených na toto vozidlo i na technické zhodnocení roven součtu zůstatkové ceny vozidla v daném okamžiku, zůstatkové ceny technického zhodnocení v daném okamžiku a výdajů na další technické zhodnocení.

(6) V případě spoluvlastnického podílu na vozidlu kategorie M1 je

a) částka omezení výdajů u tohoto podílu rovna poměrné části částky 2 000 000 Kč vypočítané podle výše spoluvlastnického podílu a
b) úhrn výdajů vynaložených na tento podíl roven jeho vstupní ceně.

(7) Pokud je zvýšen spoluvlastnický podíl na vozidlu kategorie M1, je od tohoto okamžiku

a) částka omezení výdajů u tohoto podílu rovna rozdílu mezi poměrnou částí částky 2 000 000 Kč vypočítanou podle nové výše spoluvlastnického podílu a úhrnem poměrných částí odpisů, které byly výdajem na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů, vypočítaných podle poměru nové výše spoluvlastnického podílu a původní výše spoluvlastnického podílu a
b) úhrn výdajů vynaložených na tento podíl roven součtu zůstatkové ceny v daném okamžiku a vstupní ceny nově nabývaného spoluvlastnického podílu.

(8) Pokud je snížen spoluvlastnický podíl na vozidlu kategorie M1, je od tohoto okamžiku

a) částka omezení výdajů u tohoto podílu rovna rozdílu mezi poměrnou částí částky 2 000 000 Kč vypočítanou podle nové výše spoluvlastnického podílu a úhrnem poměrných částí odpisů, které byly výdajem na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů, vypočítaných podle poměru nové výše spoluvlastnického podílu a původní výše spoluvlastnického podílu a
b) úhrn výdajů vynaložených na tento podíl roven zůstatkové ceně nové výše spoluvlastnického podílu.

(9) Pokud je na vozidle kategorie M1, které je ve spoluvlastnictví, provedeno technické zhodnocení, je od okamžiku, kdy je technické zhodnocení dokončeno a uvedeno do stavu způsobilého obvyklému užívání, u spoluvlastnického podílu

a) částka omezení výdajů rovna rozdílu mezi poměrnou částí částky 2 000 000 Kč vypočítanou podle výše spoluvlastnického podílu a úhrnem částí odpisů, které byly výdajem na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů, a

b) úhrn výdajů vynaložených na tento podíl roven součtu zůstatkové ceny v daném okamžiku a části výdajů na technické zhodnocení připadající na tento podíl.

(10) Pokud dojde ke zvýšení nebo snížení vstupní ceny již odpisovaného vozidla kategorie M1, které je ve spoluvlastnictví, z jiného důvodu než technického zhodnocení, je od tohoto okamžiku

a) částka omezení výdajů rovna rozdílu mezi poměrnou částí částky 2 000 000 Kč vypočítanou podle výše spoluvlastnického podílu a úhrnem částí odpisů, které byly výdajem na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů, a
b) úhrn výdajů vynaložených na tento podíl roven součtu zůstatkové ceny v daném okamžiku upravené o část částky, o kterou byla zvýšena nebo snížena vstupní cena, připadající na tento podíl.

§ 30f

Vozidlo kategorie M1 pořízené na finanční leasing

(1) Pokud je vozidlo kategorie M1 předmětem finančního leasingu, je úplata u finančního leasingu výdajem na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů pouze v poměrné části vypočítané podle poměru částky 2 000 000 Kč a úhrnu úplat. Pokud poplatníkovi vznikne v souvislosti s vozidlem podle věty první jiný majetek, použije se pro účely věty první poměrná část vypočítaná pro tento jiný majetek.

(2) Pokud je vozidlo kategorie M1 nabyto jako předmět finančního leasingu, je

a) částka omezení výdajů u tohoto vozidla rovna rozdílu mezi částkou 2 000 000 Kč a úhrnem částí úplat u finančního leasingu, které byly výdajem na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů, a
b) úhrn výdajů vynaložených na toto vozidlo roven jeho vstupní ceně.

(3) Pokud je na vozidle kategorie M1, které bylo nabyto jako předmět finančního leasingu, provedeno technické zhodnocení, je od okamžiku, kdy je technické zhodnocení dokončeno a uvedeno do stavu způsobilého obvyklému užívání,

a) částka omezení výdajů u tohoto vozidla rovna rozdílu mezi částkou 2 000 000 Kč a úhrnem částí úplat u finančního leasingu, které byly výdajem na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů, a částí odpisů, které byly výdajem na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů, a
b) úhrn výdajů vynaložených na toto vozidlo roven součtu zůstatkové ceny v daném okamžiku a výdajů na technické zhodnocení.

(4) Pokud dojde ke zvýšení nebo snížení vstupní ceny již odpisovaného vozidla kategorie M1, které bylo nabyto jako předmět finančního leasingu, z jiného důvodu než technického zhodnocení, je od tohoto okamžiku

a) částka omezení výdajů u tohoto vozidla rovna rozdílu mezi částkou 2 000 000 Kč a úhrnem částí úplat u finančního leasingu, které byly výdajem na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů, a částí odpisů, které byly výdajem na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů, a
b) úhrn výdajů vynaložených na toto vozidlo roven zůstatkové ceně v daném okamžiku upravené o částku, o kterou byla zvýšena nebo snížena vstupní cena.

(5) Při odpisování technického zhodnocení provedeného na vozidle kategorie M1, které je předmětem finančního leasingu, které je jiným majetkem, a při odpisování výdajů hrazených uživatelem vynaložených na takové vozidlo, které jsou jiným majetkem, se do výdajů k zajištění zdanitelného příjmu zahrnuje pouze poměrná část odpisu vypočítaná podle poměru

částky omezení výdajů u tohoto jiného majetku a úhrnu výdajů vynaložených na tento jiný majetek.

(6) U jiného majetku podle odstavce 5 je

a) částka omezení výdajů rovna rozdílu mezi částkou 2 000 000 Kč a úhrnem částí úplat u finančního leasingu, které byly výdajem na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů, a
b) úhrn výdajů vynaložených na tento jiný majetek roven součtu úplat u finančního leasingu, které ještě nebyly výdajem, a vstupní ceny jiného majetku.

(7) Pokud je na vozidle kategorie M1 podle odstavce 5 provedeno další technické zhodnocení, je u jiného majetku podle odstavce 5 od okamžiku, kdy je další technické zhodnocení dokončeno a uvedeno do stavu způsobilého obvyklému užívání,

a) částka omezení výdajů rovna rozdílu mezi částku 2 000 000 Kč a úhrnem částí úplat u finančního leasingu, které byly výdajem na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů, a částí odpisů jiného majetku, které byly výdajem na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů, a
b) úhrn výdajů vynaložených na tento jiný majetek roven součtu úplat u finančního leasingu, které ještě nebyly výdajem, zůstatkové ceny jiného majetku v tomto okamžiku a výdajů na další technické zhodnocení.

(8) Pokud je nabyto vozidlo kategorie M1 podle odstavce 5 jako předmět finančního leasingu, je u jiného majetku podle odstavce 5 od tohoto okamžiku

a) částka omezení výdajů rovna rozdílu mezi částku 2 000 000 Kč a úhrnem částí úplat u finančního leasingu, které byly výdajem na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů, a částí odpisů jiného majetku, které byly výdajem na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů, a
b) úhrn výdajů vynaložených na tento jiný majetek roven součtu zůstatkové ceny jiného majetku v tomto okamžiku a kupní ceny vozidla.

§ 30g

Společná ustanovení pro vozidlo kategorie M1

(1) Vozidlem kategorie M1 se pro účely daní z příjmů rozumí vozidlo kategorie M1 podle nařízení Evropského parlamentu a Rady upravujícího schvalování motorových vozidel a jejich přípojných vozidel[142)].

(2) Pro účely § 30e a 30f se za odpisy, které byly výdajem na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů, a úplaty u finančního leasingu, které byly výdajem na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů, považují i odpisy, které byly výdajem na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů u poplatníka, od kterého bylo vozidlo kategorie M1 nabyto některým ze způsobů podle § 30 odst. 10, a úplaty u finančního leasingu, které byly výdajem na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů u poplatníka, od kterého bylo vozidlo kategorie M1 nabyto některým ze způsobů podle § 30 odst. 10.

(3) Zůstatková cena vozidla kategorie M1 podle § 29 odst. 2 pro jiné účely než pro stanovování odpisů se určí tak, jako by bylo toto vozidlo odpisováno bez přerušení po

142) Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2018/858 ze dne 30. května 2018 o schvalování motorových vozidel a jejich přípojných vozidel, jakož i systémů, konstrukčních částí a samostatných technických celků určených pro tato vozidla a o dozoru nad trhem s nimi, o změně nařízení (ES) č. 715/2007 a č. 595/2009 a o zrušení směrnice 2007/46/ES, v platném znění.

minimální dobu odpisování způsobem, který poplatník pro odpisování zvolil. Pokud u vozidla nebyly odpisy stanovovány, ačkoli mohly být, platí pro účely věty první, že poplatník zvolil rovnoměrné odpisování bez zvýšení odpisu v prvním roce odpisování.

(4) Pokud je zůstatková cena vozidla kategorie M1 uplatněna jako výdaj na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů, § 23 odst. 4 písm. e) se nepoužije v části, ve které výdaje nebyly uznány jako výdaje na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů z důvodu použití postupu podle § 30e odst. 1 a 5 a § 30f odst. 1 a 5.

(5) Ustanovení § 30e odst. 1 a 5 a § 30f odst. 1 a 5 se nepoužijí, pokud je poměr, podle kterého se počítá poměrná část odpisů nebo úplaty u finančního leasingu, která je výdajem na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů, 1 nebo vyšší. Odstavec 3 se nepoužije, pokud byl poměr, podle kterého se počítá poměrná část odpisů nebo úplaty u finančního leasingu, u vozidla kategorie M1 u poplatníka po celou dobu 1 nebo vyšší.

(6) Ustanovení § 28 odst. 6 věty druhé, § 30e odst. 1 a 5 a § 30f odst. 1 a 5 se nepoužijí na vozidlo kategorie M1, které je sanitním nebo pohřebním automobilem nebo je využíváno k provozování silniční motorové dopravy na základě koncese, ani na vozidlo kategorie M1 poplatníka, který ho poskytuje jako předmět finančního leasingu, a to i v případě, že je finanční leasing ukončen před uplynutím minimální doby finančního leasingu nebo nedojde k převodu vlastnického práva na uživatele. Pokud vozidlo kategorie M1 v průběhu doby odpisování přestane být vozidlem podle věty první, určí se poměr, podle kterého se počítá poměrná část odpisů nebo úplaty u finančního leasingu, která je výdajem na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů, jako by nebylo vozidlem podle věty první od začátku odpisování. Odstavec 3 se nepoužije, pokud vozidlo kategorie M1 bylo u poplatníka po celou dobu vozidlem podle věty první.

§ 31

(1) Při rovnoměrném odpisování hmotného majetku jsou odpisovým skupinám přiřazeny tyto maximální roční odpisové sazby:

a) Roční odpisová sazba pro hmotný majetek neodpisovaný podle písmen b) až d)

Odpisová skupina	v prvním roce odpisování	v dalších letech odpisování	pro zvýšenou vstupní cenu
1	20	40	33,3
2	11	22,25	20
3	5,5	10,5	10
4	2,15	5,15	5,0
5	1,4	3,4	3,4
6	1,02	2,02	2,

b) Roční odpisová sazba při zvýšení odpisu v prvním roce odpisování o 20 %

Odpisová skupina	v prvním roce odpisování	v dalších letech odpisování	pro zvýšenou vstupní cenu
1	40	30	33,3
2	31	17,25	20
3	24,4	8,4	10,

c) Roční odpisová sazba při zvýšení odpisu v prvním roce odpisování o 15 %

Odpisová skupina	v prvním roce odpisování	v dalších letech odpisování	pro zvýšenou vstupní cenu

1	35	32,5	33,3
2	26	18,5	20
3	19	9	10,

d) Roční odpisová sazba při zvýšení odpisu v prvním roce odpisování o 10 %

Odpisová skupina	v prvním roce odpisování	v dalších letech odpisování	pro zvýšenou vstupní cenu
1	30	35	33,3
2	21	19,75	20
3	15,4	9,4	10.

(2) Roční odpisovou sazbu uvedenou v odstavci 1 písm. b) může použít poplatník s převážně zemědělskou a lesní výrobou,[7)] který je prvním odpisovatelem stroje pro zemědělství a lesnictví, v klasifikaci produkce CZ-CPA označeného kódem 28.3. Za poplatníka s převážně zemědělskou a lesní výrobou se pro účely tohoto zákona považuje poplatník, u něhož příjmy z této činnosti činily v předcházejícím zdaňovacím období více než 50 % z celkových příjmů; přitom u poplatníka, jemuž vznikla daňová povinnost v průběhu zdaňovacího období, je rozhodný poměr skutečně dosažených příjmů.

(3) Roční odpisovou sazbu uvedenou v odstavci 1 písm. c) může použít poplatník, který je prvním odpisovatelem zařízení pro čištění a úpravu vod v klasifikaci produkce CZ-CPA označeného kódem 28.29.12 využívaného ve stavbách zařazených podle Klasifikace stavebních děl CZ-CC vydané Českým statistickým úřadem[99)] do podtřídy 125113, pro třídicí a úpravárenské zařízení na zhodnocení druhotných surovin zahrnutých v oddílu 28, pomocí něhož jsou zpracovány druhotné suroviny specifikované ve třídě CZ-CPA 38.32.

(4) Roční odpisovou sazbu uvedenou v odstavci 1 písm. d) může použít poplatník, který je prvním odpisovatelem hmotného majetku zatříděného podle tohoto zákona v odpisových skupinách 1 až 3 s výjimkou hmotného majetku uvedeného v odstavcích 2, 3 a 5.

(5) Roční odpisovou sazbu podle odstavce 1 písm. b) až d) nelze uplatnit u letadel, pokud nejsou využívána provozovateli letecké dopravy a leteckých prací na základě vydané koncese a provozovateli leteckých škol, u motocyklů a osobních automobilů, pokud nejsou využívány provozovateli silniční motorové dopravy a provozovateli taxislužby na základě vydané koncese a provozovateli autoškol nebo pokud se nejedná o osobní automobily v provedení speciální vozidlo podskupiny sanitní a pohřební podle zvláštního právního předpisu,[78)] hmotného majetku v klasifikaci produkce CZ-CPA označeného kódem 27.5 (spotřebiče převážně pro domácnost) a kódem 30.12 (rekreační a sportovní čluny).

(6) Za prvního odpisovatele hmotného movitého majetku se pro účely tohoto zákona považuje poplatník, který si jako první pořídil nový hmotný movitý majetek, který dosud nebyl užíván k určenému účelu a u předchozího odpisovatele byl zbožím. Za prvního odpisovatele hmotného movitého majetku se považuje i poplatník, který tento majetek pořídil nebo vyrobil ve vlastní režii.

(7) Při rovnoměrném odpisování se stanoví odpisy hmotného majetku za dané zdaňovací období ve výši jedné setiny součinu jeho vstupní ceny a přiřazené roční odpisové sazby. Poplatník může na základě svého rozhodnutí použít i sazby nižší než maximální sazby uvedené

[7)] § 2e zákona č. 252/1997 Sb., o zemědělství, ve znění zákona č. 85/2004 Sb.

[78)] Vyhláška č. 102/1995 Sb., o schvalování technické způsobilosti a technických podmínkách provozu silničních vozidel na pozemních komunikacích, ve znění pozdějších předpisů.

v odstavci 1. Sazby nižší než maximální sazby uvedené v odstavci 1 nemůže použít poplatník uvedený v § 2, který uplatňuje výdaje podle § 7 odst. 7 nebo § 9 odst. 4 a je povinen vést odpisy pouze evidenčně podle § 26 odst. 8 anebo používá hmotný majetek pouze zčásti k zajištění zdanitelného příjmu a do výdajů k zajištění zdanitelného příjmu zahrnuje poměrnou část odpisů podle § 28 odst. 6.

(8) Při rovnoměrném odpisování ze zvýšené vstupní ceny hmotného majetku se stanoví odpisy tohoto majetku za dané zdaňovací období ve výši jedné setiny součinu jeho zvýšené vstupní ceny a přiřazené roční odpisové sazby platné pro zvýšenou vstupní cenu.

(9) Odpisy stanovené podle odstavců 7 a 8 se zaokrouhlují na celé koruny nahoru.

§ 32

(1) Při zrychleném odpisování hmotného majetku jsou odpisovým skupinám přiřazeny tyto koeficienty pro zrychlené odpisování:

Koeficient pro zrychlené odpisování			
Odpisová skupina	v prvním roce odpisování	v dalších letech odpisování	pro zvýšenou zůstatkovou cenu
1	3	4	3
2	5	6	5
3	10	11	10
4	20	21	20
5	30	31	30
6	50	51	50.

(2) Při zrychleném odpisování se stanoví odpisy hmotného majetku

a) v prvním roce odpisování jako podíl jeho vstupní ceny a přiřazeného koeficientu pro zrychlené odpisování platného v prvním roce odpisování; přitom poplatník, který je prvním odpisovatelem, může tento odpis zvýšit o
   1. 20 % vstupní ceny stroje pro zemědělství a lesnictví, v klasifikaci produkce CZ-CPA označeného kódem 28.3, a to jen u poplatníka s převážně zemědělskou a lesní výrobou,[7)]
   2. 15 % vstupní ceny zařízení pro čištění a úpravu vod v klasifikaci produkce CZ-CPA označeného kódem 28.29.12 využívaného ve stavbách zařazených podle Klasifikace stavebních děl CZ-CC vydané Českým statistickým úřadem[99)] do podtřídy 125113, pro třídicí a úpravárenské zařízení na zhodnocení druhotných surovin zahrnutých v oddílu 28, pomocí něhož jsou zpracovány druhotné suroviny specifikované ve třídě CZ-CPA 38.32,
   3. 10 % vstupní ceny hmotného majetku zatříděného podle tohoto zákona v odpisových skupinách 1 až 3 s výjimkou hmotného majetku uvedeného v bodech 1 a 2 a v § 31 odst. 5,
b) v dalších zdaňovacích obdobích jako podíl dvojnásobku jeho zůstatkové ceny a rozdílu mezi přiřazeným koeficientem pro zrychlené odpisování a počtem let, po které byl již odpisován.

(3) Při zrychleném odpisování majetku zvýšeného o jeho technické zhodnocení se odpisy stanoví

a) v roce zvýšení zůstatkové ceny jako podíl dvojnásobku zvýšené zůstatkové ceny majetku a přiřazeného koeficientu zrychleného odpisování platného pro zvýšenou zůstatkovou cenu,

b) v dalších zdaňovacích obdobích jako podíl dvojnásobku zůstatkové ceny majetku a rozdílu mezi přiřazeným koeficientem zrychleného odpisování platným pro zvýšenou zůstatkovou cenu a počtem let, po které byl odpisován ze zvýšené zůstatkové ceny.

(4) Při zkrácení doby odpisování podle § 30 odst. 1 u již odpisovaného hmotného majetku, kdy rozdíl mezi přiřazeným koeficientem pro zrychlené odpisování a počtem let, po které byl již hmotný majetek odpisován, je menší než 2, se pro stanovení ročního odpisu použije vždy rozdíl mezi přiřazeným koeficientem pro zrychlené odpisování a počtem let, po které byl již hmotný majetek odpisován, ve výši 2; přitom do počtu let se zahrnují pouze celá zdaňovací období podle § 21a.

(5) Odpisy stanovené podle odstavců 2 až 4 se zaokrouhlují na celé koruny nahoru.

§ 32b

Pacht obchodního závodu

(1) Pachtýř obchodního závodu, který má písemný souhlas propachtovatele k odpisování, postupuje při uplatňování odpisů hmotného majetku obdobně podle ustanovení o odpisování při zajištění dluhu převodem práva.

(2) Při pachtu obchodního závodu se zvyšuje výsledek hospodaření u

a) pachtýře o
   1. rozdíl mezi odpisy podle právního předpisu upravujícího účetnictví a pachtovným,
   2. výši pohledávky, která na něj přechází na základě smlouvy o pachtu obchodního závodu, a to ve výši, v jaké ji neuhradil propachtovateli,
b) propachtovatele o částku ve výši dluhu zachyceného na rozvahových účtech , který přechází na pachtýře na základě smlouvy o pachtu obchodního závodu, a to ve výši, v jaké ho neuhradil pachtýři.

(3) Zvyšování výsledku hospodaření podle odstavce 2 se netýká

a) částky, která byla zaúčtována ve prospěch příjmů,
b) dluhu ze smluvní pokuty,
c) dluhu z úroku z prodlení,
d) dluhu z jiné sankce ze závazkového vztahu,
e) dluhu, na jehož základě vznikl výdaj, pokud jde o výdaj na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů, který byl zaplacen.

(4) Při výpočtu rozdílu mezi odpisy podle právního předpisu upravujícího účetnictví a pachtovným se pachtovné sníží o část určenou k úhradě jiného dluhu vůči propachtovateli; za úhradu jiného dluhu se nepovažuje účtování pachtovného na vrub příslušného účtu dlouhodobého závazku.

§ 32c

Nepeněžité vklady ze zahraničí

(1) Při nabytí hmotného majetku, který nebyl součástí stálé provozovny na území České republiky, vkladem od poplatníka uvedeného v § 2 odst. 3 nebo v § 17 odst. 4 pokračuje obchodní korporace nebo stálá provozovna poplatníka uvedeného v § 17 odst. 4 na území České republiky v odpisování tohoto hmotného majetku z přepočtené zahraniční ceny stanovené podle § 23 odst. 17, ze které poplatník uvedený v § 17 odst. 4 uplatňoval odpisy nebo zahraniční položky obdobného charakteru; přitom hmotný majetek zatřídí do odpisové skupiny podle

~~přílohy č. 1 k tomuto zákonu a odpisuje rovnoměrně příslušnou sazbou stanovenou v § 31 ve sloupci označeném slovy „v dalších letech odpisování“.~~

~~(2) Odpisy v České republice lze uplatnit v úhrnu do výše rozdílu mezi přepočtenou zahraniční cenou a odpisy nebo zahraničními položkami obdobného charakteru.~~

~~(3) Byl-li vkládaný hmotný majetek odpisován vkladatelem v době vkladu již po dobu, která je v § 30 odst. 1 uvedena jako minimální doba odpisování, lze rozdíl mezi přepočtenou zahraniční cenou a odpisy nebo odčitatelnými položkami obdobného charakteru, uplatněnými vkladatelem v zahraničí, uplatnit u nabyvatele jako výdaj (náklad) ve zdaňovacím období nebo období, za něž se podává daňové přiznání, ve kterém byl tento majetek nabyt.~~

~~(4) U hmotného majetku, který lze podle tohoto zákona odpisovat, avšak z něhož zahraniční položky obdobného charakteru jako odpisy nebylo možné u vkladatele uplatňovat, lze u nabyvatele odpisovat ze vstupní ceny podle § 29 odst. 1 písm. g).~~

~~§ 32d~~

~~**Odpisy hmotného majetku odpisovaného v zahraničí**~~

~~Hmotný majetek, který byl odpisovaný v zahraničí před změnou daňového rezidenství poplatníka ze zahraničí do České republiky, nebo před jeho přeřazením do stálé provozovny poplatníka, který je daňovým nerezidentem, umístěné v České republice, poplatník odpisuje po tomto přemístění nebo přeřazení obdobně jako nabyvatel majetku podle § 32c.~~

~~§ 33~~

~~(1) Technickým zhodnocením se pro účely tohoto zákona rozumí vždy výdaje na dokončené nástavby, přístavby a stavební úpravy, rekonstrukce a modernizace majetku, pokud převýšily u jednotlivého majetku v úhrnu 80 000 Kč. Technickým zhodnocením jsou i uvedené výdaje nepřesahující stanovené částky, které poplatník na základě svého rozhodnutí neuplatní jako výdaj (náklad) podle § 24 odst. 2 písm. zb).~~

~~(2) Rekonstrukcí se pro účely tohoto zákona rozumí zásahy do majetku, které mají za následek změnu jeho účelu nebo technických parametrů.~~

~~(3) Modernizací se pro účely tohoto zákona rozumí rozšíření vybavenosti nebo použitelnosti majetku.~~

~~(4) Technickým zhodnocením jsou také výdaje podle odstavce 1, pokud je hradí budoucí nájemce na cizím hmotném majetku v průběhu jeho pořizování za podmínky, že se stane nájemcem tohoto hmotného majetku nebo jeho části, a vlastník tohoto hmotného majetku nezahrne výdaje vynaložené budoucím nájemcem do vstupní ceny.~~

~~(5) Ustanovení odstavce 1 se použije i na technické zhodnocení, podává-li se daňové přiznání za jiné období, než je zdaňovací období vymezené tímto zákonem.~~

~~§ 33a~~

~~**Závazné posouzení skutečnosti, zda je zásah do majetku technickým zhodnocením**~~

~~(1) Poplatník, který bude provádět, provádí nebo provedl zásah do majetku, může požádat příslušného správce daně o vydání rozhodnutí o závazném posouzení, zda je tento zásah do majetku technickým zhodnocením podle a § 33.~~

~~(2) V žádosti o vydání rozhodnutí o závazném posouzení zásahu do majetku podle odstavce 1 poplatník uvede~~

~~a) jméno, bydliště a sídlo podnikatele, je-li poplatník fyzickou osobou, nebo název, právní formu a sídlo, je-li poplatník právnickou osobou, a daňové identifikační číslo, pokud bylo přiděleno,~~

~~b) název, popis nebo číselné označení majetku, do něhož bude, je nebo bylo zasahováno (dále jen "posuzovaný majetek"), datum a způsob jeho pořízení a uvedení do užívání, jeho ocenění a údaje o zvoleném postupu účetního a daňového odpisování,~~

~~c) u posuzovaného majetku, který tvoří soubor hmotných movitých věcí, rovněž jednotlivé části souboru věcně a v hodnotovém vyjádření; pokud k tomuto souboru hmotných movitých věcí byla přiřazena další věc nebo naopak byla vyřazena, datum přiřazení nebo vyřazení této věci,~~

~~d) popis stavu posuzovaného majetku při pořízení a před zahájením zásahu, popis současného využití majetku a využití majetku po provedení zásahu,~~

~~e) výdaje (náklady), u kterých má poplatník pochybnosti včetně zdůvodnění těchto pochybností,~~

~~f) popis prací, které budou, jsou nebo byly vykonány v rámci zásahu do posuzovaného majetku,~~

~~g) předpokládaný rozpočet zásahu do majetku nebo v případě ukončení zásahu do posuzovaného majetku souhrn skutečně vynaložených výdajů (nákladů),~~

~~h) zdaňovací období, kterého se má rozhodnutí o závazném posouzení zásahu do majetku podle odstavce 1 týkat,~~

~~i) návrh výroku rozhodnutí o závazném posouzení zásahu do majetku podle odstavce 1.~~

~~(3) Poplatník spolu s podáním žádosti o vydání rozhodnutí o závazném posouzení zásahu do majetku podle odstavce 1 je povinen předložit~~

~~a) doklad o vlastnictví posuzovaného majetku, v případě zásahu do posuzovaného majetku v nájmu i souhlas vlastníka posuzovaného majetku, popřípadě pronajímatele s předpokládanými zásahy,~~

~~b) dokumentaci v rozsahu umožňujícím posouzení, zda je zásah do posuzovaného majetku technickým zhodnocením podle § 33, v případě zásahu do nemovité věci stavební dokumentaci zachycující změny v nemovité věci.~~

§ 26

Daňově odpisované aktivum

(1) Daňově odpisovaným aktivem je aktivum, jehož daňová hodnota převýšila 100 000 Kč a které je

a) stálým hmotným aktivem, uvedeným do stavu způsobilého k užívání s výjimkou
   1. pozemku,
   2. uměleckého díla, které není součástí stavby, sbírky muzejní povahy, movité kulturní památky, souboru movitých kulturních památek, předmětu kulturní hodnoty nebo obdobné hmotné movité věci,
   3. práva užívání jiného než z finančního leasingu,
   4. práva stavby a stavby, která je jeho součástí, jde-li o aktivum poplatníka s akruálním základem daně,
   5. skupiny aktiv, jde-li o aktivum poplatníka s akruálním základem daně,

b) goodwillem, nebo

c) nemovitým investičním hmotným aktivem s výjimkou pozemku, jde-li o aktivum poplatníka s akruálním základem daně nebo poplatníka daně z příjmů právnických osob s hotovostním základem daně.

(2) Stálým hmotným aktivem se pro účely daní z příjmů u poplatníka daně z příjmů fyzických osob s hotovostním dílčím základem daně z příjmů ze samostatné činnosti nebo z nájmu rozumí aktivum s dobou použitelnosti delší než 1 rok, které není zásobou podle účetních předpisů a je

a) hmotnou movitou věcí s výjimkou
   1. mláděte a dospělého zvířete, které poplatník nabyl jako mládě; skupina dospělých zvířat, která poplatník nenabyl jako mláďata, se považuje za jedno stálé hmotné aktivum,
   2. věci, která není určena k užívání poplatníkem při výrobě nebo prodeji zásob podle účetních předpisů, při poskytování služeb ani pro administrativní účely,
b) jednotkou,
c) stavbou podle stavebního zákona s výjimkou
   1. provozního důlního díla,
   2. drobné stavby na pozemku určeném k plnění funkce lesa, zajišťování provozu lesní školky nebo provozování myslivosti, pokud její zastavěná plocha nepřesahuje 30 m^2 a její výška nepřesahuje 5 m,
   3. drobné stavby, která je oplocením sloužícím k zajišťování lesní výroby a myslivosti,
d) pěstitelským celkem trvalých porostů s dobou plodnosti delší než 3 roky,
e) právem užívání z finančního leasingu, jehož předmětem je věc podle písmen a) až d),
f) právem stavby.

(3) Pěstitelským celkem trvalých porostů se pro účely daní z příjmů rozumí

a) ovocné stromy vysázené na souvislém pozemku o výměře převyšující 0,25 ha v hustotě alespoň 90 stromků na 1 ha,
b) ovocné keře vysázené na souvislém pozemku o výměře převyšující 0,25 ha v hustotě alespoň 1000 keřů na 1 ha a
c) chmelnice a vinice.

(4) Daňově odpisovaným aktivem poplatníka daně z příjmů fyzických osob s hotovostním základem daně není také aktivum, které je

a) pěstitelským celkem trvalých porostů s dobou plodnosti delší než 3 roky, který nedosáhl plodonosného stáří, nebo
b) hydromeliorací před uplynutím 2 let od jejího dokončení.

(5) Daňově odpisovaným aktivem je také stálé hmotné aktivum, jehož daňová hodnota byla snížena okamžitým výdajem a zvýšena o daňovou hodnotu daňového dodatečného zhodnocení, které je daňovým dodatečným zhodnocením na základě rozhodnutí poplatníka.

(6) Daňově odpisovaným aktivem není aktivum poplatníka používajícího mezinárodní účetní standardy.

§ 27

Vymezení daňového odpisování a určování daňových odpisů

(1) Daňovým odpisováním se rozumí určování daňových odpisů daňově odpisovaného aktiva.

(2) Daňový odpis se určuje k počátku kalendářního měsíce doby daňového odpisování.

§ 28

Výpočet daňového odpisu

(1) Daňový odpis se vypočítá jako podíl

a) daňové hodnoty daňově odpisovaného aktiva v okamžiku, ve kterém se stane daňově odpisovaným aktivem, a
b) počtu kalendářních měsíců doby daňového odpisování.

(2) Daňový odpis se zaokrouhluje na celé koruny nahoru.

§ 29

Doba daňového odpisování

(1) Poplatník zvolí dobu daňového odpisování jednotlivého daňově odpisovaného aktiva při určení prvního daňového odpisu tak, aby činila nejméně minimální dobu daňového odpisování, neuplatňuje-li se zvláštní doba daňového odpisování.

(2) Zvolenou dobu daňového odpisování nelze změnit.

(3) Minimální doba daňového odpisování činí

a) 60 kalendářních měsíců,
b) 180 kalendářních měsíců pro aktivum, které je goodwillem,
c) 360 kalendářních měsíců pro nemovité aktivum, jehož daňová hodnota převyšuje 2 000 000 Kč.

(4) Pro určení minimální doby daňového odpisování se použije daňová hodnota aktiva v okamžiku, ve kterém se stane daňově odpisovaným aktivem.

(5) Minimální doba daňového odpisování souboru aktiv poplatníka s akruálním základem daně nebo poplatníka daně z příjmů právnických osob s hotovostním základem daně se rovná minimální době daňového odpisování aktiva s nejdelší minimální dobou daňového odpisování.

(6) Pěstitelský celek trvalého porostu se pro účely doby daňového odpisování považuje za movité aktivum.

(7) Doba daňového odpisování počíná prvním dnem kalendářního měsíce, a to nejdříve kalendářního měsíce, který bezprostředně následuje po kalendářním měsíci, v němž se daňově odpisované aktivum stalo způsobilým k užívání podle účetních předpisů. Poplatník může dobu daňového odpisování přerušit. Doba přerušení musí být určena s přesností na kalendářní měsíce.

(8) Doba daňového odpisování běží i po dobu, kdy aktivum přestane být aktivem z důvodu, že poplatník daně z příjmů fyzických osob uplatňuje výdaje procentem z příjmů nebo je jeho daň rovna paušální dani.

§ 30

Daňové odpisování aktiva se zahraniční daňovou hodnotou

(1) Minimální doba daňového odpisování aktiva, jehož prvotní daňová hodnota vychází ze zahraniční daňové hodnoty, se zkrátí o počet měsíců, po které bylo aktivum odpisováno podle právních předpisů státu, ve kterém byly zdaňovány z něho plynoucí příjmy.

(2) Zkrátí-li se minimální doba daňového odpisování podle odstavce 1 na nulu a nezvolí-li poplatník delší dobu daňového odpisování, částka ve výši daňové hodnoty aktiva je výdajem snižujícím jeho daňovou hodnotu v okamžiku přeřazení nebo změny hospodaření bez přecenění.

§ 31

Daňové odpisování aktiva nabytého změnou hospodaření bez přecenění od poplatníka používajícího mezinárodní účetní standardy

(1) Minimální doba daňového odpisování aktiva nabytého změnou hospodaření bez přecenění od poplatníka používajícího mezinárodní účetní standardy se zkrátí o počet kalendářních měsíců, po které bylo aktivum odpisováno podle účetních předpisů tímto poplatníkem.

(2) Zkrátí-li se minimální doba daňového odpisování podle odstavce 1 na nulu a nezvolí-li poplatník delší dobu daňového odpisování, částka ve výši daňové hodnoty aktiva je výdajem snižujícím jeho daňovou hodnotu v okamžiku změny hospodaření bez přecenění.

§ 32

Daňové odpisování při zvýšení daňové hodnoty

Zvýší-li se daňová hodnota daňově odpisovaného aktiva,

a) neupravuje se výše daňového odpisu a
b) prodlužuje se doba daňového odpisování o takový počet kalendářních měsíců, aby byla odepsána celá daňová hodnota aktiva.

§ 33

Úprava doby daňového odpisování při zvýšení daňové hodnoty

(1) Přesahuje-li v důsledku prodloužení doby daňového odpisování zbývající doba daňového odpisování aktiva minimální dobu daňového odpisování tohoto aktiva, může poplatník prodlouženou dobu daňového odpisování zkrátit.

(2) Prodlouženou dobu daňového odpisování nelze zkrátit tak, aby byla zbývající doba daňového odpisování kratší než minimální doba daňového odpisování.

(3) Zvýší-li se daňová hodnota daňově odpisovaného aktiva tak, že vzroste jeho minimální doba daňového odpisování, prodlouží se doba daňového odpisování tak, aby odpovídala nejméně této minimální době daňového odpisování.

(4) Vzroste-li v důsledku zvýšení daňové hodnoty daňově odpisovaného aktiva minimální doba daňového odpisování, použije se pro účely odstavců 1 a 2 vždy tato doba.

(5) Dojde-li ke zkrácení nebo prodloužení prodloužené doby daňového odpisování aktiva, upraví se výše daňového odpisu od kalendářního měsíce bezprostředně následujícího po kalendářním měsíci, ve kterém se zvýší daňová hodnota daňově odpisovaného aktiva.

(6) Výše daňového odpisu upravená podle odstavce 5 se vypočítá jako podíl

a) zvýšené daňové hodnoty daňově odpisovaného aktiva a
b) počtu kalendářních měsíců zbývající doby daňového odpisování.

§ 33a

Daňové odpisování při snížení daňové hodnoty

(1) Sníží-li se daňová hodnota daňově odpisovaného aktiva jinak než daňovým odpisováním, upraví se výše daňového odpisu od kalendářního měsíce bezprostředně následujícího po kalendářním měsíci, ve kterém ke snížení došlo.

(2) Výše daňového odpisu upravená podle odstavce 1 se vypočítá jako podíl

a) snížené daňové hodnoty daňově odpisovaného aktiva a
b) počtu kalendářních měsíců zbývající doby daňového odpisování.

§ 33b

Zvláštní doba daňového odpisování

(1) Zvláštní doba daňového odpisování se uplatňuje u daňově odpisovaného aktiva, jehož životnost nebo doba trvání je stanovena jiným právním předpisem nebo rozhodnutím nebo jiným úkonem orgánu veřejné moci.

(2) Zvláštní doba daňového odpisování se rovná životnosti nebo době trvání stanovené právním předpisem nebo rozhodnutím nebo jiným úkonem orgánu veřejné moci.

(3) Zvláštní dobu daňového odpisování uplatňuje poplatník s hotovostním základem daně u práva stavby a stavby, která je součástí práva stavby a byla zřízena před zřízením práva stavby. Tato zvláštní doba odpisování se rovná době trvání práva stavby.

(4) Zvláštní dobu daňového odpisování nelze přerušit.

(5) Daňový odpis daňově odpisovaného aktiva se zvláštní dobou daňového odpisování se vypočítá za jednotlivý kalendářní měsíc, a to jako podíl

a) daňové hodnoty aktiva a
b) počtu kalendářních měsíců zbývající zvláštní doby daňového odpisování.

§ 33c

Změna režimu daňového odpisování

(1) Byla-li u daňově odpisovaného aktiva zrušena zvláštní doba daňového odpisování, výše daňového odpisu se neupravuje.

(2) Pokud je celková doba daňového odpisování aktiva, u kterého byla zrušena zvláštní doba daňového odpisování,

a) kratší než minimální doba daňového odpisování, prodlouží se tak, aby odpovídala nejméně minimální době daňového odpisování,
b) delší než minimální doba daňového odpisování, může ji poplatník zkrátit, nejvíce však na minimální dobu daňového odpisování.

(3) Pokud daňové odpisování aktiva trvalo před zrušením zvláštní doby daňového odpisování alespoň po dobu, která odpovídá minimální době daňového odpisování, vzniká výdaj ve výši daňové hodnoty aktiva, a to v okamžiku tohoto zrušení.

(4) Dojde-li ke zkrácení nebo prodloužení celkové doby daňového odpisování aktiva, upraví se výše daňového odpisu od kalendářního měsíce bezprostředně následujícího po kalendářním měsíci, ve kterém došlo ke zrušení zvláštní doby daňového odpisování.

(5) Výše daňového odpisu upravená podle odstavce 4 se vypočítá jako podíl

a) daňové hodnoty daňově odpisovaného aktiva a
b) počtu kalendářních měsíců zbývající doby daňového odpisování.

§ 33d

Komponentní daňové odpisování

(1) Je-li daňově odpisované aktivum poplatníka s akruálním základem daně podle účetních předpisů rozděleno na komponenty, pro účely daňového odpisování se na komponentu a část aktiva, která není komponentou, hledí, jako by byly samostatnými daňově odpisovanými aktivy.

(2) Daňová hodnota daňově odpisovaného aktiva, které je podle účetních předpisů rozděleno na komponenty, se rovná úhrnu daňových hodnot komponent a daňové hodnoty části tohoto aktiva, která není komponentou.

(3) Minimální doba daňového odpisování komponenty a části aktiva, která není komponentou, se rovná minimální době daňového odpisování daňově odpisovaného aktiva, které je podle účetních předpisů rozděleno na komponenty.

(4) Daňová hodnota komponenty a části aktiva, která není komponentou, se zvyšuje o daňovou hodnotu jejich daňového dodatečného zhodnocení.

§ 33e

Daňové odpisování skupiny dospělých zvířat poplatníka daně z příjmů fyzických osob s hotovostním základem daně

Poplatník daně z příjmů fyzických osob s hotovostním základem daně postupuje při daňovém odpisování skupiny dospělých zvířat, která nenabyl jako mláďata, podle ustanovení účetních předpisů upravujících odpisování skupin zvířat.

§ 33f

Daňové odpisování vozidla kategorie M1

(1) Úhrn daňových odpisů za dobu daňového odpisování vozidla kategorie M1 nesmí být vyšší než 2 000 000 Kč.

(2) Je-li je daňová hodnota vozidla kategorie M1 v okamžiku, ve kterém se stane vozidlo M1 daňově odpisovaným aktivem, vyšší než 2 000 000 Kč, pro účely daňového odpisování se daňová hodnota považuje za rovnu 2 000 000 Kč.

(3) Dojde-li během doby daňového odepisování vozidla kategorie M1 ke zvýšení jeho daňové hodnoty, upraví se doba daňového odpisování tak, aby úhrn daňových odpisů za dobu daňového odpisování vozidla kategorie M1 nebyl vyšší než 2 000 000 Kč. Byla-li daňová hodnota vozidla M1 v okamžiku, ve kterém se stalo daňově odpisovaným aktivem, alespoň 2 000 000 Kč, doba daňového odpisování se nemění.

(4) V případě spoluvlastnického podílu na vozidle kategorie M1 se pro účely odstavců 1 až 3 použije poměrná část částky 2 000 000 Kč vypočítaná podle velikosti podílu.

(5) Do úhrnu daňových odpisů za dobu daňového odpisování vozidla kategorie M1 se započítávají daňové odpisy nebo poměrné části odpisů podle účetních předpisů, které byly

výdajem na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů u poplatníka, od kterého bylo vozidlo nabyto změnou hospodaření bez přecenění.

(6) Pokud se vozidlo v průběhu daňového odpisování stane vozidlem kategorie M1, upraví se výše daňového odpisu tak, jako by bylo po celou dobu daňového odpisování vozidlem kategorie M1. Úhrn daňových odpisů za dobu daňového odpisování tohoto vozidla může být vyšší než 2 000 000 Kč.

(7) Pokud vozidlo kategorie M1 v průběhu daňového odpisování přestane být vozidlem kategorie M1, upraví se výše daňového odpisu tak, jako by vozidlem kategorie M1 nikdy nebylo.

(8) Pro jiné účely než daňové odpisování se daňová hodnota vozidla kategorie M1 určí, jako by vozidlo bylo daňově odpisováno po minimální dobu daňového odpisování bez přerušení bez použití postupu podle odstavců 1 až 6.

§ 33g
Odpisování vozidla kategorie M1 u poplatníka používajícího mezinárodní účetní standardy

(1) Úhrn odpisů podle účetních předpisů, které jsou výdajem na dosažení, zajištění a udržení příjmů, a následného znehodnocení po dobu odpisování vozidla kategorie M1 poplatníka používajícího mezinárodní účetní standardy nesmí být vyšší než 2 000 000 Kč. Je-li doba odpisování kratší než 5 let, snižuje se poměrně částka 2 000 000 Kč podle poměru této doby odpisování a doby 5 let.

(2) Je-li daňová hodnota vozidla kategorie M1 poplatníka používajícího mezinárodní účetní standardy v okamžiku, ve kterém se stane vozidlo kategorie M1 účetně odpisovaným aktivem, vyšší než částka stanovená podle odstavce 1, je výdajem na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů poměrná část odpisu podle účetních předpisů stanovená tak, aby součet úhrnu těchto poměrných částí odpisů podle účetních předpisů po dobu odpisování a následného znehodnocení nebyl vyšší než částka stanovená podle odstavce 1.

(3) Dojde-li u vozidla kategorie M1 poplatníka používajícího mezinárodní účetní standardy ke zvýšení účetní hodnoty, snížení účetní hodnoty jinak než odpisováním podle účetních předpisů nebo ke změně výše odpisů podle účetních předpisů, upraví se poměrná část odpisu podle účetních předpisů, která je výdajem na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů, tak, aby součet úhrnu poměrných částí odpisů po dobu odpisování, které jsou výdajem na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů, a následného znehodnocení nebyl vyšší než částka podle odstavce 1.

(4) V případě spoluvlastnického podílu na vozidle kategorie M1 se pro účely odstavců 2 a 3 použije poměrná část částky podle odstavce 1 podle velikosti podílu.

(5) Do úhrnu poměrných částí odpisů podle účetních předpisů za dobu odpisování vozidla kategorie M1 se započítávají daňové odpisy nebo poměrné části odpisů podle účetních předpisů, které byly výdajem na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů u poplatníka, od kterého bylo vozidlo nabyto změnou hospodaření bez přecenění.

(6) Pokud se vozidlo v průběhu odpisování podle účetních předpisů stane vozidlem kategorie M1, je výdajem na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů poměrná část odpisu podle účetních předpisů stanovená tak, jako by bylo po celou dobu odpisování podle účetních předpisů vozidlem kategorie M1.

§ 33h

Společná ustanovení pro vozidlo kategorie M1

(1) Vozidlem kategorie M1 se pro účely daní z příjmů rozumí vozidlo kategorie M1 podle nařízení Evropského parlamentu a Rady upravujícího schvalování motorových vozidel a jejich přípojných vozidel[142)], nejde-li o vozidlo

a) sanitní,
b) pohřební, nebo
c) využívané k provozování silniční motorové dopravy na základě koncese.

(2) Jde-li o vozidlo kategorie M1, nepoužije se § 23 odst. 4 písm. e) v části daňové hodnoty, která nemohla být uplatněna jako výdaj vynaložený na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů z důvodu použití postupu podle § 33f a 33g.

Hlava IX

Položky odčitatelné od základu daně

§ 34

~~Položky odčitatelné~~ Vymezení položek odčitatelných od základu daně

(1) ~~Od základu daně lze odečíst pravomocně stanovenou daňovou ztrátu nebo její část, a to ve 2 zdaňovacích obdobích bezprostředně předcházejících zdaňovacímu období nebo období, za které se podává daňové přiznání, za která se daňová ztráta stanoví, nebo v 5 zdaňovacích obdobích bezprostředně následujících po období, za které se daňová ztráta stanoví.~~ **Od základu daně lze odečíst pravomocně stanovenou daňovou ztrátu nebo její část, a to ve zdaňovacích obdobích, která započala v období 2 let před začátkem zdaňovacího období, za které se daňová ztráta stanoví, nebo v období 5 let po skončení tohoto období.** ~~Poplatník se může vzdát práva na uplatnění daňové ztráty pro zdaňovací období následující po období, za které se tato daňová ztráta stanoví, oznámením správci daně ve lhůtě pro podání daňového přiznání za období, za které se daňová ztráta stanoví; lhůtu pro podání tohoto oznámení nelze navrátit v předešlý stav. Vzdání se práva má účinky pro všechna období následující po období, za které se tato daňová ztráta stanoví. Vzdání se práva na uplatnění daňové ztráty nelze vzít zpět.~~ Ve zdaňovacích obdobích předcházejících období, za které se daňová ztráta stanoví, lze tuto daňovou ztrátu odečíst od základu daně pouze do souhrnné výše nepřesahující 30 000 000 Kč. U poplatníka, který je společníkem veřejné obchodní společnosti, se daňová ztráta upraví o část základu daně nebo část daňové ztráty veřejné obchodní společnosti; přitom tato část základu daně nebo daňové ztráty se stanoví ve stejném poměru, v jakém je rozdělován zisk podle společenské smlouvy, jinak rovným dílem. U poplatníka, který je komplementářem komanditní společnosti, se daňová ztráta upraví o část základu daně nebo část daňové ztráty komanditní společnosti určené ve stejném poměru, v jakém je rozdělován zisk nebo ztráta komanditní společnosti podle zvláštního právního předpisu. U poplatníka daně z příjmů fyzických osob lze daňovou ztrátu odečíst od základu daně pouze do výše úhrnu dílčích základů daně podle § 7 až 10. V daňovém přiznání nebo dodatečném daňovém přiznání poplatník také uvede zdaňovací období nebo období, za které se podává daňové přiznání, za která byla daňová

ztráta, kterou uplatňuje jako položku odčitatelnou od základu daně, stanovena, a výši, v jaké ji uplatňuje.

(2) Poplatník se může vzdát práva na uplatnění daňové ztráty pro zdaňovací období následující po období, za které se tato daňová ztráta stanoví, a to oznámením správci daně ve lhůtě pro podání daňového přiznání za období, za které se daňová ztráta stanoví. Lhůtu pro podání tohoto oznámení nelze navrátit v předešlý stav. Vzdání se práva má účinky pro všechna období následující po období, za které se tato daňová ztráta stanoví. Vzdání se práva na uplatnění daňové ztráty nelze vzít zpět.

~~(2)~~**(3)** Pro stanovení daňové ztráty, kterou lze podle odstavce 1 odečíst, platí ustanovení § 23 až ~~33~~ **33h** a § 38n. U komanditní společnosti se daňová ztráta snižuje o částku připadající komplementářům.

~~(3)~~**(4)** Ustanovení odstavců 1 ~~a 2~~ **až 3** se nevztahují na obecně prospěšné společnosti, s výjimkou obecně prospěšných společností, které jsou vysokou školou nebo poskytovateli zdravotních služeb, kteří mají oprávnění k poskytování zdravotních služeb podle zákona upravujícího zdravotní služby.

~~(4)~~**(5)** Od základu daně lze odečíst odpočet na podporu výzkumu a vývoje nebo odpočet na podporu odborného vzdělávání, a to ~~v období~~ **ve zdaňovacím období**, ve kterém vznikl, nebo v 5 po něm bezprostředně následujících **zdaňovacích** obdobích.

§ 34a

Výše odpočtu na podporu výzkumu a vývoje

(1) Odpočet na podporu výzkumu a vývoje činí součet

a) 150 % části výdajů vynaložených v období na výzkum a vývoj zahrnovaných do odpočtu, která nepřevyšuje limit pro použití zvýšené sazby odpočtu na podporu výzkumu a vývoje, a
b) 100 % části výdajů vynaložených v období na výzkum a vývoj zahrnovaných do odpočtu, která převyšuje limit pro zvýšenou sazbu odpočtu na podporu výzkumu a vývoje.

(2) Limit pro použití zvýšené sazby odpočtu podle odstavce 1 písm. a) činí 50 000 000 Kč.

(3) Je-li poplatník součástí odpočtového celku, posuzuje se dosažení limitu pro použití zvýšené sazby podle odstavce 1 písm. a) souhrnně za všechny poplatníky, kteří jsou součástí stejného odpočtového celku, a to za **zdaňovací** období, která končí ve stejném kalendářním roce. Skutečnost, zda je poplatník součástí odpočtového celku, se posuzuje k poslednímu dni jeho **zdaňovacího** období.

(4) Je-li součástí odpočtového celku poplatník, který je společně ovládán osobou, která není součástí tohoto odpočtového celku, zohlední se při posouzení dosažení limitu pro použití zvýšené sazby podle odstavce 1 písm. a) pouze poměrná část výdajů vynaložených tímto poplatníkem vypočítaná podle součtu výší podílů na základním kapitálu, které v tomto společně ovládaném poplatníkovi mají poplatníci, kteří jsou součástí odpočtového celku. Je-li součástí odpočtového celku poplatník, který je ovládán společně ovládaným poplatníkem podle věty první, zohlední se při posouzení dosažení limitu pro použití zvýšené sazby podle odstavce 1 písm. a) část výdajů vynaložených tímto poplatníkem ve stejném poměru jako u společně ovládaného poplatníka podle věty první. Pro účely odpočtu na podporu výzkumu a vývoje zachází poplatník, který je společně ovládanou osobou, s částí výdajů podle vět první a druhé, jako by ve vztahu k této části byl samostatným poplatníkem.

(5) Je-li **zdaňovací** období poplatníka, který není součástí odpočtového celku, kratší nebo delší než 12 měsíců, limit pro použití zvýšené sazby podle odstavce 1 písm. a) se poměrně sníží nebo zvýší v poměru odpovídajícím počtu dnů, o které je **zdaňovací** období kratší nebo delší. Tento upravený limit se vypočte jako násobek

a) podílu počtu dnů, po které trvá **zdaňovací** období, a čísla 365, který se zaokrouhlí na 4 desetinná místa, a
b) limitu pro použití zvýšené sazby podle odstavce 1 písm. a).

~~(6) Obdobím se pro účely odpočtu na podporu výzkumu a vývoje rozumí~~

~~a) zdaňovací období, nebo~~
~~b) období, za které se podává daňové přiznání.~~

§ 34aa

Odpočtový celek

(1) Odpočtovým celkem se rozumí celek, který tvoří

a) ovládající osoba, která
   1. není ovládána jinou účetní jednotkou ~~podle zákona upravujícího účetnictví nebo zahraniční jednotkou s povinností vést účetnictví podle právních předpisů státu, podle jehož právních předpisů byla založena nebo zřízena~~ **nebo zahraniční účetní jednotkou**, a
   2. je účetní jednotkou ~~podle zákona upravujícího účetnictví nebo zahraniční jednotkou s povinností vést účetnictví podle právních předpisů státu, podle jehož právních předpisů byla založena nebo zřízena~~ **nebo zahraniční účetní jednotkou**, a
b) osoby, které
   1. ovládající osoba uvedená v písmeni a) ovládá sama nebo společně s jinou osobou, a
   2. jsou účetní jednotkou ~~podle zákona upravujícího účetnictví nebo zahraniční jednotkou s povinností vést účetnictví podle právních předpisů státu, podle jehož právních předpisů byla založena nebo zřízena~~ **nebo zahraniční účetní jednotkou**.

(2) Společným ovládáním se pro účely odpočtu na podporu výzkumu a vývoje rozumí ovládání na základě ~~smlouvy, podle které~~ **právního jednání, podle kterého** se pro rozhodování vyžaduje jednomyslná shoda.

§ 34b

Výdaje vynaložené na výzkum a vývoj zahrnované do odpočtu

(1) Výdaji vynaloženými na výzkum a vývoj zahrnovanými do odpočtu se rozumí výdaje (náklady), které

a) poplatník vynaložil ode dne podání oznámení o záměru odečíst od základu daně odpočet na podporu výzkumu a vývoje při realizaci projektu výzkumu a vývoje na
   1. experimentální či teoretické práce,
   2. projekční a konstrukční práce,
   3. výpočty,
   4. návrhy technologií,
   5. výrobu funkčního vzorku či prototypu produktu nebo jeho části související s realizací projektu výzkumu a vývoje,
b) jsou výdaji (náklady) na dosažení zajištění a udržení příjmů a
c) jsou evidovány odděleně od ostatních výdajů (nákladů).

(2) Výdaji vynaloženými na výzkum a vývoj zahrnovanými do odpočtu nejsou

a) výdaje (náklady), na něž byla byť jen z části poskytnuta podpora z veřejných zdrojů,
b) výdaje (náklady) na služby, s výjimkou výdajů (nákladů) na
   1. služby, které souvisí s realizací projektu výzkumu a vývoje a které jsou pořízeny od veřejné vysoké školy nebo výzkumné organizace vymezené v zákoně upravujícím podporu výzkumu a vývoje pro účely poskytování podpory, a to v podobě činností uvedených v odstavci 1 písm. a),
   2. služby, které souvisí s realizací projektu výzkumu a vývoje a které spočívají v ověření nebo prokázání toho, že výsledek výzkumu a vývoje splňuje požadavky stanovené právními předpisy, pokud výdaje na ověření nebo prokázání nebyly zahrnuty do odpočtu u jiného poplatníka,
   3. ~~úplatu u finančního leasingu hmotného movitého majetku, která souvisí s realizací projektu výzkumu a vývoje,~~
c) licenční poplatky,
d) výdaje (náklady) na nehmotné výsledky výzkumu a vývoje pořízené od jiných osob s výjimkou těch, které souvisí s realizací projektu výzkumu a vývoje a které jsou pořízeny od veřejné vysoké školy nebo výzkumné organizace vymezené v zákoně upravujícím podporu výzkumu a vývoje pro účely poskytování podpory.

(3) Pokud výdaje (náklady) podle odstavce 1 souvisejí s realizací projektů výzkumu a vývoje pouze zčásti, zahrnují se do výdajů vynaložených na výzkum a vývoj zahrnovaných do odpočtu pouze jejich poměrné části.

***

§ 34c

Projektová dokumentace

(1) K projektu výzkumu a vývoje, ke kterému se váže oznámení o záměru odečíst od základu daně odpočet na podporu výzkumu a vývoje, poplatník zpracuje projektovou dokumentaci, ve které uvede oznámený název projektu výzkumu a vývoje a vymezí činnost ve výzkumu a vývoji podle zákona upravujícího podporu výzkumu a vývoje. Projektová dokumentace obsahuje

a) základní identifikační údaje o poplatníkovi, kterými jsou
   1. obchodní firma nebo název a adresa sídla poplatníka, je-li poplatníkem daně z příjmů právnických osob,
   2. jméno, adresa sídla podnikatele a adresa místa trvalého pobytu poplatníka, je-li poplatníkem daně z příjmů fyzických osob,
   3. daňové identifikační číslo, pokud bylo přiděleno,
b) dobu řešení projektu, kterou je doba ode dne zahájení do dne ukončení řešení projektu,
c) cíle projektu, které jsou dosažitelné v době řešení projektu a vyhodnotitelné po jeho ukončení,
d) předpokládané výdaje v jednotlivých letech řešení projektu od roku, ve kterém bylo podáno oznámení o záměru odečíst od základu daně odpočet na podporu výzkumu a vývoje, a předpokládané celkové výdaje na řešení projektu,
e) jména všech osob, které ode dne podání oznámení o záměru odečíst od základu daně odpočet na podporu výzkumu a vývoje odborně zajišťují nebo budou zajišťovat řešení projektu s uvedením jejich kvalifikace a formy pracovněprávního vztahu k poplatníkovi,

f) způsob kontroly a hodnocení postupu řešení projektu a dosažených výsledků prováděných ode dne podání oznámení o záměru odečíst od základu daně odpočet na podporu výzkumu a vývoje,
g) den schválení projektové dokumentace,
h) jméno a podpis osoby schvalující projektovou dokumentaci.

(2) Odpočet na podporu výzkumu a vývoje související s oznámeným projektem výzkumu a vývoje lze odečíst od základu daně nejdříve za **zdaňovací** období, pro které je ve lhůtě pro podání řádného daňového přiznání schválena projektová dokumentace. Projektová dokumentace musí být v této lhůtě schválena i v případě, že v takovém **zdaňovacím** období nelze odpočet na podporu výzkumu a vývoje odečíst z důvodu nízkého základu daně nebo daňové ztráty.

(3) Osobou schvalující projektovou dokumentaci je u poplatníka daně z příjmů

a) fyzických osob tento poplatník nebo fyzická osoba oprávněná jednat za tohoto poplatníka,
b) právnických osob fyzická osoba oprávněná jednat za tohoto poplatníka.

(4) Poplatník eviduje změny skutečností uvedených v projektové dokumentaci, ke kterým dojde po jejím schválení. Název a cíle projektu výzkumu a vývoje nelze po dobu řešení projektu výzkumu a vývoje měnit.

(5) V případě pochybností správce daně lze obsahové náležitosti projektové dokumentace podle odstavce 1 prokazovat dalšími důkazními prostředky.

***

§ 34e

Závazné posouzení výdajů vynaložených na výzkum a vývoj zahrnovaných do odpočtu

(1) Správce daně vydá na žádost poplatníka, který podal oznámení o záměru odečíst od základu daně odpočet na podporu výzkumu a vývoje, rozhodnutí o závazném posouzení výdajů vynaložených na výzkum a vývoj zahrnovaných do odpočtu.

(2) Předmětem závazného posouzení výdajů vynaložených na výzkum a vývoj zahrnovaných do odpočtu je určení výdajů vynaložených na výzkum a vývoj zahrnovaných do odpočtu pro účely odpočtu na podporu výzkumu a vývoje.

(3) V žádosti o vydání rozhodnutí o závazném posouzení výdajů vynaložených na výzkum a vývoj zahrnovaných do odpočtu poplatník uvede

a) název a cíle projektu výzkumu a vývoje,
b) výčet činností, které poplatník považuje za činnosti prováděné při realizaci projektu výzkumu a vývoje spolu s odůvodněním, proč poplatník tyto činnosti považuje za činnosti prováděné při realizaci projektu výzkumu a vývoje,
c) výčet výdajů na činnosti, které poplatník považuje za činnosti prováděné při realizaci projektu výzkumu a vývoje,
d) výčet činností, u kterých má poplatník pochybnosti, zda výdaje na tyto činnosti vynaložené jsou výdaji na výzkum a vývoj zahrnované do odpočtu spolu s uvedením těchto pochybností,
e) způsob rozdělení jednotlivých výdajů vynaložených jak na realizaci projektu výzkumu a vývoje, tak na ostatní činnosti, a použitá kritéria rozdělení,
f) **zdaňovací** období, kterého se má rozhodnutí o závazném posouzení týkat,
g) návrh výroku rozhodnutí o závazném posouzení.

§ 34f

Obecné ustanovení o odpočtu na podporu odborného vzdělávání

(1) Odpočet na podporu odborného vzdělávání činí součet odpočtu na podporu pořízení ~~majetku~~ **aktiv** na odborné vzdělávání a odpočtu na podporu výdajů vynaložených na žáka nebo studenta v rámci odborného vzdělávání.

(2) Odborným vzděláváním se pro účely odpočtu na podporu odborného vzdělávání rozumí vzdělávací činnost v rámci

a) praktického vyučování ve středním vzdělávání podle školského zákona nebo odborné praxe ve vyšším odborném vzdělávání podle školského zákona uskutečňovaná na pracovišti osoby, která má oprávnění k činnosti související s daným oborem vzdělání a uzavřela s právnickou osobou vykonávající činnost střední školy nebo vyšší odborné školy smlouvu o obsahu a rozsahu praktického vyučování nebo odborné praxe a o podmínkách pro jejich konání,
b) části akreditovaného studijního programu vysoké školy podle zákona upravujícího vysoké školy uskutečňovaná na pracovišti osoby, která má oprávnění k činnosti související s daným studijním programem a uzavřela s vysokou školou smlouvu o obsahu a rozsahu této vzdělávací činnosti a o podmínkách pro její konání.

(3) Pro účely prokázání doby provozu ~~majetku~~ **aktiv** a počtu uskutečněných hodin praktického vyučování, odborné praxe a vzdělávací činnosti v rámci části akreditovaného studijního programu vysoké školy je poplatník povinen vést třídní knihu nebo obdobnou evidenci obsahující průkazné údaje o poskytované vzdělávací činnosti a jejím průběhu.

~~(4) Obdobím se pro účely odpočtu na podporu odborného vzdělávání rozumí~~

~~a) zdaňovací období, nebo~~
~~b) období, za které se podává daňové přiznání.~~

~~(5)~~ **(4)** Odpočet na podporu odborného vzdělávání se u poplatníka, který je společníkem veřejné obchodní společnosti nebo komplementářem komanditní společnosti, uplatní obdobně jako odpočet na podporu výzkumu a vývoje.

~~(6)~~ **(5)** Podmínku uzavření smlouvy podle odstavce 2 písm. a) lze nahradit prohlášením o odborném vzdělávání, pokud u výkonu praktického vyučování nebo odborné praxe žáky nebo studenty školy, jejíž činnost vykonává sám poplatník, praktické vyučování nebo odborná praxe jsou vykonávány na pracovišti tohoto poplatníka, které slouží jinému druhu činnosti, která není činností školy a je jeho převažující činností. V prohlášení musí být vymezen obsah a rozsah praktického vyučování nebo odborné praxe a podmínky jejího konání.

§ 34g

Odpočet na podporu pořízení ~~majetku~~ aktiv na odborné vzdělávání

~~(1) Odpočet na podporu pořízení majetku na odborné vzdělávání činí součet~~

~~a) 110 % vstupní ceny majetku,~~
~~1. jehož je poplatník prvním vlastníkem,~~
~~2. který je pořízen pro účely odborného vzdělávání a~~
~~3. který je použit pro odborné vzdělávání více než 50 % doby jeho provozu ve třech po sobě bezprostředně následujících zdaňovacích obdobích,~~
~~b) 50 % vstupní ceny majetku,~~
~~1. jehož je poplatník prvním vlastníkem,~~

~~2. který je pořízen pro účely odborného vzdělávání a~~
~~3. který je použit pro odborné vzdělávání v rozsahu 30 % až 50 % doby jeho provozu ve třech po sobě bezprostředně následujících zdaňovacích obdobích,~~

~~c) 110 % vstupní ceny majetku u původního vlastníka, který je jeho prvním vlastníkem, pokud je majetek~~
~~1. předmětem finančního leasingu a úplata z tohoto finančního leasingu je výdajem k dosažení, zajištění a udržení příjmů podle tohoto zákona,~~
~~2. pořizován pro účely odborného vzdělávání a~~
~~3. použit pro odborné vzdělávání více než 50 % doby jeho provozu ve třech po sobě bezprostředně následujících zdaňovacích obdobích a~~

~~d) 50 %vstupní ceny majetku u původního vlastníka, který je jeho prvním vlastníkem, pokud je majetek~~
~~1. předmětem finančního leasingu a úplata z tohoto finančního leasingu je výdajem k dosažení, zajištění a udržení příjmů podle tohoto zákona,~~
~~2. pořizován pro účely odborného vzdělávání a~~
~~3. použit pro odborné vzdělávání v rozsahu 30 % až 50 % doby jeho provozu ve třech po sobě bezprostředně následujících zdaňovacích obdobích.~~

(1) Odpočet na podporu pořízení aktiv na odborné vzdělávání činí součet

a) 110 % prvotní daňové hodnoty aktiva v okamžiku, kdy se stalo způsobilým k užívání, pokud
1. se stalo poprvé stálým aktivem u tohoto poplatníka,
2. je pořízeno pro účely odborného vzdělávání a
3. je použito pro odborné vzdělávání více než 50 % doby jeho provozu ve 3 po sobě bezprostředně následujících zdaňovacích obdobích a

b) 50 % prvotní daňové hodnoty aktiva v okamžiku, kdy se stalo způsobilým k užívání, pokud
1. se stalo poprvé stálým aktivem u tohoto poplatníka,
2. je pořízeno pro účely odborného vzdělávání a
3. je použito pro odborné vzdělávání v rozsahu 30 % až 50 % doby jeho provozu ve 3 po sobě bezprostředně následujících zdaňovacích obdobích.

(2) Odpočet podle odstavce 1 lze odečíst od základu daně ~~v období pořízení majetku~~ **ve zdaňovacím období pořízení aktiva** podle odstavce 1 písm. a) a b) ~~nebo přenechání majetku podle odstavce 1 písm. c) a d) uživateli do užívání~~.

(3) Odpočet podle odstavce 1 může činit nejvýše částku ve výši součinu 5 000 Kč a počtu hodin praktického vyučování, odborné praxe a vzdělávací činnosti v rámci části akreditovaného studijního programu vysoké školy uskutečněných na pracovišti poplatníka ~~v období pořízení majetku~~ **ve zdaňovacím období pořízení aktiva** podle odstavce 1 písm. a) a b) ~~nebo přenechání majetku podle odstavce 1 písm. c) a d) uživateli do užívání~~.

(4) ~~Majetkem pořízeným nebo pořizovaným~~ **Aktivem pořízeným** pro účely odpočtu podle odstavce 1 se rozumí ~~majetek~~ **aktivum**,

a) ~~který je vymezen~~ **které je vymezeno** ve smlouvě uzavřené mezi poplatníkem a právnickou osobou vykonávající činnost střední školy, vyšší odborné školy nebo vysoké školy o obsahu a rozsahu praktického vyučování, odborné praxe nebo vzdělávací činnosti v rámci části akreditovaného studijního programu vysoké školy a o podmínkách pro jejich konání nebo prohlášení o odborném vzdělávání jako ~~majetek, který bude využíván~~ **aktivum, které bude využíváno** při
1. praktickém vyučování,
2. odborné praxi nebo

3. vzdělávací činnosti v rámci části akreditovaného studijního programu vysoké školy na pracovišti poplatníka,

~~b) u kterého je vstupní cenou pořizovací cena nebo vlastní náklady, nebo který je oceněn podle právních předpisů upravujících účetnictví pořizovací cenou nebo vlastními náklady a~~

b) které bylo nabyto úplatně nebo vyrobeno vlastní činností a

c) na jehož pořízení nebo pořizování nebyla ani z části poskytnuta podpora z veřejných zdrojů.

(5) ~~Majetkem~~ **Aktivem** pořízeným ~~nebo pořizovaným~~ pro účely odpočtu podle odstavce 1 je pouze

~~a) hmotný majetek zařazený v odpisové skupině 1, 2 nebo 3 podle přílohy č. 1 k tomuto zákonu nebo~~

a) daňově odpisované movité aktivum nebo účetně odpisované movité aktivum, jehož daňová hodnota převýšila 100 000 Kč, jde-li o poplatníka používajícího mezinárodní účetní standardy,

b) software, který je ~~dlouhodobým nehmotným majetkem~~ **stálým nehmotným aktivem** podle ~~právních předpisů upravující účetnictví~~ **účetních předpisů** s oceněním vyšším ~~80 000 Kč~~ **100 000 Kč**.

~~(6) Pokud ve zdaňovacím období započatém od 1. dubna 2019 do 30. dubna 2021 nebyla splněna podmínka doby použití majetku pro odborné vzdělávání podle odstavce 1, považuje se za splněnou. Počet zdaňovacích období, po která musí být podle odstavce 1 tato podmínka splněna, se v takovém případě prodlužuje o počet zdaňovacích období, ve kterých je považována za splněnou podle věty první.~~

§ 34h

Odpočet na podporu výdajů vynaložených na žáka nebo studenta

Odpočet na podporu výdajů vynaložených na žáka nebo studenta v rámci odborného vzdělávání činí součin

a) 200 Kč a

b) počtu hodin uskutečněných ~~v období~~ **ve zdaňovacím období** na pracovišti poplatníka v rámci

1. praktického vyučování,
2. odborné praxe,
3. vzdělávací činnosti v rámci části akreditovaného studijního programu vysoké školy.

Hlava X

Slevy na dani a daňové zvýhodnění

§ 35

Sleva na dani

(1) ~~Poplatníkům uvedeným v § 2 a 17 se daň za zdaňovací období, kterým je kalendářní rok, nebo za zdaňovací období kratší než nepřetržitě po sobě jdoucích dvanáct měsíců spadajících do kalendářního roku, anebo za část uvedených zdaňovacích období, za kterou se podává daňové přiznání, snižuje o~~ **Daň poplatníka vypočtená za zdaňovací období nebo za část zdaňovacího období, jejichž začátek i konec spadají do stejného kalendářního roku, se snižuje o**

a) částku 18 000 Kč za každého zaměstnance se zdravotním postižením, s výjimkou zaměstnance s těžším zdravotním postižením[33)] a poměrnou část z této částky, je-li výsledkem průměrného ročního přepočteného počtu těchto zaměstnanců podle odstavce 2 desetinné číslo,
b) částku 60 000 Kč za každého zaměstnance s těžším zdravotním postižením[33)] a poměrnou část z této částky, je-li výsledkem průměrného ročního přepočteného počtu těchto zaměstnanců podle odstavce 2 desetinné číslo.

Přitom u poplatníků, kteří jsou společníky veřejné obchodní společnosti, u komplementářů komanditní společnosti a u komanditní společnosti se daň sníží podle písmen a) a b) pouze o částku, která odpovídá poměru, jakým byl mezi ně rozdělen základ daně zjištěný za veřejnou obchodní společnost nebo za komanditní společnost.

(2) Pro výpočet slev podle odstavce 1 písm. a) a b) je rozhodný průměrný roční přepočtený počet zaměstnanců se zdravotním postižením[33)]**Chyba! Záložka není definována.**. Průměrný přepočtený počet zaměstnanců se vypočítá samostatně za každou skupinu zaměstnanců vymezenou v předchozí větě jako podíl celkového počtu hodin, který těmto zaměstnancům vyplývá z rozvržení pracovní doby nebo z individuálně sjednané pracovní doby po dobu (délky) trvání pracovního poměru v období, za které se podle odstavce 1 podává daňové přiznání, a celkového ročního fondu pracovní doby připadajícího na jednoho zaměstnance pracujícího na plnou pracovní dobu stanovenou zvláštními právními předpisy. Do celkového počtu hodin se nezapočítají neodpracované hodiny v důsledku neomluvené nepřítomnosti v práci, nenapracovaného pracovního volna poskytnutého zaměstnavatelem bez náhrady mzdy, pokud zaměstnanec nemohl konat práci z jiných důležitých důvodů týkajících se jeho osoby, a dočasné pracovní neschopnosti nebo karantény, za kterou nepřísluší náhrada mzdy, platu nebo odměny nebo sníženého platu nebo snížené odměny za dobu dočasné pracovní neschopnosti nebo karantény podle zvláštního právního předpisu[47a)] nebo nemocenské z nemocenského pojištění. Do trvání pracovního poměru se nezapočítává mateřská**, otcovská** nebo rodičovská dovolená, služba v ozbrojených silách, výkon civilní služby a dlouhodobé uvolnění pro výkon veřejné funkce. Vypočtený podíl se zaokrouhluje na dvě desetinná místa.

(3) ~~Budou-li slevy na dani podle odstavce 1 písm. a) a b) uplatňovat poplatníci uvedení v § 17 za zdaňovací období, kterým je hospodářský rok, nebo za zdaňovací období delší než nepřetržitě po sobě jdoucích dvanáct měsíců, anebo za jinak vymezené období, za které se podává daňové přiznání, jehož začátek a konec spadá do dvou různých kalendářních roků, zjistí se celková částka slevy jako součet dílčích částek těchto slev, vypočtených samostatně za kalendářní rok, do něhož spadá začátek, a za kalendářní rok, do něhož spadá konec období, za které se podává daňové přiznání.~~ **Slevy na dani podle odstavce 1 písm. a) a b) lze uplatnit také za zdaňovací období, jehož začátek a konec spadají do 2 různých kalendářních roků. V takovém případě se zjistí celková částka slevy jako součet dílčích částek těchto slev vypočtených samostatně za každý kalendářní rok, do kterého zdaňovací období spadá**. Při výpočtu každé z dílčích částek slev se jako dělitel použije celkový roční fond pracovní doby připadající na jednoho zaměstnance pracujícího na plnou pracovní dobu stanovenou zvláštními předpisy, příslušného kalendářního roku, a částka slevy podle odstavce 1 písm. a) a b) platná k poslednímu dni ~~období, za které se podává daňové přiznání~~ **zdaňovacího období**.

(4) Daň poplatníka vypočtená za zdaňovací období ~~nebo období, za které se podává daňové přiznání,~~ se snižuje o slevu za zastavenou exekuci, jejíž výše odpovídá výši náhrady, kterou oprávněnému v daném zdaňovacím období nebo období, za které se podává daňové přiznání, přizná exekutor při zastavení exekuce, jejímž předmětem byla pohledávka nepřevyšující částku

[33)] § 67 zákona č. 435/2004 Sb.

1 500 Kč bez příslušenství, a která probíhala po dobu alespoň tří let přede dnem nabytí účinnosti zákona 286/2021 Sb., z důvodu, že v těchto třech letech nebyla tato pohledávka vymožena ani z části.

(5) Slevu na dani podle odstavců 1 a 4 nelze uplatnit na daň (část daně) ze samostatného základu daně zdaňovaného sazbou daně podle § 16a nebo § 21 odst. 4.

§ 35a

(1) Poplatník, kterému byl poskytnut příslib investiční pobídky podle zvláštního právního předpisu,[67)] který pro poskytnutí příslibu zahájil podnikání a je registrován jako poplatník k dani z příjmů, pokud je poplatníkem daně z příjmů právnických osob, může, splnil-li všeobecné podmínky stanovené zvláštním právním předpisem a zvláštní podmínky stanovené tímto zákonem, uplatnit slevu na dani, a to,

a) jde-li o poplatníka daně z příjmů právnických osob, ve výši součinu sazby daně podle § 21 odst. 1 a základu daně podle § 20 odst. 1, sníženého o položky podle § 34 a § 20 odst. 8 a o rozdíl, o který úrokové příjmy zahrnované do základu daně podle § 20 odst. 1 převyšují s nimi související výdaje (náklady)
b) jde-li o poplatníka daně z příjmů fyzických osob, ve výši daně vypočtené podle § 16 připadající na dílčí základ daně z příjmů ze samostatné činnosti.

Výše slevy na dani se nemění, je-li dodatečně vyměřena vyšší daňová povinnost.

(2) Zvláštními podmínkami, za kterých lze uplatnit slevu na dani podle odstavce 1, jsou

a) poplatník počínaje zdaňovacím obdobím, ve kterém splnil všeobecné podmínky podle zákona upravujícího investiční pobídky, uplatní při stanovení základu daně v nejvyšší možné míře
   1. všechny ~~odpisy~~ ~~podle~~ ~~§ 26 až 33~~ **daňové odpisy a odpisy podle účetních předpisů, které jsou průběžným výdajem**; v období uplatňování slevy nelze **dobu daňového** odpisování přerušit ~~(§ 26 odst. 8), způsob odpisování podle tohoto zákona stanoví poplatník~~,
   2. opravné položky k pohledávkám podle zvláštního právního předpisu[22a)],
   3. položky odčitatelné od základu daně podle § 34 v nejbližším zdaňovacím období, za které bude vykázán základ daně, pokud nebyly uplatněny v předchozích zdaňovacích obdobích,
b) poplatník bude u ~~dlouhodobého hmotného majetku,[20)]~~ **stálých hmotných aktiv** s výjimkou nemovitých věcí, ~~pořízeného~~ **pořízených** v rámci investiční akce posuzované pro účely poskytnutí veřejné podpory, prvním ~~vlastníkem~~ **poplatníkem** na území České republiky**, u kterého se tato aktiva stala poprvé stálými hmotnými aktivy**; toto se nevztahuje na ~~majetek nabytý~~ **aktivum nabyté** v rámci zpeněžení majetkové podstaty podle zvláštního právního předpisu[19a)],
c) poplatník v období, za které může uplatnit slevu na dani podle odstavce 3, nebude zrušen, nebude vůči němu vydáno rozhodnutí o úpadku nebo v případě fyzické osoby neukončí nebo nepřeruší podnikatelskou činnost,
d) poplatník počínaje zdaňovacím obdobím, ve kterém splnil všeobecné podmínky podle zákona upravujícího investiční pobídky, nezvýší základ pro výpočet slevy na dani obchodními operacemi ve vztazích s osobami uvedenými v ustanovení § 23 odst. 7 způsobem, který neodpovídá ekonomickým principům běžných obchodních vztahů,

---

[67)] Zákon č. 72/2000 Sb., o investičních pobídkách a o změně některých zákonů (zákon o investičních pobídkách).

e) poplatník pořídí a eviduje v ~~majetku dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek[20)]~~ **aktivech stálá hmotná a nehmotná aktiva** nejméně v částkách uvedených ve všeobecných podmínkách pro investiční akci podle zákona upravujícího investiční pobídky,
f) poplatník, kterému bylo poskytnuto podle zvláštního právního předpisu[67)] více příslibů investičních pobídek pro stejný typ investiční akce vymezený v zákoně upravujícím investiční pobídky, může uplatnit slevu na dani za zdaňovací období pouze podle jednoho z těchto příslibů. Uplatní-li slevu na dani podle později poskytnutého příslibu, nemůže za všechna následující zdaňovací období uplatnit slevu na dani podle dříve vydaných příslibů pro stejný typ investiční akce vymezený v zákoně upravujícím investiční pobídky.

(3) Slevu na dani podle odstavce 1 lze uplatňovat po dobu deseti po sobě bezprostředně následujících zdaňovacích období, přičemž prvním zdaňovacím obdobím, za které lze slevu na dani uplatnit, je zdaňovací období, ve kterém poplatník splnil všeobecné podmínky podle zvláštního právního předpisu[67)]**Chyba! Záložka není definována.** a zvláštní podmínky stanovené tímto zákonem, nejpozději však zdaňovací období, ve kterém uplynuly 3 roky od vydání rozhodnutí o příslibu investičních pobídek podle zvláštního právního předpisu. V případě, že byla prodloužena lhůta pro splnění všeobecných podmínek podle zvláštního právního předpisu[67)], je prvním zdaňovacím obdobím, za které lze slevu na dani uplatnit, nejpozději zdaňovací období, ve kterém tato prodloužená lhůta uplynula.

(4) Sleva na dani nesmí v jednotlivých zdaňovacích obdobích překročit míru veřejné podpory podle zákona upravujícího investiční pobídky vztaženou k dosud skutečně vynaloženým způsobilým nákladům a současně nemůže v celkovém souhrnu s dalšími formami investiční pobídky překročit maximální výši veřejné podpory stanovenou rozhodnutím podle zákona upravujícího investiční pobídky.

(5) Částka slevy na dani se zaokrouhluje na celé Kč dolů.

(6) Nedodrží-li poplatník některou z podmínek uvedených v odstavci 2, s výjimkou podmínek uvedených v odstavci 2 písm. a) a d), nebo některou ze všeobecných podmínek stanovených zvláštním právním předpisem, nebo některou z povinností, jejichž nesplněním pozbývá rozhodnutí o příslibu investiční pobídky platnosti, nárok na slevu podle odstavce 1 zaniká a poplatník je povinen podat dodatečné daňové přiznání za všechna zdaňovací období, ve kterých slevu uplatnil. Nedodrží-li poplatník podmínku uvedenou v odstavci 2 písm. a) nebo d), nárok na slevu za zdaňovací období, ve kterém tato podmínka nebyla dodržena, se snižuje o částku ve výši součinu sazby daně podle § 21 odst. 1 a té části změny základu daně po snížení o položky podle § 20 odst. 8 a § 34, která vznikla porušením podmínky podle odstavce 2 písm. a), a poplatník je povinen podat dodatečné daňové přiznání za všechna zdaňovací období, ve kterých podmínku nedodržel. Sleva na dani nemůže dosáhnout záporných hodnot. Pokud poplatník podá dodatečné daňové přiznání na základě rozhodnutí o závazném posouzení způsobu, jakým byla vytvořena cena sjednaná mezi spojenými osobami, vydaného v souvislosti s aplikací mezinárodní smlouvy, nárok na slevu se nesnižuje.

(7) Pokud se poplatník v období od vydání rozhodnutí o příslibu investiční pobídky do uplynutí lhůty, po kterou může uplatňovat slevu na dani podle odstavce 3, zúčastní fúze nebo rozdělení sloučením jako nástupnická obchodní korporace nebo jako přejímající společník převezme jmění obchodní korporace zrušené s převodem jmění na společníka, nemůže již v následujících zdaňovacích obdobích, počínaje zdaňovacím obdobím ~~podle § 21a písm. c)~~**, ve kterém nastaly právní účinky této fúze, rozdělení sloučením nebo převodu jmění na společníka**, uplatňovat slevu na dani podle odstavce 1. Tuto skutečnost sdělí poplatník správci daně, Ministerstvu financí a Ministerstvu průmyslu a obchodu. Povinnost plnění podmínek stanovených zákonem upravujícím investiční pobídky tím není dotčena.

(8) Pokud poplatník v období od vydání rozhodnutí o příslibu investiční pobídky do uplynutí lhůty, po kterou může uplatňovat slevu na dani podle odstavce 3, zvýší základ pro výpočet slevy na dani převodem ~~majetku nebo jeho části~~ **aktiv** osob uvedených v § 23 odst. 7, který u nich bude mít za následek snížení základu daně nebo zvýšení daňové ztráty, nemůže již v následujících zdaňovacích obdobích, počínaje zdaňovacím obdobím, ve kterém skutečnost nastala, uplatňovat slevu na dani podle odstavce 1. Tuto skutečnost sdělí poplatník správci daně, Ministerstvu financí a Ministerstvu průmyslu a obchodu. Povinnost plnění podmínek stanovených zákonem upravujícím investiční pobídky tím není dotčena.

(9) Pokud poplatník v období, za které může uplatnit slevu na dani podle odstavce 3, oznámí správci daně, že již nebude uplatňovat slevu na dani podle odstavce 1, nemůže již v následujících zdaňovacích obdobích, počínaje zdaňovacím obdobím, ve kterém byla skutečnost správci daně oznámena, uplatňovat slevu na dani podle odstavce 1. Tuto skutečnost sdělí poplatník také Ministerstvu financí a Ministerstvu průmyslu a obchodu. Povinnost plnění podmínek stanovených zákonem upravujícím investiční pobídky tím není dotčena.

***

§ 35c

Daňové zvýhodnění pro poplatníky daně z příjmů fyzických osob

(1) Poplatník uvedený v § 2 má nárok na daňové zvýhodnění na vyživované dítě žijící s ním ve společně hospodařící domácnosti na území členského státu Evropské unie, nebo státu tvořícího Evropský hospodářský prostor (dále jen „daňové zvýhodnění“) ve výši 15 204 Kč ročně na jedno dítě, 22 320 Kč ročně na druhé dítě a 27 840 Kč ročně na třetí a každé další dítě, pokud neuplatňuje slevu na dani podle § 35a nebo § 35b. Poplatník o daňové zvýhodnění sníží daň vypočtenou podle § 16, případně sníženou podle § 35 nebo § 35ba nebo 35bb. Daňové zvýhodnění může poplatník uplatnit formou slevy na dani, daňového bonusu nebo slevy na dani a daňového bonusu. Je-li v jedné společně hospodařící domácnosti více vyživovaných dětí poplatníka, posuzují se pro účely tohoto ustanovení dohromady.

(2) Slevu na dani podle odstavce 1 může poplatník uplatnit až do výše daně vypočtené podle § 16 snížené o slevy na dani podle § 35 a § 35ba.

(3) Je-li nárok poplatníka na daňové zvýhodnění podle odstavce 1 vyšší než daň vypočtená podle § 16 snížená o slevy na dani podle § 35 a § 35ba, je vzniklý rozdíl daňovým bonusem. Poplatník může daňový bonus uplatnit, pokud jeho výše činí alespoň 100 Kč.

(4) Daňový bonus může uplatnit poplatník, který ve zdaňovacím období měl příjem podle § 6 nebo 7 alespoň ve výši šestinásobku minimální mzdy. Do těchto příjmů se nezahrnují příjmy od daně osvobozené, příjmy, z nichž je daň vybírána srážkou podle zvláštní sazby daně s výjimkou příjmů, u nichž se uplatní postup dle § 36 odst. 6 nebo 7 a příjmy, které jsou podle § 38f vyjmuty ze zdanění.

(5) Poplatník uvedený v § 2 odst. 3 může daňové zvýhodnění uplatnit, pouze pokud je daňovým rezidentem členského státu Evropské unie, nebo státu tvořícího Evropský hospodářský prostor a jestliže úhrn všech jeho příjmů ze zdrojů na území České republiky (§ 22) činí nejméně 90 % všech jeho příjmů s výjimkou příjmů, které nejsou předmětem daně podle § 3 nebo § 6, jsou od daně osvobozeny podle § 4, 6 nebo § 10, nebo příjmů, z nichž je daň vybírána srážkou podle zvláštní sazby daně. Výši příjmů ze zdrojů v zahraničí prokazuje poplatník potvrzením zahraničního správce daně.

(6) Za vyživované dítě poplatníka se pro účely tohoto zákona považuje dítě vlastní, osvojenec, dítě v péči, která nahrazuje péči rodičů, dítě, které přestalo být u tohoto poplatníka

z důvodu nabytí plné svéprávnosti nebo zletilosti v pěstounské péči, dítě druhého z manželů, vlastní vnuk nebo vnuk druhého z manželů, pokud jeho rodiče nemají dostatečné příjmy, z nichž by mohli daňové zvýhodnění uplatnit, pokud je

a) nezletilým dítětem,
b) zletilým dítětem až do dovršení věku 26 let, jestliže mu není přiznán invalidní důchod pro invaliditu třetího stupně a
   1. soustavně se připravuje na budoucí povolání; příprava na budoucí povolání se posuzuje podle zákona o státní sociální podpoře,[14d)] **Chyba! Záložka není definována.**
   2. nemůže se soustavně připravovat na budoucí povolání nebo vykonávat výdělečnou činnost pro nemoc nebo úraz, nebo
   3. z důvodu dlouhodobě nepříznivého zdravotního stavu je neschopno vykonávat soustavnou výdělečnou činnost.

(7) Dočasný pobyt dítěte mimo společně hospodařící domácnost nemá vliv na uplatnění daňového zvýhodnění. Jedná-li se o dítě, kterému je přiznán nárok na průkaz ZTP/P, zvyšuje se na ně částka daňového zvýhodnění na dvojnásobek~~; maximální výše daňového bonusu podle odstavce 3 zůstává zachována~~.

(8) Uzavře-li dítě uvedené v odstavci 6 manželství a žije-li ve společně hospodařící domácnosti s manželem, může uplatnit manžel slevu na manžela při splnění podmínek pro její uplatnění. Nemá-li manžel dostatečné příjmy, z nichž by mohl uplatnit slevu na manžela při splnění podmínek pro její uplatnění, může daňové zvýhodnění uplatnit rodič dítěte nebo poplatník, u něhož jde ve vztahu k dítěti o péči nahrazující péči rodičů, pokud dítě a vyživované dítě tohoto dítěte vymezené pro uplatnění slevy na manžela s ním žije ve společně hospodařící domácnosti.

(9) Vyživuje-li dítě v jedné společně hospodařící domácnosti více poplatníků, může daňové zvýhodnění uplatnit ve zdaňovacím období nebo v tomtéž kalendářním měsíci zdaňovacího období jen jeden z nich.

(10) Poplatníkovi, který vyživuje dítě jen jeden kalendářní měsíc nebo několik kalendářních měsíců ve zdaňovacím období, lze poskytnout daňové zvýhodnění ve výši 1/12 za každý kalendářní měsíc, na jehož počátku byly splněny podmínky pro jeho uplatnění. Daňové zvýhodnění lze uplatnit již v kalendářním měsíci, ve kterém se dítě narodilo, nebo ve kterém začíná soustavná příprava dítěte na budoucí povolání, anebo ve kterém bylo dítě osvojeno nebo převzato do péče nahrazující péči rodičů na základě rozhodnutí příslušného orgánu.

(11) Poplatník, který je povinen podat daňové přiznání podle § 38g, nebo který se tak rozhodl učinit, uplatní daňový bonus v daňovém přiznání a požádá místně příslušného správce daně o jeho vyplacení. Při výplatě daňového bonusu postupuje správce daně obdobně jako při vrácení přeplatku podle zvláštního právního předpisu o správě daní.

(12) Pokud úhrn měsíčních daňových bonusů vyplacených podle § 35d u poplatníka podávajícího daňové přiznání přesahuje částku daňového bonusu vypočteného za zdaňovací období, považuje se vzniklý rozdíl za daňový nedoplatek; pokud poplatník, kterému byly vyplaceny měsíční daňové bonusy, nárok na daňové zvýhodnění za zdaňovací období v daňovém přiznání neuplatní vůbec, považují se za daňový nedoplatek částky ve výši vyplacených měsíčních daňových bonusů.

[14d)] § 12 až 15 zákona č. 117/1995 Sb.

§ 35d

(1) Poplatník s příjmy podle § 6 může při výpočtu zálohy na daň podle § 38h odst. 4 uplatnit nárok na slevu na dani podle § 35ba odst. 1 písm. a), c) až e) a na daňové zvýhodnění.

(2) Záloha na daň vypočtená podle tohoto zákona se sníží u poplatníka s učiněným prohlášením k dani podle § 38k odst. 4 o částku ve výši odpovídající jedné dvanáctině částky stanovené v § 35ba odst. 1 písm. a), c) až e) (dále jen „měsíční sleva na dani podle § 35ba“) a o daňové zvýhodnění ve výši odpovídající jedné dvanáctině částky stanovené v § 35c (dále jen „měsíční daňové zvýhodnění“). Měsíční daňové zvýhodnění plátce poskytne poplatníkovi formou měsíční slevy na dani podle § 35c, měsíčního daňového bonusu nebo měsíční slevy na dani podle § 35c a měsíčního daňového bonusu.

(3) Měsíční slevu na dani podle § 35ba poskytne plátce daně poplatníkovi maximálně do výše zálohy na daň vypočtené podle § 38h odst. 2 a 3. Měsíční slevu na dani podle § 35c poskytne plátce daně poplatníkovi maximálně do výše zálohy na daň snížené o měsíční slevu na dani podle § 35ba.

(4) Je-li výše zálohy na daň snížené o měsíční slevu na dani podle § 35ba nižší než částka měsíčního daňového zvýhodnění, je vzniklý rozdíl měsíčním daňovým bonusem. Měsíční daňový bonus lze vyplatit, pokud jeho výše činí alespoň 50 Kč. Plátce daně je povinen vyplatit poplatníkovi měsíční daňový bonus ve výši stanovené tímto zákonem při výplatě příjmů ze závislé činnosti, jestliže jejich úhrn vyplacený nebo zúčtovaný tímto plátcem za příslušný kalendářní měsíc (§ 38h odst. 1) dosahuje u poplatníka alespoň výše poloviny minimální mzdy, zaokrouhlené na celé koruny dolů (dále jen „polovina minimální mzdy“). Do těchto příjmů se nezahrnují příjmy od daně osvobozené a příjmy, z nichž je daň vybírána srážkou podle zvláštní sazby daně.

(5) O vyplacený měsíční daňový bonus plátce daně sníží odvod záloh na daň za příslušný kalendářní měsíc. Pokud nelze nárok poplatníka uspokojit z celkového objemu záloh na daň, plátce daně je povinen vyplatit měsíční daňový bonus nebo jeho část poplatníkovi z vlastních finančních prostředků. O tyto částky sníží odvody záloh na daň správci daně v následujících měsících, nejdéle do konce zdaňovacího období, pokud nepožádá správce daně o poukázání chybějící částky. Vznikne-li na základě tohoto požadavku vratitelný přeplatek, vrátí jej správce daně plátci daně nejpozději do 20 dnů od doručení této žádosti.

(6) Při ročním zúčtování záloh a daňového zvýhodnění poskytne plátce daně poplatníkovi slevu na dani podle § 35c maximálně do výše daně snížené o slevy na dani pro poplatníky daně z příjmů fyzických osob. Je-li nárok na daňové zvýhodnění vyšší než takto vypočtená daň, má poplatník nárok na vyplacení daňového zvýhodnění formou daňového bonusu, jen pokud úhrn jeho příjmů ze závislé činnosti od všech plátců daně v uplynulém zdaňovacím období, z nichž mu plátce daně provádí roční zúčtování záloh a daňového zvýhodnění, dosáhl alespoň šestinásobku minimální mzdy. Jestliže u poplatníka úhrn těchto příjmů nedosáhl alespoň šestinásobku minimální mzdy, poplatník při ročním zúčtování záloh a daňového zvýhodnění na vyplacené měsíční daňové bonusy v kalendářních měsících, v nichž úhrn jeho příjmů dosáhl alespoň výše poloviny minimální mzdy, již nárok neztrácí.

(7) Při ročním zúčtování záloh a daňového zvýhodnění plátce daně u poplatníka nejdříve daň sníží o slevy na dani pro poplatníky daně z příjmů fyzických osob a pak vypočte částku daňového zvýhodnění náležející poplatníkovi formou slevy na dani podle § 35c a daňového bonusu. Daň sníženou o slevu na dani pro poplatníky daně z příjmů fyzických osob poté sníží ještě o slevu na dani podle § 35c a až takto sníženou daň porovná s úhrnem zálohově sražené daně a vypočte rozdíl na dani. Dále porovná daňový bonus s úhrnem již vyplacených měsíčních daňových bonusů a vypočte rozdíl na daňovém bonusu. Jestliže je úhrn částek vyplacených na

měsíčních daňových bonusech nižší než daňový bonus, zvýší plátce daně o nevyplacenou částku na daňovém bonusu vypočtený kladný rozdíl na dani, nebo nevyplacenou částku na daňovém bonusu sníží o vypočtený záporný rozdíl na dani. Jestliže je úhrn vyplacených měsíčních daňových bonusů vyšší než daňový bonus, sníží plátce daně o přeplacenou částku na daňovém bonusu vypočtený kladný rozdíl na dani, nebo o ni zvýší vypočtený záporný rozdíl na dani.

(8) Přeplatek na dani z ročního zúčtování záloh a daňového zvýhodnění a doplatek na daňovém bonusu (dále jen „doplatek ze zúčtování“), které vzniknou provedením ročního zúčtování záloh a daňového zvýhodnění, vyplatí plátce daně poplatníkovi nejpozději při zúčtování mzdy za březen po uplynutí zdaňovacího období, činí-li úhrnná výše doplatku ze zúčtování více než 50 Kč. Případný nedoplatek z ročního zúčtování záloh a daňového zvýhodnění plátce daně poplatníkovi nesráží.

(9) O částku daňového zvýhodnění vyplaceného formou doplatku na daňovém bonusu sníží plátce daně nejbližší odvod záloh na daň správci daně. V případě, že nelze nárok poplatníka uspokojit z celkového objemu záloh na daň, vyplatí plátce daně poplatníkovi doplatek na daňovém bonusu nebo jeho část ze svých finančních prostředků a o tyto částky sníží odvody záloh na daň správci daně v následujících měsících, nejdéle do konce zdaňovacího období, pokud nepožádá místně příslušného správce daně o poukázání chybějící částky. Vznikne-li na základě tohoto požadavku vratitelný přeplatek, vrátí jej správce daně plátci daně nejpozději do 20 dnů od doručení této žádosti. Při vrácení přeplatku z ročního zúčtování záloh a daňového zvýhodnění postupuje plátce daně podle § 38ch odst. 5.

(10) Žádosti podle odstavců 5 a 9 jsou formulářovým podáním.

Hlava XI

Ostatní společná ustanovení

§ 36

Zvláštní sazba daně

(1) Zvláštní sazba daně z příjmů pro poplatníky uvedené v § 2 odst. 3 a § 17 odst. 4, s výjimkou stálé provozovny (§ 22 odst. 2 a 3) a s výjimkou ustanovení odstavce 5, činí

a) 15 %, a to
   1. z příjmů uvedených v § 22 odst. 1 písm. c), f) a g) bodech 1, 2, 6, 12 až 14, s výjimkou příjmů, pro které je stanovena zvláštní sazba daně v odstavci 2 písm. e),
   2. z příjmů z nájemného movité věci nebo její části umístěné na území České republiky,
   3. z bezúplatných příjmů uvedených v § 22 odst. 1 písm. d), h) a i), jedná-li se o příjmy plynoucí od daňových rezidentů České republiky nebo od stálých provozoven daňových nerezidentů umístěných na území České republiky,
b) 15 %, a to
   1. z příjmů uvedených v § 22 odst. 1 písm. g) bodech 3 a 4 s výjimkou příjmu plynoucího z práva na splacení dluhopisu, vkladního listu vydaného jako cenný papír nebo cenného papíru vkladnímu listu na roveň postaveného; přičemž příjem z vypořádacího podílu, z podílu na likvidačním zůstatku a jiný příjem z držby kapitálového majetku ve formě vrácení emisního ážia, příplatku mimo základní kapitál nebo těmto plněním obdobná plnění se snižuje o ~~nabývací cenu~~ **částku odpovídající daňové hodnotě** podílu na obchodní korporaci, je-li plátci poplatníkem prokázána,

2. u poplatníků daně z příjmů fyzických osob z podílu připadajícího na podílový list při zrušení podílového fondu, sníženého o pořizovací ~~cenu~~[20)] **výdaj** podílového listu, je-li plátci poplatníkem prokázána,
3. z příjmu společníka společnosti s ručením omezeným nebo akciové společnosti při snížení základního kapitálu nejvýše do částky, o kterou byl zvýšen vklad společníka nebo jmenovitá hodnota akcie při zvýšení základního kapitálu **z jiných částí vlastního kapitálu**, byl-li zdrojem tohoto zvýšení zisk obchodní společnosti nebo fond vytvořený ze zisku; přitom pro tento příjem vždy platí, že se základní kapitál snižuje nejprve o tu část, která byla zvýšena ze zisku obchodní společnosti nebo fondu vytvořeného ze zisku.

Za podíly na zisku se pro účely tohoto zákona považují i částky použité ze zisku po zdanění na zvýšení vkladu komanditisty v komanditní společnosti nebo na zvýšení členského vkladu člena družstva. Za podíly na zisku se nepovažuje zvýšení základního kapitálu **z jiných částí vlastního kapitálu**, byl-li zdrojem tohoto zvýšení zisk obchodní společnosti nebo fond vytvořený ze zisku,

c) 35 % z příjmů uvedených v písmenech a) a b), a to pro poplatníky, kteří nejsou daňovými rezidenty
   1. jiného členského státu Evropské unie nebo dalšího státu tvořícího Evropský hospodářský prostor, nebo
   2. třetího státu, se kterým má Česká republika uzavřenu mezinárodní smlouvu upravující zamezení dvojímu zdanění všech druhů příjmů, která je prováděna, nebo mezinárodní smlouvu upravující výměnu informací v daňových záležitostech pro oblast daní z příjmů, která je prováděna, nebo který je smluvní stranou mnohostranné mezinárodní smlouvy obsahující ustanovení upravující výměnu informací v daňových záležitostech pro oblast daní z příjmů, která je v tomto státě a v České republice prováděna,
d) 5 % z úplaty u finančního leasingu.

(2) Zvláštní sazba daně z příjmů pro poplatníky uvedené v § 2 a 17, pokud není v odstavci 1 nebo 5 stanoveno jinak, činí 15 %, a to

a) z podílu na zisku z účasti na obchodní společnosti nebo v podílovém fondu, je-li podíl v nich představován cenným papírem, a z plnění ze zisku svěřenského fondu nebo rodinné fundace; u poplatníků podle § 2 z rozdílu mezi vyplacenou jmenovitou hodnotou a emisním kursem dluhopisu, vkladního listu nebo vkladu jemu na roveň postavenému nebo v případě jejich zpětného odkupu z rozdílu mezi cenou zpětného odkupu a jejich emisním kursem, z úrokového příjmu z dluhopisu[35a)], ze směnky vystavené bankou k zajištění pohledávky vzniklé z vkladu věřitele, vkladního listu a vkladu mu na roveň postavenému, s výjimkou úrokového příjmu z dluhopisu vydaného v zahraničí poplatníkem se sídlem v České republice nebo Českou republikou plynoucího poplatníkovi uvedenému v § 2 odst. 2,
b) z podílu na zisku z účasti na společnosti s ručením omezeným, z účasti komanditisty na komanditní společnosti,
c) z podílu na zisku a obdobného plnění z členství v družstvu,
d) z podílu na zisku tichého společníka nebo jiného poplatníka, než je člen obchodní korporace,
e) z vypořádacího podílu při zániku účasti společníka ve společnosti s ručením omezeným, komanditisty v komanditní společnosti a při zániku členství v družstvu, z vrácení emisního ážia, příplatku mimo základní kapitál**, z příjmu společníka společnosti s ručením omezeným nebo akciové společnosti při snížení základního kapitálu s výjimkou jeho snížení o částku, o kterou byl zvýšen vklad společníka nebo jmenovitá hodnota akcie při zvýšení základního kapitálu z jiných částí vlastního kapitálu,** nebo ~~těmto plněním obdobná plnění~~ **z plnění obdobného těmto plněním, které plyne od poplatníka, na**

kterém má poplatník kapitálový podíl; tento příjem se snižuje o ~~nabývací cenu podílu na obchodní korporaci~~ **částku odpovídající daňové hodnotě kapitálového podílu**, je-li plátci poplatníkem prokázána,

f) z podílu na likvidačním zůstatku společníka v akciové společnosti nebo ve společnosti s ručením omezeným, komanditisty v komanditní společnosti a člena družstva ve družstvu~~, sníženého o nabývací cenu podílu na obchodní korporaci~~ **nebo z plnění obdobného tomuto plnění, které plyne od poplatníka, na kterém má poplatník kapitálový podíl**, je-li plátci poplatníkem prokázána,

g) ~~u poplatníků daně z příjmů fyzických osob~~ z podílu připadajícího na podílový list při zrušení podílového fondu, sníženého o ~~pořizovací cenu~~[20] ~~podílového listu~~ **částku odpovídající daňové hodnotě kapitálového podílu**, je-li plátci poplatníkem prokázána,

h) z příjmu společníka společnosti s ručením omezeným nebo akciové společnosti při snížení základního kapitálu nejvýše do částky, o kterou byl zvýšen vklad společníka nebo jmenovitá hodnota akcie při zvýšení základního kapitálu **z jiných částí vlastního kapitálu**, byl-li zdrojem tohoto zvýšení zisk obchodní společnosti nebo fond vytvořený ze zisku; přitom pro tento příjem vždy platí, že se základní kapitál snižuje nejprve o tu část, která byla zvýšena ze zisku obchodní společnosti nebo z fondu vytvořeného ze zisku; obdobně se postupuje u příjmu člena obchodní korporace z rozpuštění rezervního fondu nebo obdobného fondu,

i) z příjmů plynoucích fyzickým osobám z reklamních soutěží a reklamních slosování, z cen z veřejných soutěží, ze sportovních soutěží a ze soutěží, v nichž je okruh soutěžících omezen podmínkami soutěže a nebo jde o soutěžící vybrané pořadatelem soutěže [§ 10 odst. 1 písm. ch)], a z příjmu v podobě výhry z loterie a tomboly,

j) z příjmů plynoucích fyzickým osobám z úroků, výher a jiných výnosů z vkladů na vkladních knížkách, z úroků z peněžních prostředků na vkladních listech na jméno a vkladech na jméno jim na roveň postaveným, kdy majitelem vkladu je fyzická osoba, a to po celou dobu trvání vkladového vztahu podle občanského zákoníku, z úroků z vkladů na účtech, které nejsou podle podmínek toho, kdo účet vede, určeny k podnikání, např. sporožirové účty, devizové účty [§ 8 odst. 1 písm. c)],

k) z plnění z penzijního připojištění se státním příspěvkem podle zákona upravujícího penzijní připojištění se státním příspěvkem, doplňkového penzijního spoření podle zákona upravujícího doplňkové penzijní spoření, penzijního pojištění, pojištění pro případ dožití, pojištění pro případ dožití se stanoveného věku nebo dřívější smrti a pojištění důchodu a z plnění z jiného pojištění osob, které není pojistným plněním,

l) z vypláceného dalšího podílu v rámci transformace družstev podle zvláštního právního předpisu[13)]**Chyba! Záložka není definována.**, a to i v případě, kdy je vyplácen členovi transformovaného družstva při zániku členství nebo společníkovi společnosti s ručením omezeným a komanditistovi v komanditní společnosti, které vznikly podle transformačního projektu, při zániku jejich účasti jako součást vypořádacího podílu nebo jako součást likvidačního zůstatku při likvidaci družstva, akciové společnosti, společnosti s ručením omezeným a u komanditní společnosti v případě komanditistů,

m) z příjmů uvedených v § 6 odst. 4,

n) z příjmu z jednorázové náhrady práv s povahou opakovaného plnění na základě ujednání mezi poškozeným a pojistitelem,

o) z příjmů autorů podle § 7 odst. 6,

p) z příjmu komplementáře komanditní společnosti a společníka veřejné obchodní společnosti plynoucí jako zisk po zdanění u akciové společnosti nebo společnosti s ručením omezeným po přeměně akciové společnosti nebo společnosti s ručením omezeným na komanditní společnost nebo veřejnou obchodní společnost.

Za podíly na zisku se pro účely tohoto zákona považují i částky použité ze zisku po zdanění na zvýšení vkladu komanditisty v komanditní společnosti nebo na zvýšení členského vkladu

člena družstva. Za podíly na zisku se nepovažuje zvýšení základního kapitálu **z jiných částí vlastního kapitálu**, byl-li zdrojem tohoto zvýšení zisk obchodní společnosti nebo fond vytvořený ze zisku.

(3) Základem daně pro zvláštní sazbu daně je pouze příjem, pokud v tomto zákoně není stanoveno jinak. Základ daně se stanoví samostatně za jednotlivé cenné papíry, a to i v případě držby cenných papírů stejného druhu od jednoho emitenta. Základ daně se nesnižuje o nezdanitelnou část základu daně (§ 15) a zaokrouhluje se na celé koruny dolů, s výjimkou příjmu plynoucího z podílu na zisku z účasti v obchodní společnosti nebo v podílovém fondu, je-li podíl v nich představován cenným papírem, u něhož se základ daně zaokrouhluje na celé haléře dolů. Pokud plynou v cizí měně úroky z účtu, který není podle podmínek toho, kdo účet vede, určen k podnikání, a z vkladního listu, stanoví se základ daně v cizí měně, a to bez zaokrouhlení. Daň z příjmů vybíraná zvláštní sazbou se zaokrouhluje na celé koruny dolů. U příjmu plynoucího z podílu na zisku z účasti v obchodní společnosti nebo v podílovém fondu, je-li podíl v nich představován cenným papírem, se sražená daň (§ 38d), připadající na jednotlivý cenný papír nezaokrouhluje, avšak celková částka daně sražená plátcem z veškerých příjmů plynoucích jednomu poplatníkovi z majetkové účasti v jedné obchodní společnosti nebo z držby podílových listů jednoho podílového fondu se zaokrouhluje na celé koruny dolů. U příjmů uvedených v odstavci 2 písm. a) nebo j) s výjimkou příjmu plynoucího z podílu na zisku z účasti v obchodní společnosti nebo v podílovém fondu, je-li podíl v nich představován cenným papírem, se základ daně a sražená daň nezaokrouhluje a celková částka daně sražená plátcem z jednotlivého druhu příjmu poplatníka fyzické osoby nebo poplatníka daně z příjmů právnických osob se zaokrouhluje na celé koruny dolů. U příjmů uvedených v § 22 odst. 1 písm. g) bodu 4 se do základu daně pro daň vybíranou srážkou podle zvláštní sazby daně nezahrnuje hodnota podkladového nástroje nebo aktiva.

(4) U příjmů plynoucích z podílu na zisku z účasti v základním investičním fondu je základem daně pro daň vybíranou srážkou podle zvláštní sazby daně příjem snížený o poměrnou část příjmů podléhajících dani vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně nebo sazbě daně podle § 21 odst. 4 připadající na tento základ daně, které byly zúčtovány ve prospěch výnosů investičního fondu ve zdaňovacím období, s nímž tyto příjmy souvisí. Pokud byly výše uvedené příjmy zúčtovány ve prospěch výnosů včetně daně, základ daně pro daň vybíranou srážkou podle zvláštní sazby daně se snižuje pouze o částku sníženou o daň. Poměrná část připadající na tento základ daně se stanoví ve stejném poměru, v jakém je rozdělován zisk určený k výplatě příjmů mezi akcionáře nebo majitele podílových listů. Obdobně se postupuje i u příjmu z podílu na likvidačním zůstatku investičního fondu nebo z vypořádacího podílu při zániku účasti společníka ve společnosti s ručením omezeným nebo komanditisty v komanditní společnosti, které jsou investičním fondem.

(5) Zvláštní sazba daně z příjmů činí 21 % z úrokového příjmu z účtu a vkladu u bank a spořitelních a úvěrních družstev u

a) veřejně prospěšného poplatníka, který není obcí, krajem, nebo poplatníkem uvedeným v § 18a odst. 5,
b) společenství vlastníků jednotek.

(6) Zahrne-li poplatník, který je daňovým rezidentem České republiky, veškeré příjmy uvedené v § 6 odst. 4 nebo veškeré příjmy uvedené v § 10 odst. 1 písm. h) bodě 1, které byly samostatným základem daně pro zdanění zvláštní sazbou daně podle § 36, nesnížené o výdaje do daňového přiznání za zdaňovací období, ve kterém byly příjmy vyplaceny, započte se daň sražená z těchto příjmů na jeho daň.

(7) Zahrne-li do daňového přiznání poplatník, který není daňovým rezidentem České republiky a který je daňovým rezidentem členského státu Evropské unie nebo státu tvořícího

Evropský hospodářský prostor, veškeré příjmy uvedené v § 22 odst. 1 písm. b), c), d), f), g) bodech 1, 2, 4, 5, 6, 12 až 14, h) a i), započte se sražená daň na jeho celkovou daňovou povinnost vztahující se k příjmům ze zdrojů na území České republiky, za které v České republice podává daňové přiznání. Pokud nelze sraženou daň nebo její část započítat na tuto jejich celkovou daňovou povinnost proto, že poplatníkovi vznikla daňová povinnost ve výši nula nebo vykázal daňovou ztrátu anebo jeho celková daňová povinnost je nižší než daň sražená, vznikne ve výši daňové povinnosti, kterou nelze započítat, přeplatek. Nezahrne-li poplatník příjmy uvedené v § 22 odst. 1 písm. b), c), d), f), g) bodech 1, 2, 4, 5, 6, 12 až 14, h) a i) do daňového přiznání do konce lhůty stanovené zvláštním právním předpisem, použije se obdobně § 38e odst. 7.

***

§ 38

Přepočet měny pro výpočet daní z příjmů

(1) Přepočet cizí měny na českou měnu provede poplatník~~, který~~ **s**

a) ~~je účetní jednotkou podle zákona upravujícího účetnictví~~ **akruálním základem daně**,
   1. kurzem použitým v účetnictví, pokud se jedná o položku pro výpočet daně, o které se účtuje, a měnou účetnictví poplatníka je česká měna,
   2. kurzem pro přepočet daně pro poslední den zdaňovacího období, ~~období, za které se podává daňové přiznání,~~ nebo části zdaňovacího období, za kterou se podává daňové přiznání, pokud se jedná o položku pro výpočet daně, o které se neúčtuje,

b) ~~není účetní jednotkou podle zákona upravujícího účetnictví~~ **hotovostním základem daně**,
   1. kurzem pro přepočet daně pro den vzniku příjmu, výdaje nebo jiné položky pro výpočet daně, nebo
   2. jednotným kurzem.

(2) Při přepočtu daně z úroků (úrokového příjmu) plynoucích v cizí měně z účtu, který není podle podmínek toho, kdo účet vede, určen k podnikání, a z vkladního listu, z nichž je daň vybírána zvláštní sazbou podle § 36, se použije pro přepočet na českou měnu kurz pro přepočet daně pro den připsání úroků ve prospěch poplatníka. Takto vypočtená daň se nezaokrouhluje.

(3) Při přepočtu základu daně pro zvláštní sazbu daně (§ 36) vztahující se na příjmy plynoucí v cizí měně, s výjimkou úroků plynoucích v cizí měně z účtu, který není podle podmínek toho, kdo účet vede, určen k podnikání, a z vkladního listu, použije plátce daně pro přepočet na českou měnu kurz použitý v účetnictví nebo kurz pro přepočet daně, není-li kurz použitý v účetnictví uplatnitelný pro přepočet toho příjmu na českou měnu. Obdobně se postupuje při přepočtu příjmu plynoucího v cizí měně, ze kterého se sráží zajištění daně, na českou měnu.

(4) Při přepočtu příjmu pro výpočet zálohy na daň z příjmů ze závislé činnosti a pro účely ročního zúčtování se použije kurz pro přepočet daně pro poslední den kalendářního měsíce předcházejícího měsíci, v jehož průběhu se záloha sráží.

(5) Kurzem pro přepočet daně se pro účely daní z příjmů rozumí kurz ~~devizového trhu~~ vyhlášený Českou národní bankou.

~~(6) Není-li k cizí měně Českou národní bankou vyhlašován kurz devizového trhu, za kurz pro přepočet daně se považuje kurz~~

~~a) ostatních měn vyhlášený Českou národní bankou k cizí měně, nebo~~
~~b) vyhlášený k euru nebo americkému dolaru centrální bankou příslušnou pro cizí měnu, přepočítaný na českou měnu kurzem devizového trhu vyhlášeným Českou národní bankou k euru nebo americkému dolaru.~~

~~(7)~~ **(6)** Jednotným kurzem se pro účely daní z příjmů rozumí kurz určený průměrem kurzů devizového trhu vyhlášených Českou národní bankou pro poslední den každého započatého kalendářního měsíce zdaňovacího období, ~~období, za které se podává daňové přiznání,~~ nebo části zdaňovacího období, za kterou se podává daňové přiznání. V rámci zdaňovacího období ~~nebo období, za které se podává daňové přiznání,~~ nelze použít kurz pro přepočet daně a jednotný kurz současně.

~~(8)~~ **(7)** Poplatník daně z příjmů právnických osob~~, který je účetní jednotkou podle zákona upravujícího účetnictví a~~ **s akruálním základem daně,** jehož měnou účetnictví je cizí měna, provede přepočet

a) jiné měny na měnu účetnictví kurzem použitým v účetnictví, pokud se jedná o položku pro výpočet daně, o které se účtuje,
b) položky pro výpočet daně podle písmene a), která se uvádí v daňovém přiznání, na českou měnu kurzem pro přepočet daně pro poslední den zdaňovacího období, ~~období, za které se podává daňové přiznání,~~ nebo části zdaňovacího období, za kterou se podává daňové přiznání, a
c) ~~majetku~~ **aktiv**, dluhů, ~~rezerv vytvářených pro daňové účely~~ **daňových rezerv** a jiných položek evidovaných v měně účetnictví na měnu účetnictví kurzem použitým v účetnictví, nebo není-li takový kurz, ~~obecným kurzem podle zákona upravujícího~~ **kurzem přepočtu na měnu** účetnictví pro poslední den zdaňovacího období, ~~období, za které se podává daňové přiznání,~~ nebo části zdaňovacího období, za kterou se podává daňové přiznání.

~~(9)~~ **(8)** Pro účely daně z příjmů poplatníka daně z příjmů fyzických osob~~, který je účetní jednotkou a~~ **s akruálním základem daně,** jehož měnou účetnictví je cizí měna, se vychází z účetnictví, jako by byl účetní jednotkou, jejíž měnou účetnictví je česká měna.

Znění účinné od 1. ledna 202x+2

§ 38

Přepočet měny pro výpočet daní z příjmů

(1) Přepočet ~~cizí~~ **jiné** měny na ~~českou měnu~~ **měnu výpočtu daně** provede poplatník s

a) akruálním základem daně,
   1. kurzem použitým v účetnictví, pokud se jedná o položku pro výpočet daně, o které se účtuje, ~~a měnou účetnictví poplatníka je česká měna,~~
   2. kurzem ~~pro přepočet daně~~ **přepočtu na měnu účetnictví** pro poslední den zdaňovacího období, nebo části zdaňovacího období, za kterou se podává daňové přiznání, pokud se jedná o položku pro výpočet daně, o které se neúčtuje,
b) hotovostním základem daně,
   1. kurzem pro přepočet daně pro den vzniku příjmu, výdaje nebo jiné položky pro výpočet daně, nebo
   2. jednotným kurzem.

(2) Při přepočtu daně z úroků (úrokového příjmu) plynoucích v cizí měně z účtu, který není podle podmínek toho, kdo účet vede, určen k podnikání, a z vkladního listu, z nichž je daň vybírána zvláštní sazbou podle § 36, se použije pro přepočet na českou měnu kurz pro přepočet daně pro den připsání úroků ve prospěch poplatníka. Takto vypočtená daň se nezaokrouhluje.

(3) Při přepočtu základu daně pro zvláštní sazbu daně (§ 36) vztahující se na příjmy plynoucí v cizí měně, s výjimkou úroků plynoucích v cizí měně z účtu, který není podle podmínek toho, kdo účet vede, určen k podnikání, a z vkladního listu, použije plátce daně pro přepočet na českou měnu kurz použitý v účetnictví nebo kurz pro přepočet daně, není-li kurz

použitý v účetnictví uplatnitelný pro přepočet toho příjmu na českou měnu. Obdobně se postupuje při přepočtu příjmu plynoucího v cizí měně, ze kterého se sráží zajištění daně, na českou měnu.

(4) Při přepočtu příjmu pro výpočet zálohy na daň z příjmů ze závislé činnosti a pro účely ročního zúčtování se použije kurz pro přepočet daně pro poslední den kalendářního měsíce předcházejícího měsíci, v jehož průběhu se záloha sráží.

~~(5) Kurzem pro přepočet daně se pro účely daní z příjmů rozumí kurz vyhlášený Českou národní bankou.~~

(5) Kurzem pro přepočet daně se pro účely daní z příjmů rozumí kurz

a) vyhlášený Českou národní bankou, jedná-li se o přepočet české měny na cizí měnu nebo cizí měny na českou měnu, nebo
b) cizí měny, ve které se spravuje daň, vyhlašovaný centrální bankou příslušnou pro tuto měnu každý pracovní den nebo každý týden, jedná-li se o přepočet cizí měny na jinou cizí měnu.

(6) Má-li být pro účely daní z příjmů použit kurz vyhlašovaný centrální bankou každý pracovní den nebo každý týden a centrální banka takový kurz nevyhlašuje, použije se

a) kurz vyhlašovaný centrální bankou příslušnou pro cizí měnu, ve které se nespravuje daň, každý pracovní den nebo každý týden,
b) kurz vyhlašovaný centrální bankou příslušnou pro cizí měnu, ve které se nespravuje daň, každý pracovní den nebo každý týden k euru nebo americkému dolaru přepočítaný na měnu, ve které se spravuje daň, kurzem této měny k euru nebo americkému dolaru vyhlášeným bankou příslušnou pro měnu, ve které se spravuje daň.

~~(6)~~ **(7)** Jednotným kurzem se pro účely daní z příjmů rozumí kurz určený průměrem kurzů devizového trhu vyhlášených Českou národní bankou pro poslední den každého započatého kalendářního měsíce zdaňovacího období, nebo části zdaňovacího období, za kterou se podává daňové přiznání. V rámci zdaňovacího období nelze použít kurz pro přepočet daně a jednotný kurz současně.

~~(7) **(8)** Poplatník daně z příjmů právnických osob s akruálním základem daně, jehož měnou účetnictví je cizí měna, provede přepočet~~

~~a) jiné měny na měnu účetnictví kurzem použitým v účetnictví, pokud se jedná o položku pro výpočet daně, o které se účtuje,~~
~~b) položky pro výpočet daně podle písmene a), která se uvádí v daňovém přiznání, na českou měnu kurzem pro přepočet daně pro poslední den zdaňovacího období, nebo části zdaňovacího období, za kterou se podává daňové přiznání, a~~
~~c) aktiv, dluhů, daňových rezerv a jiných položek evidovaných v měně účetnictví na měnu účetnictví kurzem použitým v účetnictví, nebo není-li takový kurz, kurzem přepočtu na měnu účetnictví pro poslední den zdaňovacího období, nebo části zdaňovacího období, za kterou se podává daňové přiznání.~~

~~(8) **(9)**~~ **(8)** Pro účely daně z příjmů poplatníka daně z příjmů fyzických osob s akruálním základem daně, jehož měnou účetnictví je cizí měna, se vychází z účetnictví, jako by byl účetní jednotkou, jejíž měnou účetnictví je česká měna.

§ 38a

Zálohy

(1) Zálohy na daň z příjmů se platí v průběhu zálohového období. Zálohové období je období od prvního dne následujícího po uplynutí posledního dne lhůty pro podání daňového přiznání za minulé zdaňovací období do posledního dne lhůty pro podání daňového přiznání v následujícím zdaňovacím období. Při stanovení výše a periodicity záloh se vychází z poslední známé daňové povinnosti. Za poslední známou daňovou povinnost se pro stanovení periodicity a výše záloh v zálohovém období považuje rovněž částka, kterou si poplatník sám vypočetl a uvedl v daňovém (dodatečném) přiznání za období bezprostředně předcházející zdaňovacímu období, s platností od následujícího dne po termínu pro podání daňového (dodatečného) přiznání, a bylo-li daňové (dodatečné) přiznání podáno opožděně, s platností od následujícího dne po dni jeho podání, do účinnosti další změny poslední známé daňové povinnosti podle tohoto ustanovení nebo zvláštního právního předpisu. Poplatník uvedený v § 2 pro účely výpočtu poslední známé daňové povinnosti však vyloučí příjmy a výdaje podle § 10. Po skončení zdaňovacího období ~~nebo období, za něž je podáváno daňové přiznání,~~ se zaplacené zálohy na daň, splatné v jeho průběhu, započítávají na úhradu skutečné výše daně. Ze záloh, u nichž došlo k prodlení s placením, se na úhradu skutečné výše daně započítají pouze zálohy zaplacené do lhůty pro podání daňového přiznání. Do poslední známé daňové povinnosti se nezahrnuje daň ze samostatného základu daně zdaňovaného sazbou daně podle § 16a nebo § 21 odst. 4 a daň z neočekávaných zisků. Záloha na daň se spravuje jako daň podle daňového řádu.

(2) Zálohy neplatí

a) poplatník, jehož poslední známá daňová povinnost nepřesáhla ~~30 000 Kč~~ **50 000 Kč**,
b) obec nebo kraj,
c) zůstavitel ode dne jeho smrti.

(3) Poplatníci, jejichž poslední známá daňová povinnost přesáhla ~~30 000 Kč~~ **50 000 Kč**, avšak nepřesáhla 150 000 Kč, platí zálohy na daň na zdaňovací období, a to ve výši 40 % poslední známé daňové povinnosti. První záloha je splatná do 15. dne šestého měsíce zdaňovacího období a druhá je splatná do 15. dne dvanáctého měsíce zdaňovacího období.

(4) Poplatníci, jejichž poslední známá daňová povinnost přesáhla 150 000 Kč, platí zálohy na daň na zdaňovací období, a to ve výši 1/4 poslední známé daňové povinnosti. První záloha je splatná do 15. dne třetího měsíce zdaňovacího období, druhá záloha je splatná do 15. dne šestého měsíce zdaňovacího období, třetí záloha je splatná do 15. dne devátého měsíce zdaňovacího období a čtvrtá záloha je splatná do 15. dne dvanáctého měsíce zdaňovacího období.

(5) Poplatník, u něhož základ daně tvoří součet dílčích základů daně, zálohy podle odstavců 3 a 4 neplatí, pokud je jedním z nich i dílčí základ daně z příjmů ze závislé činnosti, ze kterého měl plátce povinnost srazit zálohy na daň (§ 38h), a tento dílčí základ daně je roven nebo činí více než 50 % z celkového základu daně. Činí-li dílčí základ daně ze závislé činnosti, ze kterého měl plátce povinnost srazit zálohy na daň (§ 38h), méně než 15 %, platí se zálohy vypočtené podle odstavců 3 a 4 z celkového základu daně. Činí-li dílčí základ daně ze závislé činnosti, ze kterého měl plátce povinnost srazit zálohy na daň (§ 38h), 15 % a více, avšak méně než 50 %, platí se zálohy podle odstavců 3 a 4 v poloviční výši.

~~(6) Jestliže se poslední známá daňová povinnost týkala jen části zdaňovacího období nebo zdaňovacího období kratšího či delšího než 12 měsíců, je poplatník daně z příjmů právnických osob povinen si pro placení záloh dopočítat poslední známou daňovou povinnost tak, jako by se týkala zdaňovacího období v délce 12 měsíců. Propočet se provede tak, že poslední známá~~

~~daňová povinnost, týkající se části zdaňovacího období nebo zdaňovacího období kratšího či delšího než 12 měsíců, vydělí se počtem měsíců, za které poplatník pobíral příjmy podléhající dani, a násobí se 12.~~

(6) Je-li poslední známá daňová povinnost poplatníka daně z příjmů právnických osob jen za část zdaňovacího období nebo za zdaňovací období, které netrvá 12 měsíců ani 52 nebo 53 týdnů, přepočítá se tato poslední známá daňová povinnost na zdaňovací období trvající 365 dnů.

(7) Při změně poslední známé daňové povinnosti v průběhu zdaňovacího období se zálohy do té doby splatné nemění.

(8) Poplatník není povinen platit zálohy na daň, jestliže ukončil činnost, z níž mu plynuly zdanitelné příjmy, nebo zanikl zdroj zdanitelných příjmů, a to od splátky následující po dni, v němž došlo ke změně rozhodných skutečností; tyto skutečnosti poplatník oznámí správci daně podle zvláštního právního předpisu.

(9) Placení záloh podle odstavců 1 až 8 se nevztahuje na příjmy ze závislé činnosti, pokud nejde o příjmy ze závislé činnosti plynoucí poplatníkovi ze zahraničí, nemá-li poplatník současně jiné příjmy podrobené dani.

(10) ~~Ve zdaňovacím období podle § 21a písm. c)~~ **Od rozhodného dne přeměny** do dne předcházejícího dni zápisu přeměny do obchodního rejstříku, platí za nástupnickou obchodní korporaci zálohy zanikající nebo rozdělovaná obchodní korporace, a to ve výši a periodicitě stanovené podle odstavců 1 až 9, s výjimkou sloučení, kdy takto stanovené zálohy nadále platí i nástupnická obchodní korporace. Ode dne zápisu fúze do obchodního rejstříku platí zálohy nástupnická obchodní korporace, a to ve výši a periodicitě odvozené ze součtu posledních známých daňových povinností zaniklých obchodních korporací, stanovených podle odstavce 1 věty třetí s případným dopočtem podle odstavce 6, který se při sloučení dále zvýší o poslední známou daňovou povinnost nástupnické obchodní korporace. Při převodu jmění na společníka, který je právnickou osobou, se výše a periodicita záloh placených ~~ve zdaňovacím období podle § 21a písm. c)~~ **od rozhodného dne přeměny** nemění; bude-li právním nástupcem zanikající obchodní korporace fyzická osoba, stanoví zálohy na období ode dne zápisu převodu jmění na společníka do obchodního rejstříku do konce kalendářního roku správce daně, s přihlédnutím k zálohám splatným od rozhodného dne do dne zápisu převodu jmění na společníka do obchodního rejstříku. U přeměny rozdělením stanoví nástupnickým obchodním korporacím zálohy na část zdaňovacího období ~~podle § 21a písm. c)~~ ode dne zápisu přeměny do obchodního rejstříku správce daně, který tímto rozhodnutím zároveň stanoví způsob rozdělení záloh zaplacených zanikající nebo rozdělovanou obchodní korporací k zápočtu na daňovou povinnost nástupnických obchodních korporací. Zálohy zaplacené ~~v průběhu celého zdaňovacího období podle § 21a písm. c)~~ **od rozhodného dne přeměny** zanikajícími, rozdělovanými a nástupnickými obchodními korporacemi, se započtou na celkovou daňovou povinnost nástupnických obchodních korporací. ~~Obdobně se postupuje u přeměn, u nichž rozhodným dnem přeměny bude první den kalendářního roku nebo hospodářského roku.~~

***

§ 38ba

Položky evidované v měně účetnictví

(1) ~~Majetek~~ **Aktiva**, dluhy, ~~rezervy vytvářené pro daňové účely~~ **daňové rezervy** a jiné položky, jejichž způsob tvorby nebo uplatnění je upraven ~~zákonem~~ **tímto zákonem nebo jiným zákonem** upravujícím daně z příjmů, se u poplatníka daně z příjmů právnických osob~~, který je účetní jednotkou podle zákona upravujícího účetnictví,~~ **s akruálním základem daně** evidují v měně účetnictví.

(2) Při změně měny účetnictví se položky uvedené v odstavci 1 přepočtou na měnu účetnictví ~~obecným kurzem podle zákona upravujícího účetnictví~~ **kurzem přepočtu na měnu účetnictví** pro poslední den zdaňovacího období ~~nebo období, za které se podává daňové přiznání,~~ bezprostředně předcházejícího zdaňovacímu období ~~nebo období, za které se podává daňové přiznání, ve kterých~~**, ve kterém** došlo ke změně měny účetnictví.

§ 38bb

Přepočet kritérií v české měně

(1) Kritérium uvedené v české měně v tomto zákoně, v jiném právním předpisu nebo v rozhodnutí orgánu veřejné moci, které se posuzuje pro účely daní z příjmů a vztahuje se k položce pro výpočet daně, o které se účtuje, nebo k ~~majetku~~ **aktivu**, dluhu, ~~rezervě vytvářené pro daňové účely~~ **daňové rezervě** nebo jiné položce evidované v měně účetnictví, se v případě, že měnou účetnictví poplatníka je cizí měna, přepočte na měnu účetnictví kurzem pro přepočet daně pro poslední den bezprostředně předcházejícího zdaňovacího období ~~nebo období, za které se podává daňové přiznání~~.

(2) Částka přepočtená podle odstavce 1 se

a) nezaokrouhluje, pokud je přepočítávaná částka uvedena s přesností na celé stokoruny, desetikoruny nebo koruny nebo haléře,
b) zaokrouhluje na celá čísla, pokud je přepočítávaná částka uvedena s přesností na celé tisícikoruny.

(3) Pro posouzení splnění kritérií uvedených v české měně v rozhodnutí orgánu veřejné moci pro účely uplatnění slevy na dani podle § 35a nebo 35b poplatníka, jehož měnou účetnictví je cizí měna, se posuzované položky přepočtou na českou měnu kurzem pro přepočet daně pro poslední den zdaňovacího období, ~~období, za které se podává daňové přiznání,~~ nebo části zdaňovacího období, za kterou se podává daňové přiznání, ve kterých má být tato sleva uplatněna.

§ 38bc

Měna přenositelných daňových položek pro jejich uplatnění

(1) Přenositelnou daňovou položkou se pro účely daní z příjmů rozumí

a) částka, o kterou lze snížit výsledek hospodaření **za účetní období** nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji podle § 23e odst. ~~6~~ 7,
b) částka, o kterou lze snížit výsledek hospodaření **za účetní období** nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji podle § 38fa odst. 8 ~~a~~**,**

c) výše skutečně vynaložených způsobilých nákladů za zdaňovací období ~~nebo období, za které se podává daňové přiznání~~ pro účely slevy na dani podle § 35a nebo § 35b, výše uplatnění této slevy za toto období a částky daně pro účely výpočtu S2 a
d) částka odpočtu na podporu výzkumu a vývoje nebo odpočtu na podporu odborného vzdělávání.

~~(2) Výše přenositelné daňové položky, která vznikla ve zdaňovacím období nebo období, za které se podává daňové přiznání, ve kterých byla měnou účetnictví cizí měna, pro účely jejího uplatnění nebo jiného zohlednění v jiném zdaňovacím období nebo období, za které se podává daňové přiznání, než ve kterých vznikla, odpovídá výši přenositelné daňové položky v měně účetnictví ve zdaňovacím období nebo období, za které se podává daňové přiznání, ve kterých tato položka vznikla, přepočtené na českou měnu kurzem pro přepočet daně pro poslední den tohoto období.~~

(2) Výše přenositelné daňové položky, která vznikla poplatníkovi daně z příjmů právnických osob ve zdaňovacím období, ve kterém byla měnou účetnictví cizí měna, pro účely jejího uplatnění nebo jiného zohlednění v jiném zdaňovacím období, než ve kterém vznikla, odpovídá výši přenositelné daňové položky v měně účetnictví ve zdaňovacím období, ve kterém tato položka vznikla, přepočtené na českou měnu kurzem pro přepočet daně pro poslední den tohoto období.

Znění účinné od 1. ledna 202x+2

~~§ 38ba~~

~~**Položky evidované v měně účetnictví**~~

~~(1) Aktiva, dluhy, daňové rezervy a jiné položky, jejichž způsob tvorby nebo uplatnění je upraven zákonem upravujícím daně z příjmů, se u poplatníka daně z příjmů právnických osob s akruálním základem daně evidují v měně účetnictví.~~

~~(2) Při změně měny účetnictví se položky uvedené v odstavci 1 přepočtou na měnu účetnictví kurzem přepočtu na měnu účetnictví pro poslední den zdaňovacího období bezprostředně předcházejícího zdaňovacímu období, ve kterém došlo ke změně měny účetnictví.~~

~~§ 38bb~~

~~**Přepočet kritérií v české měně**~~

~~(1) Kritérium uvedené v české měně v tomto zákoně, v jiném právním předpisu nebo v rozhodnutí orgánu veřejné moci, které se posuzuje pro účely daní z příjmů a vztahuje se k položce pro výpočet daně, o které se účtuje, nebo k aktivu, dluhu, daňové rezervě nebo jiné položce evidované v měně účetnictví, se v případě, že měnou účetnictví poplatníka je cizí měna, přepočte na měnu účetnictví kurzem pro přepočet daně pro poslední den bezprostředně předcházejícího zdaňovacího období.~~

~~(2) Částka přepočtená podle odstavce 1 se~~

~~a) nezaokrouhluje, pokud je přepočítávaná částka uvedena s přesností na celé stokoruny, desetikoruny nebo koruny nebo haléře,~~
~~b) zaokrouhluje na celá čísla, pokud je přepočítávaná částka uvedena s přesností na celé tisícikoruny.~~

~~(3) Pro posouzení splnění kritérií uvedených v české měně v rozhodnutí orgánu veřejné moci pro účely uplatnění slevy na dani podle § 35a nebo 35b poplatníka, jehož měnou účetnictví je cizí měna, se posuzované položky přepočtou na českou měnu kurzem pro přepočet daně pro poslední den zdaňovacího období, nebo části zdaňovacího období, za kterou se podává daňové přiznání, ve kterých má být tato sleva uplatněna.~~

~~§ 38bc~~

~~**Měna přenositelných daňových položek pro jejich uplatnění**~~

~~(1) Přenositelnou daňovou položkou se pro účely daní z příjmů rozumí~~

~~a) částka, o kterou lze snížit výsledek hospodaření za účetní období nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji podle § 23e odst. 7,~~
~~b) částka, o kterou lze snížit výsledek hospodaření za účetní období nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji podle § 38fa odst. 8,~~
~~c) výše skutečně vynaložených způsobilých nákladů za zdaňovací období pro účely slevy na dani podle § 35a nebo § 35b, výše uplatnění této slevy za toto období a částky daně pro účely výpočtu S2 a~~
~~d) částka odpočtu na podporu výzkumu a vývoje nebo odpočtu na podporu odborného vzdělávání.~~

~~(2) Výše přenositelné daňové položky, která vznikla poplatníkovi daně z příjmů právnických osob ve zdaňovacím období, ve kterém byla měnou účetnictví cizí měna, pro účely jejího uplatnění nebo jiného zohlednění v jiném zdaňovacím období, než ve kterém vznikla, odpovídá výši přenositelné daňové položky v měně účetnictví ve zdaňovacím období, ve kterém tato položka vznikla, přepočtené na českou měnu kurzem pro přepočet daně pro poslední den tohoto období.~~

§ 38ba

Daň z příjmů v cizí měně

(1) Daň poplatníka daně z příjmů právnických osob s akruálním základem daně, pokud je jeho měnou účetnictví cizí měna, se vypočte v této cizí měně.

(2) Daň poplatníka vypočtená v eurech se spravuje v eurech.

§ 38bb

Položky evidované v měně výpočtu daně

(1) Aktiva, dluhy, daňové rezervy a jiné položky, jejichž způsob tvorby nebo uplatnění je upraven tímto zákonem nebo jiným zákonem upravujícím daně z příjmů, se evidují v měně výpočtu daně.

(2) Při změně měny výpočtu daně se položky podle odstavce 1 přepočtou na měnu výpočtu daně kurzem přepočtu na měnu účetnictví pro poslední den zdaňovacího období bezprostředně předcházejícího zdaňovacímu období, ve kterém došlo ke změně měny účetnictví.

§ 38bc

Přepočet částek v české měně a zaokrouhlování při výpočtu daně v cizí měně

(1) Částka uvedená v české měně v tomto zákoně, v jiném právním předpisu nebo v rozhodnutí nebo jiném úkonu orgánu veřejné moci, která se posuzuje pro účely daní z příjmů a vztahuje se k položce pro výpočet daně, o které se účtuje, nebo k aktivu, dluhu, daňové rezervě nebo jiné položce evidované v měně účetnictví, se v případě daně vypočtené v cizí měně přepočte na měnu výpočtu daně kurzem pro přepočet daně pro poslední den bezprostředně předcházejícího zdaňovacího období.

(2) Částka přepočtená podle odstavce 1 se

a) nezaokrouhluje, pokud je přepočítávaná částka uvedena s přesností na celé stokoruny, desetikoruny, koruny nebo haléře,
b) zaokrouhluje na celá čísla, pokud je přepočítávaná částka uvedena s přesností na celé tisícikoruny.

(3) Pro posouzení splnění kritérií uvedených v české měně v rozhodnutí nebo jiném úkonu orgánu veřejné moci pro účely uplatnění slevy na dani podle § 35a nebo 35b poplatníka, jehož měnou výpočtu daně je cizí měna, se posuzované položky přepočtou na českou měnu kurzem pro přepočet daně pro poslední den zdaňovacího období, nebo části zdaňovacího období, za kterou se podává daňové přiznání, ve kterých má být tato sleva uplatněna.

(4) Při výpočtu daně v cizí měně se prvky jejího výpočtu, které se podle zákona zaokrouhlují na

a) celé tisícikoruny nebo celé stokoruny, zaokrouhlují na celá čísla,
b) celé koruny, zaokrouhlují na dvě desetinná místa.

§ 38bd

Měna přenositelných daňových položek a daňové ztráty pro jejich uplatnění

(1) Přenositelnou daňovou položkou se pro účely daní z příjmů rozumí

a) částka, o kterou lze snížit výsledek hospodaření za účetní období nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji podle § 23e odst. 7,
b) částka, o kterou lze snížit výsledek hospodaření za účetní období nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji podle § 38fa odst. 8,
c) výše skutečně vynaložených způsobilých nákladů za zdaňovací období pro účely slevy na dani podle § 35a nebo 35b, výše uplatnění této slevy za toto období a částky daně pro účely výpočtu S2 a
d) částka odpočtu na podporu výzkumu a vývoje nebo odpočtu na podporu odborného vzdělávání.

(2) Vznikla-li přenositelná daňová položka v měně odlišné od měny výpočtu daně za zdaňovací období, ve kterém se tato položka uplatňuje nebo jinak zohledňuje, přepočte se tato položka na měnu výpočtu této daně kurzem přepočtu na měnu účetnictví pro poslední den zdaňovacího období, ve kterém tato položka vznikla.

(3) Je-li daňová ztráta stanovena v měně odlišné od měny výpočtu daně za zdaňovací období, ve kterém se tato daňová ztráta uplatňuje, přepočte se stanovená daňová ztráta na měnu výpočtu této daně kurzem pro přepočet daně pro poslední den zdaňovacího období, za které byla daňová ztráta stanovena.

§ 38be

Přepočet daně vypočtené v cizí měně spravované v české měně

Daň vypočtená v cizí měně spravovaná v české měně se pro účely tvrzení daně přepočte na českou měnu kurzem pro přepočet daně pro poslední den zdaňovacího období nebo části zdaňovacího období, za kterou se podává daňové přiznání. Takto přepočtená daň se zaokrouhluje na celé koruny české nahoru.

§ 38bf

Zjištění periodicity a výše záloh v cizí měně

(1) Je-li poslední známá daňová povinnost poplatníka spravována v cizí měně, výše poslední známé daňové povinnosti rozhodná pro vznik povinnosti platit zálohy a pro zjištění periodicity záloh, uvedená v tomto zákoně v české měně se s přepočte přesností na celá čísla na měnu, ve které je spravována poslední známá daňová povinnost poplatníka, a to kurzem pro přepočet daně pro poslední den zdaňovacího období, za které byla tato poslední známá daňová povinnost tvrzena nebo stanovena.

(2) Je-li poslední známá daňová povinnost poplatníka spravovaná v měně odlišné od měny správy daně, na jejíž úhradu se započítávají zálohy zjištěné z této poslední známé daňové povinnosti, přepočte se tato poslední známá daňová povinnost pro účely zjištění výše záloh na měnu správy daně, na jejíž úhradu se započítávají zálohy z této poslední známé daňové povinnosti zjištěné, kurzem pro přepočet daně pro poslední den zdaňovacího období, za které byla poslední známá daňová povinnost poplatníka tvrzena nebo stanovena.

***

§ 38d

Daň vybíraná srážkou podle zvláštní sazby daně

(1) Daň se vybírá srážkou z příjmů, na které se vztahuje zvláštní sazba daně podle § 36. Je-li plnění hrazeno formou záloh, je samostatným příjmem každá záloha i doplatek z vyúčtování celkového plnění. Srážku je povinen provést plátce daně, s výjimkou uvedenou v odstavci 2, při výplatě, poukázání nebo připsání úhrady ve prospěch poplatníka, avšak u příjmů uvedených v § 22 odst. 1 písm. c), f) a g) bodech 1, 2, 5, 6 a 12 a u úroků a jiných výnosů z poskytnutých zápůjček a z poskytnutých úvěrů, plynoucích poplatníkům uvedeným v § 2 odst. 3 a § 17 odst. 4, nejpozději v den, kdy o dluhu účtuje ~~v souladu se zvláštním právním předpisem~~ **podle účetních předpisů**.[20)]

(2) U příjmů plynoucích z podílů na zisku uvedených v § 36, s výjimkou příjmů plynoucích ze zaknihovaných cenných papírů, je plátce daně povinen srazit daň při jejich výplatě, nejpozději však do konce třetího měsíce následujícího po měsíci, v němž byla schválena **individuální** účetní závěrka a bylo rozhodnuto o rozdělení zisku nebo o úhradě ztráty. U příjmů z podílů na zisku plynoucích ze zaknihovaných cenných papírů je plátce povinen srazit daň nejpozději do konce měsíce následujícího po měsíci, v němž byla schválena **individuální** účetní závěrka a bylo rozhodnuto o rozdělení zisku nebo o úhradě ztráty. U příjmu z podřízeného podílu na zisku, jehož výplata je spojena se splněním podmínky, která do konce lhůty pro sražení daně nenastala, a u příjmů z podílu na zisku, jejichž vyplacení bylo statutárním orgánem odmítnuto, je plátce daně povinen srazit daň při jejich výplatě. Jestliže je v okamžiku stanoveném zákonem pro sražení srážkové daně vlastníkem vlastního podílu, s nímž je spojeno

právo na podíl na zisku, sama obchodní korporace, srážka se provede v okamžiku jeho nabytí jiným poplatníkem, pokud předtím právo na podíl na zisku nezaniklo. Ve stejných lhůtách je plátce daně povinen srazit daň u příjmu uvedeného v § 36 odst. 1 písm. b) bodu 3 a odst. 2. U příjmů plynoucích z podílových listů je plátce daně povinen srazit daň při jejich výplatě, nejpozději však do konce třetího měsíce následujícího po měsíci, v němž rozhodl obhospodařovatel o rozdělení zisku podílového fondu. Nebyla-li výplata příjmů plynoucích z podílu na zisku provedena ani posledního dne období, kdy je plátce daně povinen daň srazit, má se pro účely zákona za to, že srážka daně byla provedena poslední den vymezeného období; přitom u úrokových příjmů a u rozdílu mezi sjednanou cenou, které jsou považovány za podíly na zisku [§ 22 odst. 1 písm. g) bod 3], se dnem provedení srážky rozumí poslední den zdaňovacího období ~~nebo období, za něž se podává daňové přiznání~~.

(3) Plátce daně je povinen sraženou daň odvést svému místně příslušnému správci daně do konce kalendářního měsíce následujícího po kalendářním měsíci, ve kterém byl povinen provést srážku podle odstavců 1 a 2. Pokud je plátce povinen podat daňové přiznání v průběhu zdaňovacího období, je povinen sraženou daň odvést svému místně příslušnému správci daně nejpozději do termínu pro podání tohoto daňového přiznání. Srážka daně se provádí ze základu daně stanoveného podle § 36.

(4) Daňová povinnost poplatníka, pokud jde o příjmy nebo zálohy na ně, z nichž je srážena daň, se považuje za splněnou řádným a včasným provedením srážky daně, kromě příjmů uvedených

a) v § 36 odst. 2 písm. m), pokud poplatník
   1. prokazatelně učiní za období, za které byla ve zdaňovacím období z těchto příjmů daň sražena, dodatečně prohlášení k dani (§ 38k odst. 7),
   2. zahrne příjmy uvedené v § 6 odst. 4 do daňového přiznání podaného za zdaňovací období, ve kterém mu tyto příjmy plynou,
b) v § 36 odst. 6 a 7.

(5) Neprovede-li plátce daně srážku daně vůbec, popřípadě provede-li ji v nesprávné výši nebo sraženou daň včas neodvede, bude na něm vymáhána jako jeho dluh. U příjmů uvedených v § 36 odst. 7 se použije obdobně § 38e odst. 9 věta třetí.

(6) Správce daně může plátci daně stanovit pro úhradu daně vybírané srážkou lhůtu delší.

(7) Na základě žádosti poplatníka uvedeného v § 2 odst. 3 a § 17 odst. 4 vydá správce daně plátce „Potvrzení o sražení daně“. O potvrzení může poplatník požádat i prostřednictvím plátce. Obdobně postupuje právní nástupce poplatníka.

(8) Poplatníkovi, kterému plátce daně z příjmů ze závislé činnosti srazí daň vyšší, než je stanoveno, vrátí plátce daně nesprávně sraženou částku, pokud neuplynuly 3 roky od konce lhůty, ve které byl plátce daně povinen podat vyúčtování daně z příjmů vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně a pokud poplatník nevyužil postup uvedený v § 36 odst. 6 a 7. Poplatníkovi, kterému plátce daně z příjmů ze závislé činnosti nesrazil daň ve stanovené výši, může ji srazit dodatečně, pokud neuplynuly 2 roky od konce lhůty pro podání vyúčtování daně z příjmů vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně.

(9) Plátce daně je povinen podat místně příslušnému správci daně vyúčtování daně z příjmů vybírané srážkou podle zvláštní sazby. Lhůtu stanovenou pro podání tohoto vyúčtování nelze prodloužit.

(10) Vrací-li se vyplacená záloha na podíl na zisku poté, co došlo k převodu nebo přechodu podílu v obchodní korporaci, náleží právo na vrácení neoprávněně sražené daně vztahující se k

vyplacené záloze na podíl na zisku poplatníkovi, kterému vznikla povinnost vrátit zálohu na podíl na zisku.

(11) Má-li poplatník pochyby o správnosti sražené daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně, může požádat plátce daně o vysvětlení do 2 let ode dne sražení daně; po uplynutí této lhůty může o vysvětlení požádat do 60 dnů ode dne, kdy se o výši sražené daně dozvěděl.

***

§ 38e

Zajištění daně

(1) K zajištění daně ze zdanitelných příjmů poplatníků podle § 2, z nichž není daň vybírána srážkou podle zvláštní sazby daně, jsou plátci daně při výplatě, poukázání nebo připsání úhrady ve prospěch poplatníka, nejpozději v den, kdy o dluhu účtují v souladu s platnými účetními předpisy, povinni srazit zajištění daně poplatníkům uvedeným v § 2 odst. 3, kteří nejsou daňovými rezidenty členského státu Evropské unie nebo dalších států, které tvoří Evropský hospodářský prostor, ve výši

a) 1 % z částky vyplacené při splatnosti dluhopisu, vkladního listu vydaného jako cenný papír nebo cenného papíru vkladnímu listu na roveň postaveného u příjmů plynoucích z práva na splacení uvedených cenných papírů,
b) 1 % z příjmů z prodeje investičních nástrojů podle zvláštního právního předpisu upravujícího podnikání na kapitálovém trhu a z příjmů z úhrad pohledávky nabyté postoupením,
c) 10 % z příjmů ze zdrojů na území České republiky (§ 22), s výjimkami uvedenými v písmenech a) a b) a odstavcích 3 a 4.

K zajištění daně nejsou plátci daně povinni v případě, kdy je záloha srážena z příjmů ze závislé činnosti.

(2) K zajištění daně ze zdanitelných příjmů poplatníků podle § 17, z nichž není daň vybírána srážkou podle zvláštní sazby daně, je plátce daně při výplatě, poukázání nebo připsání úhrady ve prospěch poplatníka, nejpozději v den, kdy o dluhu účtuje ~~v souladu se zvláštními právními předpisy~~[20)] **podle účetních předpisů**, povinen srazit zajištění daně poplatníkovi uvedenému v § 17 odst. 4, který není daňovým rezidentem členského státu Evropské unie nebo dalších států, které tvoří Evropský hospodářský prostor, ve výši

a) 1 % z částky vyplacené při splatnosti dluhopisu, vkladního listu vydaného jako cenný papír nebo cenného papíru vkladnímu listu na roveň postaveného u příjmů plynoucích z práva na splacení uvedených cenných papírů,
b) 1 % z příjmů z prodeje investičních nástrojů podle zvláštního právního předpisu upravujícího podnikání na kapitálovém trhu a z příjmů z úhrad pohledávky nabyté postoupením,
c) 10 % z příjmů ze zdrojů na území České republiky (§ 22), s výjimkami uvedenými v písmenech a) a b) a v odstavcích 3 a 4. Tato povinnost se nevztahuje na banky, jde-li o peněžité plnění, poukázání nebo připsání úroků u bank.

(3) Plátci daně jsou povinni srazit zajištění daně ze zdanitelných příjmů poplatníkům uvedeným v § 2 odst. 3 a § 17 odst. 4, kteří nejsou daňovými rezidenty členského státu Evropské unie nebo dalších států, které tvoří Evropský hospodářský prostor, při výplatě, poukázání nebo připsání úhrady ve prospěch poplatníka, nenastane-li dříve žádná z těchto skutečností nejpozději do dvou měsíců po uplynutí příslušného zdaňovacího období, ve výši stanovené s použitím

a) sazby daně podle § 16 ze základu daně veřejné obchodní společnosti nebo komanditní společnosti připadajícího na společníka veřejné obchodní společnosti nebo komplementáře komanditní společnosti, který je poplatníkem podle § 2 odst. 3,
b) sazby daně podle § 21 ze základu daně veřejné obchodní společnosti nebo komanditní společnosti připadajícího na společníka veřejné obchodní společnosti nebo komplementáře komanditní společnosti, který je poplatníkem podle § 17 odst. 4.

(4) Ustanovení odstavců 1 a 2 se neuplatní, pokud se jedná o úhrady za zboží či služby prováděné v maloobchodě, kde prodejcem je poplatník uvedený v § 2 odst. 3 nebo v § 17 odst. 4. Stejně se postupuje u úhrad nájemného placeného fyzickými osobami za bytové prostory užívané k bydlení a činnostem s ním spojeným.

(5) Částka zajištění daně se zaokrouhluje na celé koruny nahoru.

(6) Částky zajištění daně sražené plátcem daně poplatníkům podle odstavců 1 až 4 se odvádějí do konce měsíce následujícího po měsíci, ve kterém vznikla povinnost zajištění daně srazit, místně příslušnému správci daně plátce daně. Současně s platbou zajištění daně je plátce daně povinen podat správci daně hlášení o provedeném zajištění daně. Částka zajištění daně se bez zbytečného odkladu převede z osobního daňového účtu plátce na osobní daňový účet poplatníka.

(7) Nepodá-li poplatník daňové přiznání do konce lhůty stanovené zvláštním právním předpisem, může místně příslušný správce daně poplatníka považovat částky zajištění daně za vyměřenou a uhrazenou daňovou povinnost poplatníka. Úhrn částek zajištění daně sražených a odvedených plátci daně se v takovém případě považuje po uplynutí osmého měsíce po skončení zdaňovacího období za platbu na daň provedenou poplatníkem. Pokud poplatník nepodá do uplynutí lhůty, ve které lze daň vyměřit, daňové přiznání, považuje se daňová povinnost poplatníka za vyměřenou ve výši této platby.

(8) Správce daně poplatníka může v odůvodněných případech rozhodnout o tom, že zajištění daně podle předchozích odstavců v určeném zdaňovacím období bude nižší nebo nebude prováděno. Proti tomuto rozhodnutí se nelze odvolat. Toto rozhodnutí je závazné i pro plátce daně.

(9) Nesrazí-li plátce daně zajištění daně vůbec, popřípadě ve správné výši, předepíše mu správce daně tuto částku k přímému placení. Pokud částku zajištění daně plátce daně včas neodvede, bude mu rovněž předepsána a vymáhána na něm jako jeho dluh. Po úhradě daně, na kterou mělo být zajištěno, poplatníkem, nelze zajištění daně plátci daně předepsat ani na něm vymáhat, pokud úhradu této daně poplatníkem prokáže nebo tato úhrada bude zřejmá z evidence správců daní. Úroky z prodlení vzniklé z důvodu nesplnění povinnosti plátce srazit a odvést zajištění daně je příjmem státního rozpočtu.

(10) Sražené zajištění daně se po skončení zdaňovacího období započte na celkovou daňovou povinnost poplatníka, na kterou bylo zajišťováno. Pokud nelze zajištění daně nebo jeho část započíst na celkovou daňovou povinnost proto, že poplatníkovi vznikla daňová povinnost ve výši nula nebo vykázal daňovou ztrátu anebo jeho celková daňová povinnost je nižší než zajištění daně sražené plátci daně, vznikne poplatníkovi ve výši zajištění daně sražených plátci daně, které nelze započíst, přeplatek na dani.

(11) Při správě zajištění daně se postupuje jako při správě záloh na daň, nestanoví-li tento zákon jinak.

(12) Plátce daně nemá povinnost podat místně příslušnému správci daně vyúčtování sraženého zajištění daně.

§ 38f

Vyloučení dvojího zdanění příjmů ze zahraničí

(1) Při vyloučení dvojího zdanění příjmu plynoucího daňovému rezidentovi České republiky ze zdrojů v zahraničí se postupuje podle mezinárodní smlouvy.

(2) Při použití metody úplného zápočtu lze daňovou povinnost snížit o daň z příjmů zaplacenou v zahraničí. Při použití metody prostého zápočtu lze daňovou povinnost snížit o daň z příjmů zaplacenou v zahraničí, nejvýše však o částku daně z příjmů vypočtenou podle tohoto zákona, která připadá na příjmy ze zdrojů v zahraničí. Tato částka se stanoví jako součin daňové povinnosti, která se vztahuje k příjmům plynoucím ze zdrojů na území České republiky i ze zdrojů v zahraničí a podílu příjmů ze zdrojů v zahraničí na základu daně před uplatněním položek odčitatelných od základu daně a nezdanitelných částí základu daně. Započtení lze provést nejvýše do částky vzniklé daňové povinnosti.

(3) Příjmy ze zdrojů v zahraničí se pro účely vyloučení dvojího zdanění příjmů ze zahraničí rozumí příjmy plynoucí ze zdrojů v zahraničí, které podléhají zdanění v zahraničí v souladu s mezinárodní smlouvou, snížené o související výdaje stanovené podle tohoto zákona. Odčitatelné položky a položky snižující základ daně podle zahraničních právních předpisů nelze při stanovení základu daně použít. Nelze-li u některých výdajů prokazatelně stanovit, zda souvisí s příjmy plynoucími ze zdrojů v zahraničí, považuje se za související výdaje jejich část stanovená ve stejném poměru, v jakém příjmy plynoucí ze zdrojů v zahraničí nesnížené o výdaje připadají na celosvětové příjmy.

(4) Příjmy ze závislé činnosti vykonávané ve státě, s nímž má Česká republika uzavřenu mezinárodní smlouvu upravující zamezení dvojímu zdanění všech druhů příjmů, která je prováděna, plynoucí poplatníkovi daně z příjmů fyzických osob, který je daňovým rezidentem České republiky, od zaměstnavatele, který je daňovým rezidentem státu, ve kterém je taková činnost vykonávána, nebo od zaměstnavatele, který je daňovým rezidentem České republiky nebo daňovým nerezidentem, a příjmy ze závislé činnosti pro takového zaměstnavatele jdou k tíži stálé provozovny umístěné ve státě, s nímž Česká republika má uzavřenu mezinárodní smlouvu upravující zamezení dvojímu zdanění všech druhů příjmů, která je prováděna, se v České republice vyjímají ze zdanění za předpokladu, že uvedené příjmy byly ve státě zdroje zdaněny. Z ostatního příjmu poplatníka se vypočte daň sazbou daně zjištěnou ze základu daně nesníženého o tyto vyjmuté příjmy ze zdrojů v zahraničí. V případě, že je to pro poplatníka výhodnější, použije se i u těchto příjmů ustanovení odstavce 1.

(5) Daň zaplacená v zahraničí se prokazuje potvrzením zahraničního správce daně. Tento důkazní prostředek lze vyžadovat nejdříve po třiceti dnech ode dne doručení potvrzení zahraničního správce daně daňovému subjektu. V odůvodněných případech lze daň zaplacenou v zahraničí prokazovat i potvrzením plátce příjmu nebo depozitáře o sražení daně.

(6) Při použití metody úplného vynětí se ze základu daně (daňové ztráty) u poplatníků uvedených v § 17 odst. 3 a z úhrnu dílčích základů daně podle § 6 až 10 sníženého o úhrn ztrát podle § 5 u poplatníků uvedených v § 2 odst. 2 před uplatněním nezdanitelných částí základu daně a částek odčitatelných od základu daně vyjímají příjmy ze zdrojů v zahraničí.

(7) Při použití metody vynětí s výhradou progrese se z úhrnu dílčích základů daně podle § 6 až 10 sníženého o úhrn ztrát podle § 5, před uplatněním nezdanitelných částí základu daně a částek odčitatelných od základu daně vyjímají příjmy ze zdrojů v zahraničí. Z ostatního příjmu poplatníka se vypočte daň sazbou daně zjištěnou ze základu daně nesníženého o vyjmuté příjmy ze zdrojů v zahraničí.

(8) Plynou-li poplatníkovi příjmy z několika různých států, s nimiž má Česká republika uzavřenu mezinárodní smlouvu upravující zamezení dvojímu zdanění všech druhů příjmů, která je prováděna, vyloučení dvojího zdanění metodou prostého zápočtu se provede samostatně za každý stát. Při použití metody úplného vynětí a metody vynětí s výhradou progrese se ze základu daně vyjímá podle předchozích odstavců úhrn veškerých příjmů ze zdrojů zahraničí, které se vyjímají ze zdanění. Pokud mají být při vyloučení dvojího zdanění použity metoda úplného vynětí nebo metoda vynětí s výhradou progrese i metoda prostého zápočtu, provede se nejprve vynětí příjmů ze zdrojů zahraničí, a pak prostý zápočet podle předchozích odstavců.

(9) Jestliže v důsledku odlišného začátku nebo délky zdaňovacího období v zahraničí nemá poplatník ve lhůtě k podání daňového přiznání doklad zahraničního správce daně, uvede v daňovém přiznání předpokládanou výši příjmů ze zdrojů v zahraničí nebo daně, připadajících na toto zdaňovací období ~~nebo období, za něž je daňové přiznání podáváno~~. O rozdíl mezi částkou uplatněnou podle předchozí věty a částkou uvedenou v dokladu zahraničního správce daně se upraví výsledek hospodaření **za účetní období** nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji ve zdaňovacím období ~~nebo období, za něž je podáváno daňové přiznání~~, ve kterém poplatník doklad zahraničního správce daně obdrží.

(10) Nárok na vyloučení dvojího zdanění podle odstavce 1 uplatní poplatník na základě seznamu všech potvrzení podle odstavce 5, která měl k dispozici v zákonné lhůtě pro podání daňového přiznání, předkládaného současně s daňovým přiznáním. Jednotlivé položky tohoto seznamu musí obsahovat údaje identifikující zahraničního správce daně nebo zahraničního plátce daně anebo depozitáře, stát zdroje zahraničních příjmů, částku daně zaplacené v tomto státě v místní měně a v přepočtu na koruny a výši příjmů ze zdrojů v tomto státě, stanovenou podle odstavce 3. Součástí seznamu bude též přehled zahraničních správců daně, jejichž doklady nemá poplatník ve lhůtě k podání daňového přiznání k dispozici z důvodů uvedených v odstavci 9, který musí obsahovat údaje o státě zdroje zahraničních příjmů, předpokládané výši příjmů ze zdrojů v daném státě nebo daně, uplatněné v daňovém přiznání. Přitom je daňový subjekt povinen na výzvu správce daně prokázat kdykoliv ve lhůtě pro vyměření daně oprávněnost nároku na vyloučení dvojího zdanění uplatněného v daňovém přiznání a doložit jej potvrzeními podle odstavce 5.

(11) Zjistí-li poplatník, že v důsledku stanovení základu daně nebo daně zahraničním správcem daně má být jeho daňová povinnost jiná, než jak byla vyměřena, postupuje podle daňového řádu.

(12) Byla-li poplatníkovi daně z příjmů fyzických osob, který je daňovým rezidentem České republiky z příjmů úrokového charakteru v zahraničí sražena daň vyšší, než jaká je uvedena v mezinárodní smlouvě, lze o ni snížit daňovou povinnost, pokud tato daň byla v zahraničí sražena v souladu s právním předpisem Evropských společenství.[104)] Je-li celková daňová povinnost nižší než daň sražená v souladu s právním předpisem Evropských společenství,[104)]**Chyba! Záložka není definována.** vznikne poplatníkovi ve výši rozdílu přeplatek.

(13) V případě bezúplatných příjmů nabytých darem, které byly předmětem mezinárodní smlouvy upravující zamezení dvojímu zdanění v oboru daně dědické a darovací, která je prováděna se mezinárodní dvojí zdanění pro účely daní z příjmů v České republice vylučuje v souladu s metodou uvedenou v této smlouvě.

[104)] Směrnice Rady 2003/48/ES ze dne 3. června 2003 o zdanění příjmů z úspor v podobě úrokových plateb, ve znění směrnice Rady 2004/66/ES, rozhodnutí Rady 2004/587/ES a směrnice Rady 2006/98/ES.

§ 38fa

Zdanění ovládané zahraniční společnosti

(1) Pro účely daní z příjmů se na činnost ovládané zahraniční společnosti, která není k okamžiku skončení svého zdaňovacího období daňovým rezidentem státu uvedeného na unijním seznamu jurisdikcí nespolupracujících v daňové oblasti schváleném Radou Evropské unie ani stálou provozovnou umístěnou v takovém státě, a nakládání s jejím majetkem, ze kterých plynou zahrnované příjmy, hledí, jako by byly uskutečněny ovládající společností na území České republiky k okamžiku skončení zdaňovacího období ovládané zahraniční společnosti v zahraničí, pokud

a) ovládaná zahraniční společnost nevykonává podstatnou hospodářskou činnost a
b) daň obdobná dani z příjmů právnických osob
   1. ovládané zahraniční společnosti, která je poplatníkem daně z příjmů právnických osob, ve státě, jehož je daňovým rezidentem, je nižší než polovina daně, která by jí byla stanovena, pokud by byla daňovým rezidentem České republiky, nebo
   2. ovládající společnosti ve státě, ve kterém je umístěna stálá provozovna, která je ovládanou zahraniční společností, je nižší než polovina daně, která by byla stanovena, pokud by činnost stálé provozovny a nakládání s jejím majetkem byly uskutečněny na území České republiky.

(2) Pro účely daní z příjmů se na činnost ovládané zahraniční společnosti, která je k okamžiku skončení svého zdaňovacího období daňovým rezidentem státu uvedeného na unijním seznamu jurisdikcí nespolupracujících v daňové oblasti schváleném Radou Evropské unie nebo stálou provozovnou umístěnou v takovém státě, a nakládání s jejím majetkem, ze kterých plynou v daném zdaňovacím období příjmy, hledí, jako by byly uskutečněny ovládající společností na území České republiky k okamžiku skončení zdaňovacího období ovládané zahraniční společnosti. Ministerstvo financí uveřejní ve Finančním zpravodaji, které státy jsou na tomto seznamu uvedeny.

(3) Ovládající společností se pro účely daní z příjmů rozumí poplatník daně z příjmů právnických osob, který je daňovým rezidentem České republiky a

a) který se přímo nebo nepřímo podílí na základním kapitálu ovládané zahraniční společnosti, pokud sám nebo společně s přidruženými osobami splňuje jednu z podmínek podle odstavce 4 písm. a) bodů 1 a 2, nebo
b) jehož stálá provozovna je ovládanou zahraniční společností.

(4) Ovládanou zahraniční společností se pro účely daní z příjmů rozumí

a) poplatník daně z příjmů právnických osob, který je daňovým nerezidentem, pokud poplatník daně z příjmů právnických osob, který je daňovým rezidentem České republiky, sám nebo společně s přidruženými osobami
   1. se přímo nebo nepřímo podílí na základním kapitálu tohoto poplatníka nebo hlasovacích právech z více než 50 %, nebo
   2. má právo na více než 50 % podílu na jeho zisku,
b) stálá provozovna poplatníka daně z příjmů právnických osob, který je daňovým rezidentem České republiky, umístěná ve státě, se kterým má Česká republika uzavřenou mezinárodní smlouvu upravující zamezení dvojímu zdanění všech druhů příjmů, která je prováděna a podle které se dvojí zdanění jejích příjmů vylučuje metodou vynětí.

(5) Přidruženými osobami se pro účely zdanění ovládané zahraniční společnosti rozumí kapitálově spojené osoby a osoby, pokud má jedna osoba právo na alespoň 25 % podílu na zisku druhé osoby.

(6) Zahrnovanými příjmy se pro účely zdanění ovládané zahraniční společnosti rozumí příjmy ovládané zahraniční společnosti plynoucí v jejím zdaňovacím období v zahraničí

a) ve formě výpůjčních příjmů,
b) ve formě licenčních poplatků,
c) z podílu na zisku,
d) z pozbytí podílu v poplatníkovi daně z příjmů právnických osob,
e) z přenechání majetku k úplatnému užití s právem na následné úplatné nabytí tohoto majetku stranou tohoto závazku,
f) z pojišťovacích, bankovních a jiných finančních činností,
g) z prodeje zboží a poskytování služeb nakoupených od přidružených osob a přidruženým osobám prodávaných bez přidané ekonomické hodnoty nebo pouze s malou přidanou ekonomickou hodnotou,
h) z prodeje zboží nebo poskytnutí služby přidružené osobě, jejíž činnost spočívá převážně v nákupu zboží a služeb od přidružených osob a následném prodeji tohoto zboží a poskytování těchto služeb přidruženým osobám bez přidané ekonomické hodnoty nebo pouze s malou přidanou ekonomickou hodnotou.

(7) Na činnost ovládané zahraniční společnosti a nakládání s jejím majetkem se hledí, jako by byly uskutečněny ovládající společností na území České republiky pouze v poměrné části vypočítané podle jejího podílu na základním kapitálu ovládané zahraniční společnosti k okamžiku uskutečnění této činnosti nebo tohoto nakládání s jejím majetkem. Podíl ovládající společnosti na základním kapitálu ovládané zahraniční společnosti se snižuje o část podílu drženou prostřednictvím jiné ovládající společnosti, která není základním investičním fondem.

(8) Výsledek hospodaření **za účetní období** nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji ovládající společnosti se upraví v souladu s odstavci 1 a 2. Pokud by tato úprava vedla ke snížení výsledku hospodaření **za účetní období** nebo rozdílu mezi příjmy a výdaji, neprovede se a o částku, o kterou by byl výsledek hospodaření **za účetní období** nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji snížen podle odstavce 1, lze snížit výsledek hospodaření **za účetní období** nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji ve 3 bezprostředně následujících zdaňovacích obdobích vždy do výše částky, o kterou se v daném zdaňovacím období výsledek hospodaření **za účetní období** nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji na základě odstavce 1 zvyšuje.

(9) Daň ovládající společnosti lze snížit o daň obdobnou dani z příjmů právnických osob zaplacenou z příjmů z činnosti a nakládání s majetkem, na které se použije odstavec 1 nebo 2,

a) ovládanou zahraniční společností, která je poplatníkem daně z příjmů právnických osob, ve státě, jehož je daňovým rezidentem,
b) ovládající společností ve státě, ve kterém je umístěna stálá provozovna, která je ovládanou zahraniční společností,
c) poplatníkem daně z příjmů právnických osob, který je daňovým nerezidentem a prostřednictvím kterého ovládající společnost drží podíl na základním kapitálu ovládané zahraniční společnosti, ve státě, jehož je daňovým rezidentem.

(10) Daň ovládající společnosti lze snížit o daň z příjmů právnických osob zaplacenou z příjmů z činnosti a nakládání s majetkem, na které tato ovládající společnost použije odstavec 1 nebo 2, základním investičním fondem, který je ovládající společností stejné ovládané zahraniční společnosti a prostřednictvím kterého ovládající společnost drží podíl na základním kapitálu této ovládané zahraniční společnosti.

(11) Při snížení daně podle odstavce 9 se postupuje obdobně jako při použití metody prostého zápočtu podle § 38f.

(12) Předmětem daně není příjem ovládající společnosti z pozbytí podílu v ovládané zahraniční společnosti nebo z pozbytí majetku stálé provozovny, která je ovládanou zahraniční společností, v rozsahu, ve kterém připadá na nerozdělený zisk z činnosti ovládané zahraniční společnosti a z nakládání s jejím majetkem, na které se u této ovládající společnosti uplatnil odstavec 1 nebo 2.

***

§ 38ga

Daňové přiznání podávané osobou spravující pozůstalost

Podává-li osoba spravující pozůstalost daňové tvrzení týkající se daňové povinnosti zůstavitele vzniklé ~~ode dne~~ **po dni** jeho smrti do dne předcházejícího dni skončení řízení o pozůstalosti, neuplatní

a) nezdanitelnou část základu daně,
b) slevu na dani, s výjimkou slevy na dani podle § 35,
c) daňové zvýhodnění.

§ 38gb

Daňové přiznání v insolvenčním řízení

(1) Poplatník, který je fyzickou osobou, s výjimkou poplatníka s příjmy pouze podle § 6, který podává daňové přiznání v průběhu zdaňovacího období z důvodu insolvenčního řízení, neuplatní nezdanitelné části základu daně, položky odčitatelné od základu daně, slevy na dani s výjimkou slevy podle § 35ba odst. 1 písm. a) ve výši jedné dvanáctiny za každý započatý měsíc té části zdaňovacího období, za kterou se podává daňové přiznání. Dále neuplatní daňové zvýhodnění s výjimkou slevy na dani podle § 35c odst. 1 ve výši jedné dvanáctiny za každý započatý měsíc té části zdaňovacího období, za kterou se podává daňové přiznání. Při stanovení základu daně se vychází z rozdílu mezi příjmy a výdaji~~, u poplatníka vedoucího účetnictví z výsledku hospodaření,~~ **nebo výsledku hospodaření za účetní období** za tu část zdaňovacího období, za kterou se podává daňové přiznání.

(2) Nezdanitelné části základu daně, položky odčitatelné od základu daně, slevy na dani a daňové zvýhodnění poplatník uplatní v daňovém přiznání za uplynulé zdaňovací období, ve kterém se vychází z rozdílu mezi příjmy (výnosy) a výdaji (náklady) za celé zdaňovací období, nebo se uplatní v daňovém přiznání podávaném osobou spravující pozůstalost za část zdaňovacího období, která uplynula ~~přede dnem~~ **do dne** smrti poplatníka. Daň vyměřená na základě podání daňového přiznání podle odstavce 1 se považuje za zálohu na daň po vyměření daně podle daňového přiznání podaného po uplynutí zdaňovacího období nebo podaného osobou spravující pozůstalost za část zdaňovacího období, která uplynula ~~přede dnem~~ **do dne** smrti.

***

§ 38m

Daňové přiznání k dani z příjmů právnických osob ~~za zdaňovací období~~

(1) Poplatník je povinen podat daňové přiznání k dani z příjmů právnických osob.

(2) Je-li zdaňovací období kratší než 1 rok, podává se daňové přiznání ve lhůtě a za podmínek pro podání daňového přiznání za zdaňovací období, které činí nejméně 12 měsíců.

(3) Končí-li zdaňovací období stejným dnem, kterým by končila část zdaňovacího období, za kterou se podává daňové přiznání podle daňového řádu, použije se pro podání daňového přiznání za toto zdaňovací období lhůta, která je stanovena pro podání daňového přiznání za tuto část zdaňovacího období v daňovém řádu.

~~§ 38ma~~

~~**Daňové přiznání k dani z příjmů právnických osob za období, za které se podává daňové přiznání**~~

~~(1) Poplatník je povinen daňové přiznání k dani z příjmů právnických osob také podat za období~~

~~a) předcházející rozhodnému dni fúze nebo převodu jmění na společníka anebo rozdělení obchodní korporace, za které nebylo dosud daňové přiznání podáno, není-li tento rozhodný den prvním dnem kalendářního roku nebo hospodářského roku,~~
~~b) předcházející dni zápisu změny právní formy komanditní společnosti na jinou obchodní korporaci a změny právní formy akciové společnosti nebo společnosti s ručením omezeným anebo družstva na veřejnou obchodní společnost nebo komanditní společnost, za které nebylo dosud daňové přiznání podáno,~~
~~c) předcházející změně zdaňovacího období z kalendářního roku na hospodářský rok nebo naopak, anebo předcházející změně ve vymezení hospodářského roku, nebylo-li dosud za toto období daňové přiznání podáno,~~
~~d) předcházející dni, od kterého poplatník změnil daňové rezidenství z České republiky do zahraničí, nebylo-li dosud za toto období daňové přiznání podáno,~~
~~e) od rozhodného dne přeměny do dne zápisu přeměny do obchodního rejstříku za zanikající nebo rozdělovanou obchodní korporaci nebo za její část, u které je právním nástupcem poplatník daně z příjmů právnických osob, který je daňovým nerezidentem a který nemá ke dni zápisu přeměny do obchodního rejstříku stálou provozovnu na území České republiky,~~
~~f) předcházející dni zápisu přeměny obchodní společnosti do obchodního rejstříku přejímajícím společníkem za zanikajícího poplatníka, který je obchodní společností, jedná-li se o převod jmění obchodní společnosti na společníka, který je fyzickou osobou, a nebylo-li dosud za toto období daňové přiznání podáno.~~

~~(2) Daňové přiznání podle odstavce 1 se podává nejpozději do 3 měsíců od konce měsíce, do kterého spadá~~

~~a) u obchodní korporace den rozhodnutí nejvyššího orgánu obchodní korporace o fúzi, převodu jmění na společníka nebo rozdělení obchodní korporace, pokud je tento den dnem pozdějším rozhodnému dni fúze, převodu jmění na společníka nebo rozdělení, není-li rozhodný den fúze nebo převodu jmění na společníka anebo rozdělení obchodní korporace prvním dnem kalendářního roku nebo hospodářského roku,~~
~~b) den, který je posledním dnem období, za které se daňové přiznání podává, pokud není podle písmene a) stanoven jiný den.~~

~~(3) Podáním daňového přiznání za období podle odstavce 1 písm. a) není splněna povinnost podat daňové přiznání za zdaňovací období, pokud nedojde k zapsání přeměny obchodní korporace do obchodního rejstříku.~~

§ 38mb

Výjimky z povinnosti podat daňové přiznání k dani z příjmů právnických osob

Daňové přiznání není povinen podat

a) veřejně prospěšný poplatník, pokud
   1. má pouze příjmy, které nejsou předmětem daně, příjmy od daně osvobozené nebo příjmy, z nichž je daň vybírána srážkou podle zvláštní sazby daně, a
   2. nemá povinnost uplatnit postup podle § 23 odst. 3 písm. a) bodu 8 **ani podle § 23 odst. 16, 17 nebo 18**,
b) společenství vlastníků jednotek, pokud má pouze příjmy, které nejsou předmětem daně, příjmy od daně osvobozené nebo příjmy, z nichž je daň vybírána srážkou podle zvláštní sazby daně,
c) veřejná obchodní společnost,
d) zanikající nebo rozdělovaná obchodní korporace za období od rozhodného dne přeměny do dne zápisu přeměny do obchodního rejstříku, pokud není stanoveno jinak.~~,~~
e) poplatník daně z příjmů právnických osob, který je daňovým nerezidentem, pokud má pouze příjmy,
   1. které nejsou předmětem daně,
   2. které jsou od daně osvobozené, nebo
   3. z nichž je vybírána daň srážkou podle zvláštní sazby daně.

~~§ 38mc~~

~~**Výjimka z oznamovací povinnosti**~~

~~Veřejně prospěšný poplatník a společenství vlastníků jednotek, kterým nevznikla ve zdaňovacím období daňová povinnost k dani z příjmů právnických osob, nejsou povinni sdělit tuto skutečnost správci daně.~~

§ 38mc

Výjimka z oznamovací povinnosti

Povinnost oznámit správci daně skutečnost, že nevznikla ve zdaňovacím období daňová povinnost k dani z příjmů právnických osob, nemá

a) veřejně prospěšný poplatník,
b) společenství vlastníků jednotek,
c) poplatník daně z příjmů právnických osob, který je daňovým nerezidentem.

§ 38md

Oznámení o zdaňovacím období

(1) Poplatník daně z příjmů právnických osob podá správci daně oznámení o zdaňovacím období, pokud

a) určí své individuální účetní období jinak než jako kalendářní rok,
b) dojde ke změně jeho zdaňovacího období z důvodu změny jeho individuálního účetního období, nebo
c) dojde ke změně jeho zdaňovacího období z důvodu spojení 2 individuálních účetních období.

(2) V oznámení o zdaňovacím období poplatník uvede kromě obecných náležitostí podání v případě podle

a) odstavce 1 písm. a) určení individuálního účetního období,
b) odstavce 1 písm. b) změnu individuálního účetního období,

c) odstavce 1 písm. c) spojovaná individuální účetní období.

(3) Oznámení o zdaňovacím období poplatník učiní do 3 měsíců od posledního dne zdaňovacího období, které by se na něj vztahovalo, kdyby nenastal důvod pro podání oznámení.

(4) Poplatník není povinen podat oznámení o zdaňovacím období, pokud lhůta pro podání daňového přiznání za zdaňovací období, u kterého nastal důvod pro podání oznámení, uplynula nejpozději v okamžiku uplynutí lhůty podle odstavce 3.

***

§ 38na

(1) Stanovenou a neuplatněnou daňovou ztrátu nelze odčítat od základu daně za podmínek uvedených v § 34 odst. 1, došlo-li u poplatníka k podstatné změně ve složení osob, které se přímo účastní na kapitálu či kontrole (dále jen „podstatná změna“). Změnou ve složení osob se rozumí nabytí nebo zvýšení podílu na základním kapitálu nebo hlasovacích právech a získání rozhodujícího vlivu. Podstatnou změnou se vždy rozumí nabytí nebo zvýšení podílu, které se v úhrnu týká více než 25 % základního kapitálu nebo hlasovacích práv, a změny, kterými získá člen obchodní korporace rozhodující vliv. Rozhodným pro zjištění, zda došlo k podstatné změně, je úhrn změn ve složení osob, ke kterým došlo mezi posledním dnem **zdaňovacího** období, za které byla daňová ztráta stanovena, a posledním dnem **zdaňovacího** období, ve kterém má být daňová ztráta uplatněna.

(2) U akciové společnosti, která vydala akcie na majitele ~~v období~~ **ve zdaňovacím období**, za které byla daňová ztráta stanovena, nebo ~~v období~~ **ve zdaňovacím období**, ve kterém má být daňová ztráta uplatněna, se má za to, že došlo k podstatné změně, ledaže poplatník prokáže, že ~~v období~~ **ve zdaňovacím období**, ve kterém má být daňová ztráta uplatněna, bylo vytvořeno stejnou činností, jakou v rámci svého předmětu podnikání provozoval poplatník ~~v období~~ **ve zdaňovacím období**, za které byla daňová ztráta stanovena, nejméně 80 % tržeb za vlastní výkony a zboží zaúčtovaných do výnosů podle ~~právních~~ **účetních** předpisů ~~upravujících účetnictví~~, nebo pokud prokáže, že nedošlo k podstatné změně podle odstavce 1.

(3) Ustanovení odstavce 1 se nepoužije, pokud poplatník, u nějž k podstatné změně došlo, prokáže správci daně, že nejméně 80 % tržeb za vlastní výkony a zboží zaúčtovaných do výnosů podle ~~zvláštního právního předpisu[20)] v~~ **účetních předpisů ve zdaňovacím** období, kdy došlo k podstatné změně, ~~a v~~ **a ve zdaňovacích** obdobích, ve kterých má být uplatněna daňová ztráta bylo vytvořeno stejnou činností, jakou v rámci svého předmětu podnikání provozoval ~~poplatník v~~ **poplatník ve zdaňovacím** období, za které byla daňová ztráta stanovena.

(4) Zaniká-li při přeměně[131)] daňový poplatník, může právní nástupce daňovou ztrátu převzatou podle § 23c odst. 8 písm. b) odčítat od základu daně maximálně do výše části základu daně, připadající na stejné činnosti vykonávané poplatníkem, kterému byla daňová ztráta stanovena, a ~~to v~~ **to ve zdaňovacím** období, za které byla daňová ztráta stanovena. V případě přeměny rozdělením, kdy rozdělovaná obchodní korporace nezaniká, může daňovou ztrátu převzatou podle § 23c odst. 8 písm. b) odčítat nástupnická obchodní korporace při rozdělení od základu daně maximálně do výše části základu daně připadající na stejné činnosti vykonávané poplatníkem, kterému byla daňová ztráta stanovena, a ~~to v~~ **to ve zdaňovacím** období, za které byla daňová ztráta stanovena. ~~Část základu daně podle věty první a druhé se stanoví na základě poměru tržeb za vlastní výkony a zboží zaúčtovaných do výnosů podle zvláštního právního předpisu[20)] připadajících na stejné činnosti vykonávané zanikající nebo rozdělovanou obchodní korporací v období, za které byla daňová ztráta stanovena, k celkovým tržbám za vlastní výkony a zboží zaúčtovaným do výnosů podle zvláštního právního předpisu[20)].~~ **Část základu**

daně podle věty první a druhé se stanoví na základě poměru tržeb za vlastní výkony a zboží zaúčtovaných do výnosů podle účetních předpisů připadajících na stejné činnosti vykonávané zanikající nebo rozdělovanou obchodní korporací ve zdaňovacím období, za které byla daňová ztráta stanovena, k celkovým tržbám za vlastní výkony a zboží zaúčtovaným do výnosů podle účetních předpisů. Obdobně se postupuje v případě převzetí daňové ztráty, která vznikla poplatníkovi uvedenému v § 17 odst. 4, který nemá na území České republiky stálou provozovnu.

(5) Obchodní korporace, která při přeměně sloučením nebo rozdělením nezaniká, může odčítat daňovou ztrátu, která jí byla stanovena před přeměnou a nebyla převedena na nástupnickou obchodní korporaci při rozdělení, maximálně do výše části základu daně připadající na stejné činnosti, které vykonávala ~~v~~ **ve zdaňovacím** období, za které byla daňová ztráta stanovena. Část základu daně podle věty první se stanoví na základě poměru tržeb za vlastní výkony a zboží zaúčtovaných do výnosů podle ~~zvláštního právního předpisu~~[20)] **účetních předpisů** připadajících na stejné činnosti vykonávané poplatníkem, který nezaniká, ~~v~~ **ve zdaňovacím** období, za které byla daňová ztráta stanovena, k celkovým tržbám za vlastní výkony a zboží zaúčtovaným do výnosů podle ~~zvláštního právního předpisu~~[20)] **účetních předpisů**.

(6) Při převodu obchodního závodu lze daňovou ztrátu nebo část daňové ztráty, převzaté podle § 23a odst. 5 písm. b), odčítat od základu daně přijímající obchodní korporace v jednotlivých **zdaňovacích** obdobích maximálně do výše základu daně stanoveného u přijímající obchodní korporace z činnosti vykonávané prostřednictvím převedeného obchodního závodu, která byla prostřednictvím převedeného obchodního závodu ~~vykonávána v~~ **vykonávána ve zdaňovacím** období, za které byla uplatňovaná daňová ztráta stanovena. Výše základu daně podle věty první se stanoví u přijímající obchodní korporace na základě poměru tržeb za vlastní výkony a zboží zaúčtovaných do výnosů podle ~~zvláštního právního předpisu~~[20)]**Chyba! Záložka není definována.** **účetních předpisů** připadajících na stejné činnosti vykonávané převádějící obchodní korporací ~~v~~ **ve zdaňovacím** období, za které byla daňová ztráta stanovena, k celkovým tržbám za vlastní výkony a zboží zaúčtovaným do výnosů podle ~~zvláštního právního předpisu~~[20)] **účetních předpisů**. Obdobně se postupuje v případě převzetí daňové ztráty, která vznikla poplatníkovi uvedenému v § 17 odst. 4, který nemá na území České republiky stálou provozovnu.

(7) Daňovou ztrátu stanovenou ~~po přeměně obchodní korporace~~ **obchodní korporaci** nelze odčítat od základu daně právního předchůdce ~~poplatníka v~~ **poplatníka ve zdaňovacím** období předcházejícím **zdaňovací** období, za které je tato daňová ztráta stanovena. Pokud je takto stanovená daňová ztráta odčítána od základu daně ~~poplatníka v~~ **ve zdaňovacím** období předcházejícím **zdaňovací** období, za které se tato daňová ztráta stanoví, lze ji za podmínek uvedených v § 34 odst. 1 uplatnit pouze v rozsahu, v jakém tato ztráta připadá na stejné činnosti, které poplatník vykonával před přeměnou.

(8) Vzniknou-li poplatníkovi pochybnosti, zda jsou splněny podmínky stanovené v odstavcích 1 až 7, může požádat správce daně o závazné posouzení skutečnosti, zda daňovou ztrátu lze uplatnit jako položku odčitatelnou od základu daně. V žádosti o vydání rozhodnutí o závazném posouzení je poplatník povinen uvést

a) název, právní formu a sídlo právnické osoby, daňové identifikační číslo, pokud bylo přiděleno,
b) přehled veškerých tržeb za vlastní výkony a zboží v členění podle činností vykonávaných poplatníkem, jemuž daňová ztráta vznikla, ~~dosažených v~~ **dosažených ve zdaňovacím** období, za které byla daňová ztráta, která má být uplatněna jako položka odčitatelná od základu daně, stanovena,

c) přehled veškerých tržeb za vlastní výkony a zboží v členění podle činností vykonávaných poplatníkem, který daňovou ztrátu uplatňuje, ~~dosažených v~~ **dosažených ve zdaňovacím** období, za které má být daňová ztráta uplatněna jako položka odčitatelná od základu daně,
d) návrh výroku rozhodnutí o závazném posouzení skutečnosti, zda daňovou ztrátu lze uplatnit jako položku odčitatelnou od základu daně.

(9) Je-li rozhodnutí o závazném posouzení doručeno poplatníkovi po uplynutí lhůty pro podání daňového přiznání, může poplatník uplatnit odčitatelnou položku podle § 34 odst. 1 v dodatečném daňovém přiznání.

(10) Za provozování stejné činnosti podle odstavců 2 až 7 ~~v~~ **ve zdaňovacím** období, ve kterém má být daňová ztráta uplatněna, a ~~v~~ **ve zdaňovacím** období, za které byla daňová ztráta stanovena, se považuje i případ, kdy

a) ~~v~~ **ve zdaňovacím** období, za které byla daňová ztráta stanovena, došlo k vynakládání výdajů za účelem dosažení, zajištění a udržení příjmů, ale tyto příjmy byly vykázány až ~~v~~ **ve zdaňovacím** období, ve kterém má být daňová ztráta uplatněna, nebo
b) ~~v~~ **ve zdaňovacím** období, ve kterém má být daňová ztráta uplatněna, došlo k vynakládání výdajů za účelem dosažení, zajištění a udržení příjmů, ale tyto příjmy byly vykázány až ~~v~~ **ve zdaňovacím** období, za které byla daňová ztráta stanovena.

(11) V případech uvedených v odstavcích 4 až 7 se nepoužijí ustanovení odstavců 1 až 3.

~~(12) Obdobím podle odstavců 1 až 7 a 10 se rozumí zdaňovací období i období, za něž se podává daňové přiznání.~~

***

§ 38r

(1) Byla-li poskytnuta investiční pobídka formou slevy na dani, lhůta pro stanovení daně za zdaňovací období, ve kterém nárok na slevu vznikl, tak i pro všechna zdaňovací období, za která lze tuto slevu uplatnit, končí současně se lhůtou pro stanovení daně za zdaňovací období, v němž nastaly skutečnosti uvedené v § 35a odst. 7, 8 nebo 9, nebo v němž uplynula lhůta pro uplatnění nároku na slevu na dani.

(2) Bylo-li možné uplatnit daňovou ztrátu nebo její část jako položku odčitatelnou od základu daně ve zdaňovacích obdobích následujících po zdaňovacím období ~~nebo období, za které se podává daňové přiznání~~, ~~za která~~ **, za které** byla stanovena, lhůta pro stanovení daně za období, za které byla daňová ztráta stanovena, a za všechna následující zdaňovací období, ve kterých bylo možné tuto daňovou ztrátu nebo její část uplatnit, končí současně se lhůtou pro stanovení daně za poslední zdaňovací období, ve kterém bylo možné daňovou ztrátu nebo její část uplatnit; pokud byla daňová ztráta nebo její část uplatněna jako položka odčitatelná od základu daně ve zdaňovacím období předcházejícím období, za které byla daňová ztráta stanovena, končí lhůta pro stanovení daně za toto zdaňovací období současně se lhůtou pro stanovení daně za poslední zdaňovací období, ve kterém bylo možné daňovou ztrátu nebo její část uplatnit. Vzdal-li se poplatník práva na uplatnění daňové ztráty pro zdaňovací období následující po období, za které se tato daňová ztráta stanoví, lhůta pro stanovení daně za zdaňovací období, které předchází období, za které byla daňová ztráta stanovena, a ve kterém byla daňová ztráta uplatněna, končí současně se lhůtou pro stanovení daně za období, ve kterém byla daňová ztráta stanovena. Tímto způsobem se postupuje také při uplatnění daňové ztráty po převodu obchodního závodu, fúzi obchodních korporací nebo rozdělení obchodní korporace.

~~(3) Lhůty pro stanovení daně z důvodů nesplnění podmínek pro uplatnění úplaty u finančního leasingu jako výdaje počínají běžet od konce kalendářního roku, v němž bylo možno poprvé ověřit splnění těchto zákonných podmínek.~~

~~(4)~~ **(3)** Lhůty pro stanovení daně z důvodu nesplnění podmínky pokračování v činnosti zemědělského podnikatele počínají běžet od konce kalendářního roku, v němž tato podmínka není splněna.

~~(5)~~ **(4)** Ustanovení odstavců 2 ~~až 4~~ **a 3** se vztahují na všechny poplatníky bez ohledu na to, zda jim byla poskytnuta investiční pobídka podle zvláštního právního předpisu[67)]**Chyba! Záložka není definována.**.

***

§ 38zh

Zvláštní ustanovení o uplatnění daňové ztráty jako položky odčitatelné od základu daně

Pokud poplatník podá současně s daňovým přiznáním nebo dodatečným daňovým přiznáním za zdaňovací období ~~nebo období, za které se podává daňové přiznání, ve kterých~~ **, ve kterém** mu vznikla daňová ztráta, dodatečné daňové přiznání za zdaňovací období, ve kterém uplatní tuto daňovou ztrátu jako odčitatelnou položku od základu daně, hledí se na toto dodatečné daňové přiznání jako na podané v den, kdy byla tato daňová ztráta pravomocně stanovena. Podání dalšího dodatečného daňového přiznání za stejné období před tímto dnem není přípustné a nezahajuje další řízení. Údaje uvedené v takto podaném dodatečném daňovém přiznání se využijí při stanovení daně, pokud to stav řízení umožňuje.

***

Příloha č. 1 k zákonu č. 586/1992 Sb.

Třídění hmotného majetku

ODPISOVÁ SKUPINA 1		
Položka +)	CZ-CPA ++)	Název +++++)
(1-1)	01.4	Jen: skot plemenný
(1-2)	01.4	Jen: skot chovný
(1-3)	01.43.10	Jen: osli, muly a mezci chovní a plemenní
(1-4)	01.45.11	Jen: ovce chovné a plemenné
(1-5)	01.45.12	Jen: kozy chovné a plemenné
(1-6)	01.46.10	Jen: prasata plemenná
(1-7)	01.46.10	Jen: prasata chovná
(1-8)	01.47.13	Jen: hejna husí plemenná
(1-9)	01.47.13	Jen: hejna husí chovná
(1-10)	22.29.25	Plastové kancelářské nebo školní potřeby
(1-11)	23.19.23	Laboratorní sklo, sklo pro zdravotnické a farmaceutické účely; skleněné ampule
(1-12)	23.44.11	Keramické výrobky pro laboratorní, chemické nebo jiné technické účely, z porcelánu
(1-13)	23.91.11	Mlýnské kameny, brusné kameny, brusné kotouče a podobné výrobky a jejich díly, bez rámů, z přírodního kamene, aglomerovaných přírodních nebo umělých brusiv nebo z keramiky
(1-14)	25.73	Nástroje a nářadí pokud nejsou uvedena v jiné položce této přílohy
(1-15)	26.20	Počítače a periferní zařízení
(1-16)	26.30.11	Vysílací přístroje obsahující přijímací zařízení občanských radiostanic pokud nejsou uvedena v jiné položce této přílohy
(1-17)	26.30.12	Vysílací přístroje neobsahující přijímací zařízení pokud nejsou uvedena v jiné položce této přílohy
(1-18)	26.30.13	Televizní kamery
(1-19)	26.30.2	Elektrické přístroje pro telefony a telegrafy; videotelefony vč. mobilních telefonů
(1-20)	26.40.44	Přijímací přístroje pro radiotelefonii nebo radiotelegrafii j. n.

(1-21)	26.51	Měřicí, kontrolní, zkušební, navigační a jiné přístroje a zařízení pokud nejsou uvedena v jiné položce této přílohy
(1-22)	27.90.11	Jen: směšovací zvukové přístroje pro záznam a kombinování zvuku (mixážní pulty apod.)
(1-23)	28.23	Kancelářské stroje a zařízení kromě počítačů a periferních zařízení
(1-24)	28.24	Ruční mechanizované nástroje
(1-25)	28.30.34	Rozmetadla hnoje a umělých hnojiv
(1-26)	28.30.60	Stroje a přístroje ke stříkání, rozstřikování nebo rozprašování kapalin a prášků pro zemědělství nebo zahradnictví
(1-27)	28.30.70	Samonakládací nebo samovýklopné přívěsy a návěsy pro zemědělské účely
(1-28)	28.30.86	Stroje a přístroje pro zemědělství, zahradnictví, lesnictví, drůbežářství nebo včelařství jinde neuvedené
(1-29)	28.99.39	Jen: zařízení na vyvažování pneumatik
(1-30)	29.10.52	Vozidla konstruovaná pro jízdu na sněhu, na golfových hřištích apod., s motorem
(1-31)	30.20.33	Jen: vozíky kolejové důlní
(1-32)	30.92.10	Jízdní kola a jiná kola bez motoru
(1-33)	32.50.21	Jen: dýchací přístroje
(1-34)	32.99.11	Ochranné pokrývky hlavy a jiné ochranné výrobky
(1-35)	32.99.53	Přístroje, zařízení a modely určené k demonstračním účelům
(1-36)	32.99.55	Umělé květiny, listoví a ovoce
ODPISOVÁ SKUPINA 2		
Položka +)	CZ-CPA ++)	Název +++++)
	CZ-CC +++)	
(2-1)	01.43.10	Koně a jiní koňovití, živí, pokud nejsou uvedeni v jiné položce této přílohy
(2-2)	13.92.2	Ostatní konfekční textilní výrobky
(2-3)	13.93.1	Koberce a kobercové předložky
(2-4)	13.94.1	Jen: lana a síťované výrobky
(2-5)	13.96.16	Textilní výrobky a výrobky pro technické účely (vč. knotů, sítkových krytů na plynové lampy, hadicového potrubí,

		~~hnacích nebo dopravníkových pásů, pláten k prosévání a filtračních plachetek)~~
~~(2-6)~~	~~15.12.1~~	~~Brašnářské, sedlářské a podobné výrobky; jiné výrobky z usní~~
~~(2-7)~~	~~16.23.20~~	~~Montované stavby ze dřeva~~
~~(2-8)~~	~~22.23.20~~	~~Montované stavby z plastů~~
~~(2-9)~~	~~22.29~~	~~Ostatní plastové výrobky pokud nejsou uvedeny v jiné položce této přílohy~~
~~(2-10)~~	~~25.11.23~~	~~Jen: konstrukce pro lešení a bednění~~
~~(2-11)~~	~~25.40.12~~	~~Revolvery, pistole, nevojenské střelné zbraně a podobná zařízení~~
~~(2-12)~~	~~25.71.1~~	~~Nožířské výrobky~~
~~(2-13)~~	~~25.72.1~~	~~Zámky a kování~~
~~(2-14)~~	~~25.73.60~~	~~Jen: nástroje na strojní tváření za tepla~~
~~(2-15)~~	~~25.91~~	~~Ocelové sudy a podobné nádoby~~
~~(2-16)~~	~~25.92~~	~~Drobné kovové obaly~~
~~(2-17)~~	~~25.93.1~~	~~Drátěné výrobky, řetězy a pružiny~~
~~(2-18)~~	~~26.20.17~~	~~Monitory a projektory, hlavně pro zařízení pro automatizované zpracování dat~~
~~(2-19)~~	~~26.30.1~~	~~Jen: vysílací přístroje pro rozhlasové nebo televizní vysílání~~
~~(2-20)~~	~~26.30.40~~	~~Antény a parabolické antény všech druhů, jejich díly; díly vysílacích přístrojů rozhlasových nebo televizních a televizních kamer~~
~~(2-21)~~	~~26.30.5~~	~~Poplachová zařízení na ochranu proti krádeži nebo požáru a podobné přístroje~~
~~(2-22)~~	~~26.40~~	~~Spotřební elektronika~~
~~(2-23)~~	~~26.51.3~~	~~Jen: přesné váhy, kreslicí a rýsovací nástroje a nástroje pro měření délky~~
~~(2-24)~~	~~26.52~~	~~Časoměrné přístroje~~
~~(2-25)~~	~~26.60.1~~	~~Ozařovací, elektroléčebné a elektroterapeutické přístroje~~
~~(2-26)~~	~~26.70~~	~~Optické a fotografické přístroje a zařízení~~
~~(2-27)~~	~~27.11.31~~	~~Jen: elektrická generátorová soustrojí: elektrická generátorová soustrojí s pístovým vznětovým motorem s vnitřním spalováním do 2,5 MW elektrického výkonu~~

~~(2-28)~~	~~27.11.32~~	~~Jen: generátorová soustrojí se zážehovými a spalovacími motory a ostatní generátorová soustrojí do 2,5 MW elektrického výkonu~~
~~(2-29)~~	~~27.11.50~~	~~Jen: stroje nebo zařízení sloužící výlučně k dobíjení vozidla, které má elektrický pohon nebo pohon kombinující spalovací motor a elektromotor~~
~~(2-30)~~	~~27.12~~	~~Jen: elektrická rozvodná zařízení pro napětí1000 V a nižší sloužící výlučně k dobíjení vozidla, které má elektrický pohon nebo pohon kombinující spalovací motor a elektromotor~~
~~(2-31)~~	~~27.12.31~~	~~Rozvaděče, rozvodné panely a jiné základny, vybavené elektrickým zařízením k vypínání, spínání nebo k ochraně elektrických obvodů, pro napětí <= 1 000 V~~
~~(2-32)~~	~~27.2~~	~~Baterie a akumulátory~~
~~(2-33)~~	~~27.31.12~~	~~Optická vlákna a svazky optických vláken; optické kabely (jiné než vyrobené z jednotlivých opláštěných vláken)~~
~~(2-34)~~	~~27.40~~	~~Elektrická osvětlovací zařízení~~
~~(2-35)~~	~~27.51.15~~	~~Ventilátory a ventilační nebo recirkulační odsávače převážně pro domácnost~~
~~(2-36)~~	~~27.52~~	~~Neelektrické spotřebiče převážně pro domácnost~~
~~(2-37)~~	~~27.90~~	~~Ostatní elektrická zařízení pokud nejsou uvedena v jiné položce této přílohy~~
~~(2-38)~~	~~28.11.11~~	~~Závěsné motory pro pohon lodí~~
~~(2-39)~~	~~28.12~~	~~Hydraulická a pneumatická zařízení~~
~~(2-40)~~	~~28.13.1~~	~~Čerpadla na kapaliny; zdviže na kapaliny~~
~~(2-41)~~	~~28.13.21~~	~~Jen: vývěvy laboratorní~~
~~(2-42)~~	~~28.21.1~~	~~Jen: laboratorní pece a pícky~~
~~(2-43)~~	~~28.22.14~~	~~Jen: jeřáby stavební (konstruované pro stavebnictví)~~
~~(2-44)~~	~~28.22.15~~	~~Vidlicové stohovací vozíky, jiné vozíky; malé tahače používané na nádražních stanicích~~
~~(2-45)~~	~~27.51~~	~~Elektrické spotřebiče převážně pro domácnost~~
~~(2-46)~~	~~28.25.11~~	~~Jen: laboratorní přístroje a zařízení pro odpařování a zkapalňování plynů, autoklávy~~
~~(2-47)~~	~~28.25.13~~	~~Chladicí a mrazicí zařízení, tepelná čerpadla (kromě zařízení převážně pro domácnost)~~
~~(2-48)~~	~~28.29.11~~	~~Jen: laboratorní, destilační a rektifikační přístroje~~

~~(2-49)~~	~~28.29.12~~	~~Jen: výrobní a provozní filtrační zařízení a zařízení pro úpravu vod o kapacitě do 2000 ekvivalentních obyvatel~~
~~(2-50)~~	~~28.29.2~~	~~Jen: stroje a zařízení na čištění, plnění, uzavírání a balení lahví nebo jiných obalů; hasicí přístroje, stříkací pistole, dmychadla na vrhání písku nebo vhánění páry~~
~~(2-51)~~	~~28.29.3~~	~~Průmyslové, domácí a ostatní přístroje a zařízení k určování hmotnosti a měření~~
~~(2-52)~~	~~28.29.41~~	~~Odstředivky j. n.~~
~~(2-53)~~	~~28.29.42~~	~~Kalandry nebo jiné válcovací stroje (kromě strojů na válcování kovů nebo skla)~~
~~(2-54)~~	~~28.29.43~~	~~Prodejní automaty~~
~~(2-55)~~	~~28.29.50~~	~~Myčky nádobí průmyslového charakteru~~
~~(2-56)~~	~~28.29.60~~	~~Stroje a zařízení na zpracovávání materiálu výrobními postupy spočívajícími ve změně teploty j. n.~~
~~(2-57)~~	~~28.30~~	~~Zemědělské a lesnické stroje pokud nejsou uvedeny v jiné položce této přílohy~~
~~(2-58)~~	~~28.4.~~	~~Kovoobráběcí a ostatní obráběcí stroje~~
~~(2-59)~~	~~28.9~~	~~Ostatní stroje pro speciální účely pokud nejsou uvedeny v jiné položce této přílohy~~
~~(2-60)~~	~~28.96.10~~	~~Stroje na zpracování pryže, plastů nebo na zhotovování výrobků z těchto materiálů j. n.~~
~~(2-61)~~	~~28.99.1~~	~~Stroje a přístroje na tisk, brožování a vázání knih~~
~~(2-62)~~	~~28.99.20~~	~~Stroje a přístroje používané výhradně či převážně na výrobu polovodičových materiálů nebo destiček, polovodičových zařízení, elektronických nebo integrovaných obvodů plochých panelových displejů~~
~~(2-63)~~	~~28.99.31~~	~~Sušicí stroje na sušení dřeva, buničiny, papíru a lepenky; průmyslové sušicí stroje j. n.~~
~~(2-64)~~	~~28.99.32~~	~~Kolotoče, houpačky, střelnice a ostatní pouťové atrakce~~
~~(2-65)~~	~~29.10.2~~	~~Osobní automobily~~
~~(2-66)~~	~~29.10.30~~	~~Motorová vozidla pro přepravu deseti a více osob~~
~~(2-67)~~	~~29.10.4~~	~~Motorová vozidla nákladní~~

(2-68)	29.10.5	Motorová vozidla pro zvláštní účely pokud nejsou uvedena v jiné položce této přílohy
(2-69)	29.20.2	Přívěsy a návěsy, kontejnery
(2-70)	29.31.22	Spouštěče a duální startovací generátory; ostatní generátory a ostatní přístroje a zařízení
(2-71)	30.12	Rekreační a sportovní čluny
(2-72)	30.30	Jen: letadla a kosmické lodě (balóny, vzducholodě, družice) pokud nejsou uvedeny v jiné položce této přílohy
(2-73)	30.91.1	Motocykly a postranní vozíky
(2-74)	30.92.20	Vozíky pro invalidy, kromě dílů a příslušenství
(2-75)	30.99.10	Ostatní dopravní prostředky a zařízení j. n.
(2-76)	31.0	Nábytek
(2-77)	32.2	Hudební nástroje
(2-78)	32.3	Sportovní potřeby
(2-79)	32.40.4	Ostatní hry
(2-80)	32.50	Lékařské a dentální nástroje a potřeby pokud nejsou uvedeny v jiné položce této přílohy
(2-81)	58.11.1	Knihy v tištěné podobě
(2-82)		Jen: signalizační a zabezpečovací technická zařízení staveb klasifikovaných v CZ-CC v sekci 2
ODPISOVÁ SKUPINA 3		
Položka +)	CZ-CPA ++)	Název +++++)
	CZ-CC +++)	
(3-1)	127113	Skleníky (fóliovníky) pro pěstování rostlin
(3-2)	242061	Konstrukce chmelnic
(3-3)	23.61.20	Montované stavby z betonu
(3-4)	230341	Jen: věžové zásobníky chemických podniků pokud nejsou uvedeny v jiné položce této přílohy
(3-5)	25.11.10	Kovové montované stavby
(3-6)	25.11.21	Mosty a jejich díly ze železa nebo oceli
(3-7)	25.11.22	Věže a příhradové stožáry ze železa nebo oceli

~~(3-8)~~	~~25.11.23~~	~~Jen: ostatní ocelové nebo hliníkové konstrukce pokud nejsou uvedeny v jiné položce této přílohy~~
~~(3-9)~~	~~25.21.12~~	~~Kotle k ústřednímu topení, schopné dodávat jak teplou vodu, tak i nízkotlakou páru~~
~~(3-10)~~	~~25.29.1~~	~~Ostatní kovové nádrže, zásobníky a podobné nádoby~~
~~(3-11)~~	~~25.30~~	~~Jen: parní kotle, jaderné reaktory a pomocná zařízení pro kotle~~
~~(3-12)~~	~~25.71.15~~	~~Šavle, kordy, bodáky, kopí a podobné sečné a bodné zbraně~~
~~(3-13)~~	~~25.99.21~~	~~Pancéřové nebo zpevněné sejfy, trezory, skříně a dveře a bezpečnostní schránky pro komorové trezory, příruční pokladny nebo bezpečnostní skříňky nebo kazety a podobné výrobky, z obecných kovů~~
~~(3-14)~~	~~25.99.22~~	~~Zásobníky papírů, tácky na odkládání psacích potřeb, stojánky na razítka a podobné vybavení kanceláří nebo psacích stolů, z obecných kovů, jiné než kancelářský nábytek~~
~~(3-15)~~	~~25.99.24~~	~~Sošky a jiné ozdobné předměty, rámy a rámečky k fotografiím nebo obrazům, zrcadla, z obecných kovů~~
~~(3-16)~~	~~25.99.29~~	~~Ostatní výrobky z obecných kovů j. n.~~
~~(3-17)~~	~~27.11~~	~~Elektrické motory, generátory a transformátory pokud nejsou uvedeny v jiné položce této přílohy~~
~~(3-18)~~	~~27.12.~~	~~Elektrická rozvodná a kontrolní zařízení kromě rozvaděčů a rozvodných panelů pro napětí 1000 V a nižší pokud nejsou uvedena v jiné položce této přílohy~~
~~(3-19)~~	~~27.90.5~~	~~Elektrické kondenzátory~~
~~(3-20)~~	~~28.11.12~~	~~Zážehové spalovací motory pro pohon lodí; ostatní motory~~
~~(3-21)~~	~~28.11.13~~	~~Vznětové pístové motory s vnitřním spalováním~~
~~(3-22)~~	~~28.11.2~~	~~Turbíny~~
~~(3-23)~~	~~28.12.1~~	~~Jen: hydraulické a pneumatické pohony a hydraulické systémy~~
~~(3-24)~~	~~28.13.2~~	~~Vzduchová čerpadla nebo vývěvy; kompresory na vzduch nebo jiný plyn~~
~~(3-25)~~	~~28.21.1~~	~~Pece a hořáky pro topeniště~~
~~(3-26)~~	~~28.22.11~~	~~Kladkostroje a zdvihací zařízení j. n.~~

~~(3-27)~~	~~28.22.12~~	~~Navijáky na přemísťování dopravních košů a skipů v důlních šachtách; navijáky speciálně upravené pro práci pod zemí; ostatní navijáky; vrátky~~
~~(3-28)~~	~~28.22.13~~	~~Zdviháky; zdvihací zařízení na zdvihání vozidel~~
~~(3-29)~~	~~28.22.14~~	~~Lodní otočné sloupové jeřáby; jeřáby; mobilní zdvihací rámy, zdvižné obkročné vozíky, portálové nízkozdvižné vozíky a jeřábové vozíky pokud nejsou uvedeny v jiné položce této přílohy~~
~~(3-30)~~	~~28.22.16~~	~~Výtahy a skipové výtahy, eskalátory a pohyblivé chodníky~~
~~(3-31)~~	~~28.22.17~~	~~Pneumatické a ostatní výtahy a dopravníky pro plynulé přemísťování výrobků a materiálu~~
~~(3-32)~~	~~28.22.18~~	~~Ostatní zdvihací, manipulační, nakládací nebo vykládací zařízení~~
~~(3-33)~~	~~28.25.11~~	~~Výměníky tepla, přístroje a zařízení na zkapalňování vzduchu nebo jiných plynů pokud nejsou uvedeny v jiné položce této přílohy~~
~~(3-34)~~	~~28.25.12~~	~~Klimatizační zařízení~~
~~(3-35)~~	~~28.25.14~~	~~Stroje a zařízení na filtrování a čištění plynů j. n.~~
~~(3-36)~~	~~28.25.20~~	~~Ventilátory (kromě stolních, podlahových, nástěnných, okenních, stropních nebo střešních)~~
~~(3-37)~~	~~28.29.1~~	~~Plynové generátory, destilační a filtrační přístroje pokud nejsou uvedeny v jiné položce této přílohy~~
~~(3-38)~~	~~28.91.11~~	~~Konvertory, licí pánve, kokily na ingoty a odlévací stroje; válcovací stolice~~
~~(3-39)~~	~~28.92.2~~	~~Jen: rypadla kolesová a zakladače~~
~~(3-40)~~	~~28.95.11~~	~~Stroje a přístroje na výrobu papíru a lepenky~~
~~(3-41)~~	~~30.11~~	~~Lodě a plavidla~~
~~(3-42)~~	~~30.20~~	~~Železniční lokomotivy a vozový park pokud nejsou uvedeny v jiné položce této přílohy~~
~~(3-43)~~	~~30.30~~	~~Jen: vrtulníky v CZ-CPA 30.30.31 letouny a ostatní letadla o vlastní hmotnosti větší než 15 000 kg v CZ-CPA 30.30.34 kosmické lodě (včetně družic) a jejich nosných raket v CZ-CPA 30.30.40~~
~~(3-44)~~		~~Pěstitelské celky trvalých porostů s dobou plodnosti delší než tři roky~~

ODPISOVÁ SKUPINA 4 +++++)		
Položka +)	CZ-CC +++)	Název ++++)
(4-1)	1	Jen: budovy – ze dřeva a plastů, pokud nejsou uvedeny v jiné položce této přílohy – na povrchových dolech, pokud nejsou vázané na životnost dolu
(4-2)	1,2	Jen: oplocení
(4-3)	1,2	Jen: vnější osvětlení budov a staveb
(4-4)	125112	Budovy výrobní pro energetiku
(4-5)	125222	Síla samostatná
(4-6)	127122	Síla pro posklizňovou úpravu a skladování obilí
(4-7)	212121	Svršek drah železničních dálkových - tratě
(4-8)	212122	Svršek drah železničních dálkových - stanice
(4-9)	212123	Svršek drah železničních dálkových - výhybky
(4-10)	212124	Svršek drah železničních dálkových - vlečky
(4-11)	212221	Svršek drah kolejových - metro, tramvajové dráhy
(4-12)	212229	Svršek drah kolejových jinde neuvedený
(4-13)	221	Vedení dálková trubní, telekomunikační a elektrická, pokud nejsou uvedena v jiné položce této přílohy
(4-14)	222	Vedení místní trubní, elektrická a telekomunikační pokud nejsou uvedena v jiné položce této přílohy
(4-15)	230	Jen: věže, stožáry, věžové zásobníky v CZ-CC230141, 230341, 230441 pokud nejsou uvedeny v jiné položce této přílohy
(4-16)	2302	Stavby elektráren (díla energetická výrobní) pokud nejsou uvedeny v jiné položce této přílohy
(4-17)	230351	Průmyslové komíny chemických podniků
(4-18)	230451	Průmyslové komíny pro ostatní průmysl
(4-19)	241131	Jen: koupaliště (bazény) nekryté ze dřeva a plastů
(4-20)	242052	Jen: valy samostatné ze dřeva a plastů

(4-21)	242062	Konstrukce vinic
(4-22)		Jen: jednotky v budovách ze dřeva a plastů
ODPISOVÁ SKUPINA 5 ++++++), +++++++),		
Položka +)	CZ-CC +++)	Název +++++)
(5-1)	1	Budovy, pokud nejsou uvedeny v jiné položce této přílohy
(5-2)	211	Dálnice, silnice, místní a účelové komunikace pokud nejsou uvedeny v jiné položce této přílohy
(5-3)	212111	Spodek drah železničních dálkových
(5-4)	212211	Spodek drah kolejových městských a ostatních
(5-5)	2130	Plochy letišť pokud nejsou uvedeny v jiné položce této přílohy
(5-6)	2141	Mosty a visuté dálnice pokud nejsou uvedeny v jiné položce této přílohy
(5-7)	2142	Tunely, podjezdy a podchody, pokud nejsou uvedeny v jiné položce této přílohy
(5-8)	2151	Přístavy a plavební kanály pokud nejsou uvedena v jiné položce této přílohy
(5-9)	2152	Vodní stupně zejména: přehrady, hráze, spodní stavba vodních elektráren
(5-10)	2153	Akvadukty, vodní díla pro zavlažování a odvodnění
(5-11)	221141	Nezastřešené přečerpávací stanice na dálkových vedeních
(5-12)	221232	Nádrže, jímky, objekty čistíren odpadních vod - pozemních (kromě budov)
(5-13)	221241	Související čerpací stanice, úpravny vod, stavby vodního hospodářství (kromě budov)
(5-14)	221279	Podzemní stavby vodního hospodářství jinde neuvedené
(5-15)	222232	Nádrže vod pozemní
(5-16)	222251	Vrty čerpací (studny vrtané)
(5-17)	222252	Studny jinde neuvedené a jímání vody
(5-18)	222253	Fontány, hydranty, kašny
(5-19)	222332	Nádrže, jímky

(5-20)	222321	Stavby místních čistíren a úpraven odpadních vod (kromě budov)
(5-21)	222479	Podzemní stavby pro energetiku
(5-22)	230131	Objekty úpravy surovin
(5-23)	230132	Objekty výroby stavebních hmot
(5-24)	230121	Dráhy lanové pozemní bezkolejové pro těžbu surovin a dopravu nákladů
(5-25)	230151	Různé stavby pozemní výrobní pro těžbu (kromě budov)
(5-26)	230171	Základy technologických výrobních zařízení
(5-27)	230279	Podzemní stavby elektrárenské
(5-28)	230311	Stavby pro výrobu a úpravu chemických surovin (kromě budov)
(5-29)	230318	Stavby pozemní doplňkové pro chemickou výrobu (kromě budov)
(5-30)	230349	Stavby výrobní chemických podniků jinde neuvedené (kromě budov)
(5-31)	230411	Stavby hutního a těžkého průmyslu (kromě budov)
(5-32)	230418	Stavby pozemní doplňkové pro hutní a těžký průmysl
(5-33)	230449	Stavby výrobní pro ostatní průmysl jinde neuvedené (kromě budov)
(5-34)	230479	Podzemní stavby pro ostatní průmysl
(5-35)	230471	Základy technologických výrobních zařízení pro ostatní průmysl
(5-36)	241	Stavby pro sport a rekreaci pokud nejsou uvedeny v jiné položce této přílohy
(5-37)	2420	Ostatní inženýrská díla pokud nejsou uvedena v jiné položce této přílohy
(5-38)	230379	Podzemní stavby chemických podniků
(5-39)	-	Jednotky, pokud nejsou uvedeny v jiné položce této přílohy
ODPISOVÁ SKUPINA 5 +++++), ++++++),+++++++)		
Položka +)	CZ-CC +++)	Název ++++)

(6-1)	121111	Budovy hotelů a podobných ubytovacích zařízení
(6-2)	122	Budovy administrativní
(6-3)	123011	Budovy obchodních domů, pokud mají celkovou prodejní plochu větší než 2 000 m2
(6-4)	123079	Podzemní obchodní střediska
(6-5)	1261	Budovy pro společenské a kulturní účely
(6-6)	1262	Muzea a knihovny
(6-7)	1272	Budovy pro bohoslužby a náboženské aktivity
(6-8)	1273	Historické nebo kulturní památky
(6-9)	-	Jednotky, které zahrnují nebytový prostor, v domech, budovách a stavbách uvedených v ostatních položkách této odpisové skupiny této přílohy

Vysvětlivky:

+) Položka = kód odpisové skupiny (1 až 6) a pořadové číslo.

++) CZ-CPA = kód „Klasifikace produkce (CZ-CPA)“ zavedené sdělením Českého statistického úřadu č. 275/2008 Sb., o zavedení Klasifikace produkce (CZ-CPA). Pro konkrétní obsahové vymezení náplně položky odpisové skupiny, je-li dále uvedený „Název“ s ohledem na stručnost textace definován jinak, je rozhodující stanovená položka CZ-CPA.

+++) CZ-CC = kód „Klasifikace stavebních děl (CZ- -CC)“ zavedené sdělením Českého statistického úřadu č. 321/2003 Sb., o zavedení Klasifikace stavebních děl CZ-CC.

++++) Název = Stručné označení majetku upřesněné pro účely hmotného majetku (např. vypuštění slov "díly", "instalace", "opravy a údržba") s převážným použitím textace klasifikace CZ-CPA a CZ-CC. Název položky přílohy č. 1 může vymezovat i užší množinu majetku proti textovému označení kódu Klasifikace produkce, například vymezení rozsahu majetku v názvu položky výčtem uvozeným slovem "Jen:".

+++++) Nedílnou součástí domů, budov a staveb (stavebních děl) jsou zařízení a předměty, které z hlediska stavebního díla umožňují jeho funkci a účel, ke kterému je určeno. Takováto zařízení a předměty musí být se stavebním dílem pevně spojena a nelze je demontovat, aniž by došlo ke znehodnocení funkce a účelu stavebního díla, a jsou zpravidla součástí celkové dodávky stavebního díla.

++++++) Oplocení a vnější osvětlovací sítě budov a staveb jsou odpisovány samostatně v odpisové skupině 4.

+++++++) Nevztahuje se na budovy a stavby ze dřeva a plastů uvedené v odpisové skupině 4.

Příloha č. 2 k zákonu č. 586/1992 Sb.

Postup při přechodu z vedení účetnictví na daňovou evidenci z hlediska daně z příjmů fyzických osob

Při přechodu z vedení účetnictví na daňovou evidenci, je v návaznosti na zvláštní právní předpisy[20)] postup pro účely zákona tento:

1. Pohledávky a dluhy za kalendářní (hospodářský) rok, v němž poplatník vedl účetnictví, se vyloučí ze základu daně kalendářního roku, ve kterém poplatník zahájí vedení daňové evidence

   a) dluhy zvýší základ daně,

   b) pohledávky sníží základ daně.

   Tento postup se nevztahuje na příjmy, které jsou od daně osvobozeny nebo se nezahrnují do základu daně nebo nejsou předmětem daně, a na výdaje, které nejsou výdaji na dosažení, zajištění a udržení příjmů.

2. Stav zásob a cenin za kalendářní (hospodářský) rok, ve kterém poplatník vedl účetnictví, sníží základ daně z příjmů v kalendářním roce, ve kterém poplatník zahájí vedení daňové evidence.

3. Zůstatky účtů časového rozlišení v aktivech rozvahy a poskytnuté zálohy, s výjimkou úplaty u finančního leasingu a s výjimkou záloh na pořízení hmotného majetku vymezeného v § 26, základ daně v kalendářním roce, ve kterém poplatník zahájí vedení daňové evidence, sníží. Zůstatky účtů časového rozlišení v pasivech rozvahy a přijaté zálohy základ daně v kalendářním roce, ve kterém poplatník zahájí vedení daňové evidence, zvýší. Zůstatky účtů opravných položek k pohledávkám, vytvořeným podle zákona o rezervách[22a)] základ daně v kalendářním roce, ve kterém poplatník zahájí vedení daňové evidence, zvýší. Zůstatky dohadných účtů pasivních základ daně v kalendářním roce, ve kterém poplatník zahájí vedení daňové evidence, zvýší. Zůstatky dohadných účtů aktivních základ daně v kalendářním roce, ve kterém poplatník zahájí vedení daňové evidence, sníží.

4. Obdobně se postupuje při přechodu z vedení účetnictví na evidenci příjmů a výdajů na straně poplatníků s příjmy z nájmu podle § 9.

Příloha č. 1 k zákonu č. 586/1992 Sb.

Postup při změně daňové metody podle § 23 odst. 14 písm. a) u poplatníka daně z příjmů fyzických osob

1. **Při změně daňové metody podle § 23 odst. 14 písm. a) poplatník daně z příjmů fyzických osob sníží výsledek hospodaření za účetní období o**
   a) **částku ve výši přijatých záloh,**
   b) **daňovou hodnotu dluhů, které by při úhradě byly výdajem na dosažení, zajištění a udržení příjmů.**
2. **Při změně daňové metody podle § 23 odst. 14 písm. a) poplatník daně z příjmů fyzických osob zvýší výsledek hospodaření za účetní období o**
   a) **daňovou hodnotu zásob a cenin, jejíž výše byla výdajem na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů před změnou daňové metody,**
   b) **částku ve výši poskytnutých záloh, s výjimkou záloh na pořízení aktiva, kterého se týká odložený výdaj,**
   c) **daňovou hodnotu pohledávek, které by při úhradě byly zdanitelným příjmem.**
3. **Poplatník upraví výsledek hospodaření za účetní období podle bodů 1 a 2 jednorázově ve zdaňovacím období, ve kterém poprvé postupuje podle nové daňové metody, nebo postupně rovnoměrně v 10 po sobě následujících zdaňovacích obdobích počínaje zdaňovacím obdobím, ve kterém poprvé postupuje podle nové daňové metody.**
4. **Poplatník upraví výsledek hospodaření za účetní období nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji o zbývající část částky podle bodu 3, o kterou doposud nebyl upraven, ve zdaňovacím období nebo části zdaňovacího období, za kterou se podává daňové přiznání,**
   a) **ve kterých ukončil nebo přerušil činnost,**
   b) **ve kterých přestal být poplatníkem s akruálním základem daně,**
   c) **ve kterých vložil pohledávky nebo zásoby do obchodní korporace,**
   d) **bezprostředně předcházejících zdaňovacímu období nebo části zdaňovacího období, za kterou se podává daňové přiznání, ve kterých začal uplatňovat výdaje procentem z příjmů nebo byla jeho daň rovna paušální dani.**
5. **Je-li poplatník plátcem daně z přidané hodnoty, rozumí se pro účely změn daňové metody podle § 23 odst. 14 písm. a) daňovou hodnotou dluhu daňová hodnota bez daně z přidané hodnoty, byl-li uplatněn odpočet daně z přidané hodnoty, daňovou hodnotou pohledávky se rozumí daňová hodnota bez daně z přidané hodnoty, byla-li splněna daňová povinnost na výstupu.**
6. **Výsledek hospodaření za účetní období se ve zdaňovacím období, ve kterém se postupuje podle nové daňové metody, nezvýší o daňovou hodnotu pohledávek, které by při úhradě byly zdanitelným příjmem, jedná-li se o pohledávky, které ve zdaňovacím období, ve kterém poplatník postupoval podle původní metody, byly za dlužníkem podle § 24 odst. 2 písm. n).**

Příloha č. 2 k zákonu č. 586/1992 Sb.

Postup při změně daňové metody podle § 23 odst. 14 písm. b) u poplatníka daně z příjmů fyzických osob

1. **Při změně daňové metody podle § 23 odst. 14 písm. b) poplatník daně z příjmů fyzických osob sníží rozdíl mezi příjmy a výdaji o**
   a) **daňovou hodnotu pohledávky, která byla při vzniku příjmem, který je předmětem daně, není od daně osvobozený a zahrnuje se do základu daně,**
   b) **daňovou hodnotu zásob a cenin v okamžiku před změnou daňové metody,**
   c) **částku ve výši poskytnutých záloh, s výjimkou záloh na pořízení aktiva, kterého se týká odložený výdaj.**
2. **Při změně daňové metody podle § 23 odst. 14 písm. b) poplatník daně z příjmů fyzických osob zvýší rozdíl mezi příjmy a výdaji o**
   a) **daňovou hodnotu dluhu, který byl při vzniku výdajem na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů,**
   b) **částku ve výši přijaté zálohy,**
   c) **výši opravných položek k pohledávkám k okamžiku před změnou daňové metody.**
3. **Poplatník upraví rozdíl mezi příjmy a výdaji podle bodů 1 a 2 jednorázově ve zdaňovacím období, ve kterém poprvé postupuje podle nové daňové metody.**

~~Příloha č. 3 k zákonu č. 586/1992 Sb.~~

~~Postup při přechodu z daňové evidence na vedení účetnictví z hlediska daně z příjmů fyzických osob~~

~~Při přechodu z daňové evidence na vedení účetnictví, je v návaznosti na zvláštní právní předpisy[20)] postup pro účely tohoto zákona tento:~~

1. ~~Základ daně se ve zdaňovacím období, ve kterém bylo zahájeno vedení účetnictví, zvýší o hodnotu zásob a cenin, hodnotu poskytnutých záloh s výjimkou záloh na hmotný majetek, hodnotu pohledávek, které by při úhradě byly zdanitelným příjmem.~~
2. ~~Základ daně se ve zdaňovacím období, ve kterém bylo zahájeno vedení účetnictví, sníží o hodnotu přijatých záloh, hodnotu dluhů, které by při úhradě byly výdajem na dosažení, zajištění a udržení příjmů.~~
3. ~~Obdobně se postupuje při přechodu z evidence příjmů a výdajů na vedení účetnictví na straně poplatníků s příjmy z nájmu podle § 9.~~

~~Jedná-li se o plátce daně z přidané hodnoty, rozumí se pro účely tohoto postupu hodnotou dluhu hodnota bez daně z přidané hodnoty; byl-li uplatněn odpočet daně z přidané hodnoty, hodnotou pohledávky se rozumí hodnota bez daně z přidané hodnoty, byla-li splněna daňová povinnost na výstupu. Základ daně se ve zdaňovacím období, ve kterém bylo zahájeno vedení účetnictví, nezvýší o hodnotu pohledávek, které by při úhradě byly zdanitelným příjmem, jedná-li se o pohledávky, které v době vedení daňové evidence byly za dlužníkem uvedeným v § 24 odst. 2 písm. y).~~

K části dvacáté čtvrté návrhu zákona – změna zákona o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů

Platné znění zákona č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů **s vyznačením navrhovaných změn a doplnění k 1. lednu 2028**

§ 1

Tento zákon upravuje pro účely zjištění základu daně z příjmů způsob tvorby a výši rezerv a opravných položek, které jsou výdajem (nákladem) vynaloženým na dosažení, zajištění a udržení příjmů[1)], nebo položkou snižující základ daně z příjmů u poplatníků daní z příjmů.

§ 2

(1) Rezervami podle § 1 se rozumí bankovní rezervy, ~~rezervy v pojišťovnictví,~~ rezerva na opravy ~~hmotného majetku~~, rezerva na pěstební činnost, rezerva na nakládání s elektroodpadem ze solárních panelů a ostatní rezervy v rozsahu stanoveném tímto zákonem. **Tyto rezervy jsou pro účely daní z příjmů daňovými rezervami.**

(2) Opravnými položkami podle § 1 se **pro účely daní z příjmů** rozumí opravné položky vymezené v tomto zákoně, vytvořené k ~~rozvahové~~ **daňové** hodnotě nepromlčených pohledávek **poplatníka s akruálním základem daně** splatných po 31. prosinci 1994 ~~a zaúčtované podle zvláštního právního předpisu[1a)] nebo pohledávek vedených v prokazatelné evidenci podle § 3 odst. 3~~. ~~Pro účely tohoto zákona se rozvahovou hodnotou pohledávky rozumí jmenovitá hodnota nebo pořizovací cena pohledávky zaúčtovaná na rozvahových účtech poplatníka bez vlivu změny reálné hodnoty (oceňovacího rozdílu)[1a)] nebo vedená v prokazatelné evidenci podle § 3 odst. 3.~~ Není-li tímto zákonem výslovně stanoveno jinak, opravné položky lze tvořit pouze k pohledávkám, o kterých bylo při jejich vzniku účtováno ve výnosech a takto vzniklý příjem nebyl podle zvláštního právního předpisu[1d)] příjmem osvobozeným od daně z příjmů nebo nezahrnovaným do základu daně z příjmů nebo zahrnovaným do samostatného základu daně z příjmů anebo základu daně pro zvláštní sazbu daně. Není-li tímto zákonem výslovně stanoveno jinak, opravné položky se netvoří k pohledávkám vzniklým z titulu cenných papírů a ostatních investičních nástrojů,[1b)] úvěrů, zápůjček, ručení, záloh, plnění ve prospěch vlastního kapitálu, úhrady ztráty obchodní korporace, smluvních pokut a úroků z prodlení, poplatků z prodlení, penále a jiných sankcí ze závazkových vztahů, k pohledávkám nabytým bezúplatně a k souboru pohledávek.

(3) V případě nabytí pohledávky postoupením může postupník tvořit opravné položky k ~~rozvahové~~ **daňové** hodnotě pohledávky, pokud uhradil její pořizovací ~~cenu~~ **výdaj**.

(4) Nepostupuje-li věřitel podle § 5 a 8, nesmí tvořit opravné položky k pohledávkám, jestliže má k dlužníkovi současně splatné dluhy a neprovede vzájemný zápočet pohledávek.

(5) V případě zpochybnění pohledávky právním jednáním dlužníka se ustanovení odstavce 4 u věřitele nepoužije na tu část **daňové** hodnoty pohledávek, která převyšuje **daňovou** hodnotu dluhů dlužníkem zpochybněných, pokud věřitel postupuje podle § 8a a zápočet provede ke dni pravomocného ukončení řízení.

~~[1a)] Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.~~

[1d)] Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

[1b)] Zákon č. 256/2004 Sb., o podnikání na kapitálovém trhu.

(6) Opravné položky mohou tvořit poplatníci ~~daně z příjmů právnických osob~~ **s akruálním základem daně** také u pohledávek, o kterých

a) bylo při jejich vzniku účtováno v souladu s ~~právními předpisy upravujícími účetnictví~~ **účetními předpisy** snížením zaúčtovaných nákladů a takto vzniklý příjem nebyl podle zvláštního právního předpisu příjmem osvobozeným od daně z příjmů nebo nezahrnovaným do základu daně z příjmů nebo zahrnovaným do samostatného základu daně z příjmů anebo základu daně pro zvláštní sazbu daně, ~~nebo~~

b) bylo podle účetních předpisů účtováno rozvahově, jedná-li se o pohledávku z finančního leasingu, nebo

~~b)~~ **c)** bylo v důsledku oprav minulých období v souladu s ~~právními předpisy upravujícími účetnictví~~ **účetními předpisy** účtováno rozvahově a pro účely zjištění základu daně bylo nutné o celou jejich **daňovou** hodnotu zvýšit výsledek hospodaření **za účetní období**.

~~(7) Podle odstavce 6 postupují také poplatníci daně z příjmů fyzických osob u pohledávek, které byly při jejich vzniku zaúčtovány podle právních předpisů upravujících účetnictví.~~

§ 3

(1) Rezervy a opravné položky se tvoří způsobem a k účelům stanoveným tímto zákonem a uplatňují se za zdaňovací období **daně z příjmů**, není-li v dalších ustanoveních stanoveno jinak. ~~Zdaňovacím obdobím pro účely tohoto zákona se u právnických osob rozumí zdaňovací období daně z příjmů právnických osob, pokud trvá nejméně 12 kalendářních měsíců nebo pokud je kratší než 12 měsíců, ale začíná rozhodným dnem fúze nebo přechodu jmění na společníka anebo rozdělení obchodní korporace. Zdaňovacím obdobím pro účely tohoto zákona se u fyzických osob rozumí kalendářní rok.~~

(2) Poplatník je povinen v souvislosti s podáním daňového přiznání prověřit odůvodněnost tvorby rezerv a opravných položek a jejich skutečný stav porovnat s výší, kterou může poplatník uplatnit podle tohoto zákona v základu daně z příjmů zjištěném podle zvláštního právního předpisu.[1d)]

~~(3) Tvorba opravných položek a rezerv uplatněná jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení příjmů[1d)], musí být vždy zaúčtována podle zvláštního právního předpisu[1a)] nebo uvedena v daňové evidenci. Tvorbu opravných položek může jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení příjmů[1d)] uplatnit i poplatník, kterému je zvláštním právním předpisem[1a)] stanoveno použít pro účtování a sestavení účetní závěrky Mezinárodní účetní standardy upravené právem Evropských společenství, pokud současně vede prokazatelnou evidenci pohledávek maximálně však ve výši stanovené touto prokazatelnou evidencí, a to pouze ve vztahu k pohledávkám, s nimiž související příjem nebyl podle zvláštního právního předpisu[1d)] příjmem osvobozeným od daně z příjmů nebo nezahrnovaným do základu daně z příjmů nebo zahrnovaným do samostatného základu daně z příjmů anebo základu daně pro zvláštní sazbu daně, není-li tímto zákonem výslovně stanoveno jinak. Prokazatelnou evidencí pohledávek se v tomto případě rozumí soupis jednotlivých pohledávek a opravných položek tvořených k těmto jednotlivým pohledávkám podle tohoto zákona, sestavený způsobem a v rozsahu stanoveném pro tvorbu opravných položek zvláštním právním předpisem[1a)] bez vlivu Mezinárodních účetních standardů upravených právem Evropských společenství. Obdobně to platí v případě přeměny podle zvláštního právního předpisu[1e)]. Tvorbu rezerv může jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení příjmů[1d)] při splnění podmínek tohoto zákona uplatnit i poplatník, kterému je zvláštním právním předpisem[1a)] stanoveno použít pro účtování a sestavení účetní závěrky Mezinárodní účetní standardy upravené právem Evropských společenství, pokud současně vede prokazatelnou evidenci těchto rezerv a to maximálně ve výši stanovené touto~~

~~prokazatelnou evidencí; obdobně to platí i pro tvorbu rezerv na opravy hmotného majetku podle § 7 u poplatníka, který tento majetek odpisuje metodou komponentního odpisování podle právních předpisů upravujících účetnictví. Prokazatelnou evidencí rezerv se v tomto případě rozumí soupis jednotlivých rezerv dle účelu, ke kterému jsou tvořeny podle tohoto zákona, sestavený v rozsahu a způsobem stanoveným pro tvorbu rezerv zvláštním právním předpisem[1a)] bez vlivu Mezinárodních účetních standardů. Obdobně to platí v případě přeměny podle zvláštního právního předpisu[1e)].~~

(3) Tvorba opravných položek a rezerv uplatněná jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení příjmů[1d)] nebo jako položka snižující základ daně musí být vždy zaúčtována podle účetních předpisů, uvedena v prokazatelné evidenci pohledávek nebo rezerv nebo uvedena v daňové evidenci. Prokazatelnou evidencí pohledávek se rozumí soupis jednotlivých pohledávek a opravných položek tvořených k těmto jednotlivým pohledávkám podle tohoto zákona. Prokazatelnou evidencí rezerv se rozumí soupis jednotlivých rezerv podle tohoto zákona, a to podle účelu, ke kterému jsou tvořeny.

~~(4) Tvorbu rezerv může jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení příjmů uplatnit také poplatník, který vede jednoduché účetnictví, pokud současně vede prokazatelnou evidenci těchto rezerv, a to maximálně ve výši stanovené touto prokazatelnou evidencí.~~

§ 4

(1) Výdaje (náklady), na jejichž úhradu se vytvořily rezervy a opravné položky, se musí přednostně uhradit z těchto rezerv a opravných položek; rezervy se zruší ve stejném období, kdy pominuly důvody, pro které byly vytvořeny. Rezervy a opravné položky se zruší vždy ke dni ukončení podnikatelské nebo jiné samostatné výdělečné činnosti nebo pachtu obchodního závodu, ke dni přerušení podnikatelské nebo jiné samostatné výdělečné činnosti nebo pachtu obchodního závodu, pokud tato činnost nebo pacht obchodního závodu nejsou zahájeny do termínu pro podání daňového přiznání za příslušné zdaňovací období, ve kterém došlo k přerušení. Rezervy a opravné položky se zruší rovněž ke dni účinnosti smlouvy o pachtu v případě pachtu obchodního závodu, ke dni předcházejícímu den zrušení stálé provozovny na území České republiky,[22)] ke dni předcházejícímu den vstupu do likvidace nebo ke dni předcházejícímu den účinnosti rozhodnutí o prohlášení konkursu. Rezervy se nezruší v případě, kdy peněžní prostředky ve výši rezerv tvořených podle § 9 a 10 budou uloženy na zvláštním vázaném účtu v bance podle § 10a, a v případě přeměn obchodní korporace.[1e)] Opravné položky se nezruší u pohledávek nabytých při přeměně obchodní korporace. Při přeměně obchodní korporace[1e)] může pokračovat nástupnická obchodní korporace v tvorbě rezerv a opravných položek započaté zanikající nebo rozdělovanou obchodní korporací, a to za podmínek, které by platily pro zanikající nebo rozdělovanou obchodní korporaci podle tohoto zákona, pokud by se přeměna neuskutečnila, a pouze v rozsahu, v jakém souvisí s částí ~~obchodního majetku~~ **aktiv**, která přechází na tuto nástupnickou obchodní korporaci, maximálně však do výše stanovené tímto zákonem. Rezervy a opravné položky nelze vytvářet v průběhu likvidace nebo v průběhu insolvenčního řízení v době trvání účinků prohlášení konkursu, s výjimkou rezerv uvedených v § 10 odst. 2, jejichž peněžní prostředky budou uloženy na zvláštním vázaném účtu v bance podle § 10a.

(2) Rezervy se nesmějí vytvářet na výdaje (náklady) na pořízení ~~hmotného a nehmotného majetku~~ **aktiva**.

[22)] § 22 odst. 2 zákona č. 586/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů.
[1e)] Zákon č. 125/2008 Sb., o přeměnách obchodních společností a družstev.

(3) ~~Opravné položky slouží ke krytí ztrát z odpisu pohledávek, k nimž jsou vytvořeny, nebo ke krytí rozdílu mezi jmenovitou hodnotou pohledávky a její pořizovací cenou sjednanou při postoupení postupníkovi~~. Opravné položky se zruší ve stejném období, kdy pominuly důvody, pro které byly vytvořeny**, nebo kdy pohledávka, k níž byla vytvořena, byla promlčena**.

(4) Zůstatek rezerv a opravných položek zjištěný na konci ~~období, za které se podává daňové přiznání,~~ **zdaňovacího období** se převádí do následujícího **zdaňovacího** období.

(5) Celková výše opravných položek u bank včetně bankovních rezerv nesmí přesáhnout celkovou ~~výši~~ **daňovou hodnotu** pohledávek, k nimž se vytváří.

§ 5

Bankovní rezervy a opravné položky

(1) ~~Jako výdaje (náklady) na dosažení, zajištění a udržení příjmů[1)] mohou banky[4)]~~ **Banky mohou** vytvářet ve zdaňovacím období

a) opravné položky k nepromlčeným pohledávkám z úvěrů,
b) rezervy na poskytnuté bankovní záruky za úvěry poskytnuté bankami.

(2) Celková výše tvorby za zdaňovací období

a) opravných položek podle odstavce 1 písm. a) nesmí přesáhnout výši 2 % ze základu, kterým je průměrný stav ~~rozvahové~~ **daňové** hodnoty nepromlčených pohledávek z úvěrů vzniklých z titulu jistiny a úroku v ocenění nesníženém o opravné položky a rezervy již vytvořené a sníženém o tu část průměrného stavu ~~rozvahové~~ **daňové** hodnoty nepromlčených pohledávek z úvěrů, která je zajištěna přijatými bankovními zárukami nebo pojištěna,
b) rezerv podle odstavce 1 písm. b) nesmí přesáhnout výši 2 % průměrného stavu poskytnutých bankovních záruk za úvěry poskytnuté bankami.

Opravné položky musí být vždy přiřazeny k jednotlivým pohledávkám, rezervy k jednotlivým zárukám. Průměrné stavy se počítají z ~~měsíčních zůstatků~~ **daňových hodnot** k poslednímu dni v měsíci a ~~zůstatku~~ **daňové hodnoty** k 1. lednu příslušného zdaňovacího období.

(3) Pohledávkou z úvěru se pro účely tvorby opravných položek rozumí pohledávka z titulu jistiny a úroku, pokud vznikla z úvěru poskytnutého bankou[4)] nebankovnímu subjektu nebo vznikla plněním z bankovní záruky, za subjektem se sídlem nebo bydlištěm na území členského státu Evropské unie nebo na území jiného státu, který je vůči České republice vázán mezinárodní smlouvou zajišťující provádění výměny informací, a smlouva byla sjednána jako smlouva o úvěru nebo smlouva o bankovní záruce podle ustanovení občanského zákoníku nebo podle srovnatelného právního předpisu členského státu Evropské unie nebo jiného státu, který je vůči České republice vázán mezinárodní smlouvou zajišťující provádění výměny informací, podle kterého se sjednává poskytování úvěrů, s výjimkou případu, kdy bude pro sjednání smlouvy o úvěru a jeho poskytnutí použito právo státu, který není členem Evropské unie ani jiným státem, který je vůči České republice vázán mezinárodní smlouvou zajišťující provádění výměny informací, a to i přesto, že použití tohoto práva umožňuje právo příslušného členského státu Evropské unie nebo jiného státu, který je vůči České republice vázán mezinárodní smlouvou zajišťující provádění výměny informací.

(4) Bankovní zárukou se pro účely tvorby rezerv rozumí bankovní záruka, která byla poskytnuta za dluhy subjektu se sídlem nebo bydlištěm na území členského státu Evropské unie

v případě, bude-li použito pro její sjednání a poskytnutí právo státu, který je členem Evropské unie, s výjimkou případu, kdy bude v souvislosti s bankovní zárukou použito právo státu, který není členem Evropské unie, a to i přesto, že použití tohoto práva umožňuje právo příslušného členského státu Evropské unie.

(5) Pokud je sjednán nebo poskytnut úvěr nebo bankovní záruka prostřednictvím třetí osoby se sídlem mimo území členského státu Evropské unie, nebo ve smluvním vztahu s touto osobou je využito práva státu, který není členem Evropské unie, a to i přesto, že použití tohoto práva umožňuje právo příslušného členského státu Evropské unie, nejedná se o pohledávku z úvěru nebo bankovní záruku ve smyslu ustanovení odstavců 1 a 2.

(6) Pokud banka[4)] nikdy netvořila opravnou položku podle odstavce 2 písm. a) k pohledávce z úvěru vymezené v odstavci 3, může vytvořit opravnou položku až do výše 100 % ~~neuhrazené rozvahové~~ **daňové** hodnoty pohledávky bez příslušenství, a to za splnění těchto podmínek:

a) ~~rozvahová~~ **daňová** hodnota pohledávky bez příslušenství v okamžiku jejího vzniku nepřesahuje částku 30 000 Kč,
b) od konce sjednané doby splatnosti pohledávky uplynulo nejméně 12 měsíců a
c) ke dni tvorby opravné položky nepřesahuje u banky[4)] celková **daňová** hodnota pohledávek bez příslušenství vzniklých vůči témuž dlužníkovi z úvěrů částku 30 000 Kč.

O pohledávce, k níž byla vytvořena opravná položka podle tohoto ustanovení, je banka[4)] povinna vést samostatnou evidenci.

~~(7) Opravná položka podle odstavce 1 písm. a) se zruší, pokud pominou důvody pro její existenci, nebo pokud pohledávka, k níž byla vytvořena, byla promlčena. Opravnou položku banka použije ke krytí ztrát z odpisu nebo postoupení pohledávky. Rezerva podle odstavce 1 písm. b) slouží ke krytí ztrát souvisejících s realizací poskytnutých bankovních záruk za úvěry.~~

§ 5a

(1) ~~Jako výdaje (náklady) na dosažení, zajištění a udržení příjmů[1)] mohou spořitelní~~ **Spořitelní** a úvěrní družstva[6a)] a ostatní finanční instituce **mohou** vytvářet ve zdaňovacím období opravné položky k nepromlčeným pohledávkám vzniklým z úvěrů, včetně souvisejícího příslušenství, poskytnutých těmito subjekty fyzickým osobám s bydlištěm na území členského státu Evropské unie. Úvěrem se pro účely tohoto ustanovení rozumí úvěr podle zákona upravujícího spořitelní a úvěrní družstva u spořitelního a úvěrního družstva a spotřebitelský úvěr podle zákona upravujícího spotřebitelský úvěr u ostatní finanční instituce. Opravné položky nelze vytvářet u

a) pohledávek vzniklých mezi spojenými osobami vymezenými v zákoně o daních z příjmů,
b) pohledávek nabytých postoupením,
c) pohledávek vzniklých na základě novace nebo narovnání.

Opravné položky nelze vytvářet v tom zdaňovacím období, v němž dojde ke vstupu do likvidace nebo k prohlášení konkursu, a dále v průběhu likvidace a v průběhu insolvenčního řízení v době trvání účinků prohlášení konkursu.

6a) § 1 zákona č. 87/1995 Sb., o spořitelních a úvěrních družstvech a některých opatřeních s tím souvisejících a o doplnění zákona České národní rady č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění zákona č. 100/2000 Sb.

(2) Ostatními finančními institucemi se pro účely tohoto zákona rozumějí právnické osoby, které splňují všechny následující podmínky:

a) jsou osobami oprávněnými poskytovat spotřebitelský úvěr podle zákona upravujícího spotřebitelský úvěr a
b) výnosy, včetně úroků z prodlení, z poskytnutých úvěrů podle odstavce 1 u nich dosáhnou alespoň jedné poloviny celkových výnosů v příslušném zdaňovacím období.

Výnosy podle písmene b) se rozumí výnosy zaúčtované v souladu ~~se zvláštním právním předpisem~~ **s účetními předpisy**.[1a)] Ostatními finančními institucemi pro účely tohoto ustanovení nejsou banky.[4)]

(3) Opravné položky se tvoří k základu, kterým je průměrný stav ~~rozvahové~~ **daňové** hodnoty nepromlčených pohledávek z úvěrů bez příslušenství v ocenění nesníženém o opravné položky již vytvořené. Do tohoto základu se nezapočítávají částky~~:~~ **daňové hodnoty**

a) pohledávek přesahující 1 500 000 Kč u jednotlivého úvěru,
b) pohledávek vzniklých mezi spojenými osobami vymezenými v zákoně o daních z příjmů,
c) pohledávek nabytých postoupením,
d) pohledávek vzniklých na základě novace nebo narovnání,
e) pohledávek, k nimž byly ve zdaňovacím období vytvořeny opravné položky podle odstavce 5.

Průměrný stav se počítá z ~~měsíčních zůstatků~~ **daňových hodnot** k poslednímu dni v měsíci a ~~zůstatku~~ **daňové hodnoty** k prvnímu dni příslušného zdaňovacího období.

(4) Celková výše tvorby opravných položek podle odstavce 3 za zdaňovací období nesmí přesáhnout:

a) 1,5 % ze základu podle odstavce 3, a to u spořitelních a úvěrních družstev, a u těch ostatních finančních institucí, u nichž výše základního kapitálu k poslednímu dni zdaňovacího období činí alespoň 20 000 000 Kč,
b) 0,6 % ze základu podle odstavce 3, a to u ostatních finančních institucí, u nichž výše základního kapitálu k poslednímu dni zdaňovacího období činí alespoň 10 000 000 Kč,
c) 0,2 % ze základu podle odstavce 3, a to u zbývajících ostatních finančních institucí.

(5) Opravné položky se tvoří také k nepromlčeným pohledávkám vzniklým z úvěrů až do výše 100 % ~~neuhrazené rozvahové~~ **daňové** hodnoty pohledávky bez příslušenství, a to za splnění všech následujících podmínek:

a) ~~rozvahová~~ **daňová** hodnota pohledávky bez příslušenství v okamžiku jejího vzniku nepřekročí částku 30 000 Kč,
b) od konce sjednané doby splatnosti pohledávky uplynulo více jak 12 měsíců.

O pohledávkách, k nimž byly vytvořeny opravné položky podle tohoto odstavce, jsou subjekty povinny vést samostatnou evidenci. Opravné položky lze uplatnit ~~jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení příjmů~~[1d)] za zdaňovací období, ve kterém byly vytvořeny, pokud pohledávka, ke které byly vytvořeny, je ke konci zdaňovacího období zaúčtována v účetnictví poplatníka podle ~~zvláštního právního předpisu~~[1a)] **účetních předpisů** a k poslednímu dni příslušného zdaňovacího období nepřesahuje celková **daňová** hodnota pohledávek bez příslušenství zaúčtovaných v účetnictví poplatníka podle ~~zvláštního právního předpisu~~[1a)] **účetních předpisů** vzniklých vůči témuž dlužníkovi z úvěrů částku 30 000 Kč.

(6) Opravné položky se tvoří také k nepromlčeným pohledávkám z titulu příslušenství, až do výše 100 % ~~neuhrazené rozvahové~~ **daňové** hodnoty pohledávky, a to za splnění těchto podmínek:

a) příslušenství souvisí s pohledávkou, k níž lze vytvářet opravné položky podle tohoto ustanovení,
b) částka příslušenství byla v příslušném zdaňovacím období nebo v předchozích zdaňovacích obdobích zaúčtována do výnosů a vzniklý příjem nebyl podle zvláštního právního předpisu[1d)] příjmem osvobozeným od daně z příjmů nebo nezahrnovaným do základu daně z příjmů a
c) celková **daňová** hodnota pohledávek z titulu příslušenství splňujícího obě podmínky uvedené pod písmeny a) a b), které souvisejí s pohledávkami poplatníka vzniklými vůči témuž dlužníkovi z úvěrů, nepřesáhne částku 30 000 Kč.

O pohledávkách, k nimž byly vytvořeny opravné položky podle tohoto odstavce, jsou subjekty povinny vést samostatnou evidenci.

(7) Vytvořené opravné položky se použijí ke krytí ztrát z odpisu nebo postoupení pohledávek uvedených v odstavci 1, s výjimkou pohledávek podle odstavce 1 písm. a) až písm. c). Ztráty z odpisu nebo postoupení pohledávek do výše kryté použitím opravných položek vytvořených podle tohoto ustanovení jsou výdajem (nákladem) vynaloženým na dosažení, zajištění a udržení příjmů.[1d)]

(8) Opravné položky ve výši podle odstavce 4 je ostatní finanční instituce za příslušné zdaňovací období oprávněna vytvořit za podmínky, že v následujících dvou zdaňovacích obdobích nesníží základní kapitál na takovou výši, které odpovídá nižší tvorba opravných položek nebo která tvorbu opravných položek neumožňuje. Snížení základního kapitálu se pro účely tohoto ustanovení posuzuje k poslednímu dni příslušného zdaňovacího období. Za zdaňovací období, v němž dojde ke snížení základního kapitálu, se základ daně zvýší nebo daňová ztráta sníží nebo daňová povinnost ve výši nula upraví o rozdíl mezi výší vytvořených opravných položek a tvorbou opravných položek odpovídající výši základního kapitálu po jeho snížení.

~~§ 6~~

~~**Rezervy v pojišťovnictví**~~

~~(1) Rezervami v pojišťovnictví se pro účely daní z příjmů rozumí technické rezervy vytvořené podle zákona upravujícího pojišťovnictví.~~

~~(2) U poplatníka se sídlem na území jiného členského státu Evropské unie nebo státu tvořícího Evropský hospodářský prostor než Česká republika, který provozuje pojišťovací nebo zajišťovací činnost na území České republiky, se rezervami v pojišťovnictví pro účely daní z příjmů rozumí technické rezervy k vyrovnání závazků z této činnosti vytvořené v souladu s právními předpisy státu jeho sídla, které upravují přístup k pojišťovací a zajišťovací činnosti a její výkon v souladu s předpisem Evropské unie[27)].~~

~~(3) U poplatníka se sídlem na území státu, který není členským státem Evropské unie ani státem tvořícím Evropský hospodářský prostor a se kterým má Česká republika uzavřenu mezinárodní smlouvu upravující tvorbu a výši technických rezerv v pojišťovací a zajišťovací~~

[27)] Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2009/138/ES ze dne 25. listopadu 2009 o přístupu k pojišťovací a zajišťovací činnosti a jejím výkonu (Solventnost II), v platném znění.

~~činnosti, která je prováděna, provozujícího pojišťovací nebo zajišťovací činnost na území České republiky se rezervami v pojišťovnictví pro účely daní z příjmů rozumí technické rezervy k vyrovnání závazků z této činnosti vytvořené v souladu s touto mezinárodní smlouvou.~~

~~(4) Upravenými rezervami v pojišťovnictví se pro účely daní z příjmů rozumí rezervy v pojišťovnictví~~

~~a) snížené o částky vymahatelné ze zajišťovacích smluv podle přímo použitelného předpisu Evropské unie[28)] a~~
~~b) zvýšené o zůstatek odložených pořizovacích nákladů na pojistné smlouvy podle právních předpisů upravujících účetnictví.~~

~~(5) Přírůstkem rezerv v pojišťovnictví se rozumí kladný rozdíl mezi výší upravených rezerv v pojišťovnictví na konci zdaňovacího období a výší upravených rezerv v pojišťovnictví na začátku zdaňovacího období.~~

~~(6) Úbytkem rezerv v pojišťovnictví se rozumí záporný rozdíl mezi výší upravených rezerv v pojišťovnictví na konci zdaňovacího období a výší upravených rezerv v pojišťovnictví na začátku zdaňovacího období.~~

~~(7) Pro účely určení přírůstku rezerv v pojišťovnictví a úbytku rezerv v pojišťovnictví se za zdaňovací období považuje i období, za které se podává daňové přiznání.~~

~~(8) Rezervami v pojišťovnictví pro účely daní z příjmů nejsou technické rezervy k vyrovnání závazků z pojišťovací nebo zajišťovací činnosti provozované ve státě, se kterým má Česká republika uzavřenu mezinárodní smlouvu upravující zamezení dvojímu zdanění všech druhů příjmů, která je prováděna a podle které se dvojí zdanění příjmů vylučuje metodou vynětí.~~

§ 7

Rezerva na opravy ~~hmotného majetku~~

~~(1) Rezervu na opravy hmotného majetku,[12)] která je výdajem (nákladem) na dosažení, zajištění a udržení příjmů,[1)] jehož doba odpisování stanovená zákonem o daních z příjmů je pět a více let, mohou vytvářet poplatníci daně z příjmů, kteří~~

~~a) mají k hmotnému majetku právo vlastnické, jsou organizační složkou státu příslušnou hospodařit s majetkem státu, jsou státní organizací příslušnou hospodařit nebo s právem hospodařit s majetkem státu, jsou příspěvkovou organizací územního samosprávného celku nebo dobrovolného svazku obcí u hmotného majetku předaného zřizovatelem k hospodaření, jsou dobrovolným svazkem obcí u hmotného majetku vloženého členskou obcí, jsou podílovým fondem, jehož součástí hmotný majetek je, nebo jsou svěřenským fondem, jehož součástí hmotný majetek je, pokud tuto rezervu nevytváří pachtýř podle písmene b),~~
~~b) jsou pachtýři hmotného majetku na základě smlouvy o pachtu obchodního závodu, přičemž k opravám tohoto majetku jsou smluvně písemně zavázáni,~~

~~12)~~ ~~§ 26 odst. 2 zákona ČNR č. 586/1992 Sb.~~

28) Nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2015/35 ze dne 10. října 2014, kterým se doplňuje směrnice Evropského parlamentu a Rady 2009/138/ES o přístupu k pojišťovací a zajišťovací činnosti a jejím výkonu (Solventnost II), v platném znění.

~~c) procházejí reorganizací nebo oddlužením podle zvláštního právního předpisu[12b)] a jejichž vlastnické právo ke hmotnému majetku, k němuž byla rezerva tvořena, nebylo průběhem insolvenčního řízení ani pravomocným ukončením insolvenčního řízení dotčeno.~~

(1) Poplatník daně z příjmů může tvořit rezervu na opravy ke stálému hmotnému aktivu nebo nemovitému investičnímu aktivu, jejichž doba daňového odpisování nebo doba odpisování podle účetních předpisů činí alespoň 60 měsíců. Jedná-li se o aktivum u více poplatníků daně z příjmů, rezervu na opravy může tvořit pouze jeden z nich, a to pouze pokud je k opravám smluvně zavázán.

(2) Za opravy podle tohoto zákona se nepovažuje ~~technické zhodnocení podle zvláštního zákona.[13)]~~ **dodatečné zhodnocení.**

(3) Rezerva podle odstavce 1 se nevytváří v případech ~~hmotného majetku,~~

a) ~~který je určen~~ **aktiva, které je určeno** k likvidaci,
b) **aktiva,** u něhož jde o opravy v důsledku škody či jiné nepředvídané nebo nahodilé události,
c) **aktiva,** u něhož jde o opravy, které se pravidelně opakují každý rok,
d) ~~k němuž má vlastnické právo poplatník~~ **aktiva poplatníka**, vůči jehož majetku trvají účinky prohlášení konkursu podle zvláštního právního předpisu[12b)].

(4) Ve zdaňovacím období je tvorba rezervy výdajem (nákladem) na dosažení, zajištění a udržení příjmů **nebo položkou snižující základ daně**, pokud budou peněžní prostředky v plné výši rezervy připadající podle odstavců 5 a 7 na jedno zdaňovací období převedeny na samostatný účet v bance se sídlem na území členského státu Evropské unie, který je veden v českých korunách nebo v eurech a je určen výhradně pro ukládání prostředků rezerv tvořených podle tohoto ustanovení (dále jen „samostatný účet“), a to nejpozději do termínu pro podání daňového přiznání. Nebudou-li peněžní prostředky v plné výši rezervy připadající podle odstavců 5 a 7 na jedno zdaňovací období převedeny na samostatný účet nejpozději do termínu pro podání daňového přiznání, rezerva se zruší ve zdaňovacím období, za které se toto daňové přiznání podává. Peněžní prostředky samostatného účtu mohou být čerpány pouze na účely, na které byla rezerva vytvořena.

~~(5) Výše rezervy na opravy hmotného majetku se stanoví podle jednotlivého hmotného majetku určeného k opravě a charakteru této opravy. Výše rezervy ve zdaňovacím období je rovna podílu rozpočtu nákladů na opravu a počtu zdaňovacích obdobím, která uplynou od zahájení tvorby rezervy do předpokládaného termínu zahájení opravy. Do počtu zdaňovacích období rozhodných pro účely výpočtu výše rezervy se zahrnuje zdaňovací období, kdy dojde k zahájení tvorby rezervy. Do tohoto počtu zdaňovacích období se nezahrnuje předpokládané zdaňovací období, kdy dojde k zahájení opravy. U movitých věcí může být rezerva na opravu jednotlivého hmotného majetku tvořena ve vztahu k objemu jeho výkonu v technických jednotkách; v takovém případě je výše rezervy ve zdaňovacím období rovna součinu podílu rozpočtu nákladů na opravu na jednotku předpokládaného objemu výkonu a součtu objemů skutečných výkonů za zdaňovací období a za předcházející období, pokud nebylo zdaňovacím obdobím.~~

(5) Výše rezervy na opravy se stanoví podle jednotlivého aktiva určeného k opravě a charakteru této opravy. Měsíční výše rezervy na opravu je rovna podílu rozpočtu nákladů

[12b)] Zákon č. 182/2006 Sb., o úpadku a způsobech jeho řešení (insolvenční zákon), ve znění pozdějších předpisů.
[28)] Nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2015/35 ze dne 10. října 2014, kterým se doplňuje směrnice Evropského parlamentu a Rady 2009/138/ES o přístupu k pojišťovací a zajišťovací činnosti a jejím výkonu (Solventnost II), v platném znění.
~~[13)] § 33 zákona ČNR č. 586/1992 Sb.~~

na opravu a počtu kalendářních měsíců, které uplynou od zahájení tvorby rezervy do předpokládaného termínu zahájení opravy. Do počtu kalendářních měsíců rozhodných pro účely výpočtu výše rezervy se zahrnuje kalendářní měsíc, kdy dojde k zahájení tvorby rezervy. Do tohoto počtu zdaňovacích období se nezahrnuje předpokládaný kalendářní měsíc, kdy dojde k zahájení opravy. U movitých věcí může být rezerva na opravy jednotlivého aktiva tvořena ve vztahu k objemu jeho výkonu v technických jednotkách. V takovém případě je měsíční výše rezervy rovna součinu podílu rozpočtu nákladů na opravu na jednotku předpokládaného objemu výkonu a součtu objemů skutečných výkonů za kalendářní měsíc.

(6) Nebude-li oprava zahájena nejpozději ve zdaňovacím období následujícím po zdaňovacím období, ve kterém se při výpočtu výše rezervy předpokládalo zahájení opravy, rezerva se zruší v tomto následujícím zdaňovacím období. Rezerva nebo její zůstatek se zruší i tehdy, jestliže nebyla vyčerpána nejpozději ve zdaňovacím období, které následuje po zdaňovacím období, ve kterém byla oprava zahájena. Za zahájení opravy se pro účely tohoto zákona považuje termín, ve kterém se fyzicky začnou provádět práce přímo na věci, která je předmětem opravy; provádí-li se oprava mimo provozovnu poplatníka jinou osobou, rozumí se zahájením opravy převzetí věci do opravy touto osobou. Toto ustanovení se nevztahuje na poplatníky, kteří doloží, že k překročení těchto lhůt došlo zásahem orgánu státní správy nebo orgánů samosprávy.

(7) Zjistí-li poplatník daně z příjmů skutečnost odůvodňující změnu výše rezervy, musí provést úpravu její výše počínaje ~~zdaňovacím obdobím~~ **kalendářním měsícem bezprostředně následujícím po kalendářním měsíci**, v němž tuto skutečnost zjistí.

(8) Rezerva na opravy u jednotlivého ~~hmotného majetku nesmí~~ **aktiva musí** být tvořena ~~pouze jedno zdaňovací období~~ **více než 12 měsíců**.

~~(9) Maximální doba tvorby rezervy podle předchozích odstavců činí u hmotného majetku zatříděného~~

~~a) ve 2. odpisové skupině 3 zdaňovací období~~
~~b) ve 3. odpisové skupině 6 zdaňovacích období~~
~~c) ve 4. odpisové skupině 8 zdaňovacích období~~
~~d) v 5. a 6. odpisové skupině 10 zdaňovacích období~~
~~vymezených v zákoně o daních z příjmů a po sobě jdoucích v každé odpisové skupině, přičemž k období, za které se podávalo daňové přiznání, ale zdaňovacím obdobím nebylo, se nepřihlíží.~~

(9) Maximální doba tvorby rezervy činí

a) 120 po sobě jdoucích kalendářních měsíců u aktiva, jehož doba daňového odpisování činí alespoň 360 měsíců,
b) 36 po sobě jdoucích kalendářních měsíců u aktiva, jehož doba daňového odpisování činí méně než 360 měsíců.

~~(10) V započaté tvorbě rezervy může pokračovat poplatník daně z příjmů, který započal tvorbu rezervy na opravy najatého hmotného majetku uvedeného v odstavci 1 písm. b) a v průběhu tvorby rezervy se stal vlastníkem tohoto majetku, bude-li dodržena odůvodněnost a účelovost k původnímu předmětu tvorby.~~

~~(11)~~ **(10)** Poplatník, který je plátcem daně z přidané hodnoty, vychází při stanovení výše rezervy z rozpočtu nákladů na opravu v ocenění bez daně z přidané hodnoty.

~~(12)~~ **(11)** ~~V případě přeměn[1e)] se za zdaňovací období pro účely tvorby rezervy podle odstavce 1 považuje i období, za které se podává daňové přiznání.~~

§ 8

Opravné položky k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení

(1) Opravné položky k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení~~, které jsou výdajem (nákladem) na dosažení, zajištění a udržení příjmů[1)]~~, mohou vytvořit poplatníci daně z příjmů~~, kteří vedou účetnictví,~~ **s akruálním základem daně** až do výše ~~rozvahové~~ **daňové** hodnoty nepromlčených pohledávek přihlášených u soudu od zahájení insolvenčního řízení do konce lhůty stanovené v rozhodnutí soudu o úpadku nebo do konce lhůty podle insolvenčního zákona[12c)], spojí-li soud s rozhodnutím o úpadku rozhodnutí o povolení oddlužení, a to ~~v období, za které se podává daňové přiznání a v němž~~ **ve zdaňovacím období, ve kterém** byly přihlášeny. Byla-li povolena reorganizace, namísto přihlášky pohledávky postačí, že dlužník věřitelovu pohledávku správně uvedl v seznamu svých dluhů podle zvláštního právního předpisu[12b)]. K pohledávkám vyloučeným v § 2 odst. 2 nebo k pohledávkám vzniklým mezi spojenými osobami vymezenými v zákoně o daních z příjmů nelze tvořit opravné položky~~, které jsou výdajem (nákladem) na dosažení, zajištění a udržení příjmů[1)]~~ podle tohoto ustanovení.

(2) Opravné položky se zruší v návaznosti na výsledky insolvenčního řízení nebo v případě, že pohledávku účinně popřel insolvenční správce, věřitel nebo dlužník a zvláštní právní předpis[12b)] těmto osobám právo popřít pohledávku přiznává.

(3) Jestliže pominou důvody pro existenci opravné položky vytvořené podle tohoto ustanovení nebo na základě rozhodnutí poplatníka, je možné snížit vytvořenou opravnou položku na úroveň, která by mohla být vytvořena podle ustanovení § 8a. Poplatník pak pokračuje v tvorbě opravné položky podle § 8a.

§ 8a

Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám splatným po 31. prosinci 1994

(1) Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám, ~~jejichž tvorba je výdajem (nákladem) na dosažení, zajištění a udržení příjmů[1)] a~~ ke kterým nejsou vytvářeny opravné položky podle § 5 a 5a, mohou ~~v období, za které se podává daňové přiznání, vytvářet poplatníci daně z příjmů, kteří vedou účetnictví,~~ **ve zdaňovacím období tvořit poplatníci daně z příjmů s akruálním základem daně** za podmínky, že od konce sjednané doby splatnosti pohledávky uplynulo více než

a) 18 měsíců, až do výše 50 % ~~neuhrazené rozvahové~~ **daňové** hodnoty pohledávky,
b) 30 měsíců, až do výše 100 % ~~neuhrazené rozvahové~~ **daňové** hodnoty pohledávky.

(2) U pohledávky nabyté postoupením, jejíž ~~rozvahová~~ **daňová** hodnota bez příslušenství v okamžiku jejího vzniku byla vyšší než 200 000 Kč, se mohou tvořit opravné položky podle odstavce 1 pouze v případě, že bylo ohledně těchto pohledávek zahájeno řízení, jehož se poplatník daně z příjmů řádně účastní a které je

a) rozhodčím řízením,
b) soudním řízením, nebo
c) správním řízením.

[12c)] § 136 zákona č. 182/2006 Sb., o úpadku a způsobech jeho řešení (insolvenční zákon), ve znění pozdějších předpisů.

(3) Opravné položky podle odstavce 1 nelze uplatnit u pohledávek již odepsaných na vrub výsledku hospodaření **za účetní období** a dále u pohledávek vzniklých

a) za členy obchodní korporace za upsaný vlastní kapitál,
b) mezi spojenými osobami vymezenými v zákoně o daních z příjmů.

~~(4) Opravné položky vytvořené podle odstavce 1 se zruší, pokud pominou důvody pro jejich existenci nebo pokud pohledávka, k níž byla opravná položka vytvořena, se promlčela, popřípadě nastaly důvody, za nichž se odpis pohledávky považuje za výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení příjmů podle ustanovení zákona o daních z příjmů.~~

§ 8b

Opravné položky k pohledávkám z titulu ručení za clo

(1) Opravné položky podle § 8 a 8a tohoto zákona mohou vytvářet poplatníci daně z příjmů~~, kteří vedou účetnictví a~~ **s akruálním základem daně,** kteří podle celního zákona ručí za clo, k pohledávkám vzniklým z titulu ručení za clo (tj. zajištění cla) podle celního zákona.

(2) Opravné položky podle odstavce 1 lze vytvářet jen do výše **daňové** hodnoty pohledávky odpovídající provedené úhradě cla.

(3) Opravné položky ručitel nemůže vytvářet ze splněné pohledávky z titulu ručení, pokud dluh za dlužníka nesplní v době splatnosti určené celními orgány.

§ 8c

Nepostupuje-li poplatník u nepromlčené pohledávky podle § 5, 5a,~~ 6,~~ 8, 8a a 8b, může ~~v období, za které se podává daňové přiznání, vytvořit~~ **ve zdaňovacím období tvořit** opravnou položku až do výše 100 % její ~~neuhrazené rozvahové~~ **daňové** hodnoty bez příslušenství pouze v případě, že

a) se nejedná o pohledávku vymezenou v § 8a odst. 3,
b) ~~rozvahová~~ **daňová** hodnota pohledávky bez příslušenství v okamžiku jejího vzniku nepřesáhne částku 30 000 Kč,
c) od konce sjednané doby splatnosti pohledávky uplynulo nejméně 12 měsíců, a
d) celková **daňová** hodnota pohledávek bez příslušenství vzniklých vůči témuž dlužníkovi, u nichž uplatňuje postup podle tohoto ustanovení, nepřesáhne za ~~období, za které se podává daňové přiznání,~~ **zdaňovací období** částku 30 000 Kč.

O pohledávce, k níž byla vytvořena opravná položka podle tohoto ustanovení, je poplatník povinen vést samostatnou evidenci.

§ 9

Rezerva na pěstební činnost

(1) Pěstební činností se pro účely tohoto zákona rozumí obnova lesa a veškeré výchovné činnosti prováděné v porostech do 40 let jejich věku, ochrana lesa a opatření k obnově porostů s nevhodnou nebo náhradní dřevinnou skladbou. Rezervu lze tvořit a čerpat jen na výkony uvedené v příloze tohoto zákona.

(2) Rezervu na pěstební činnost, která je výdajem (nákladem) na dosažení, zajištění a udržení příjmů,[1)] **nebo položkou snižující základ daně** mohou~~ v období, za které se podává~~

~~daňové přiznání, vytvářet~~ **tvořit** poplatníci daně z příjmů, kteří jsou povinni podle zvláštního zákona[14)] provádět obnovu, ochranu a výchovu lesních porostů.

(3) Rezerva na pěstební činnost se vytváří podle výše vytěženého objemu dřevní hmoty v m^3. Výši této rezervy si poplatník stanoví sám v rozpočtu nákladů na pěstební činnost. Rezerva se čerpá při realizaci prací pěstební činnosti, a pokud tyto práce nejsou realizovány v rozpočtovaném objemu, rezerva se zruší.

§ 10

Ostatní rezervy

(1) Pro účely zjištění základu daně z příjmů se uznává rezerva na odbahnění rybníka, kterým se rozumí odstraňování nánosů ze dna rybníka způsobených erozí okolních pozemků. Rezervu na odbahnění rybníka je možno tvořit maximálně ~~10~~ **120** po sobě jdoucích ~~zdaňovacích období~~ **kalendářních měsíců**; přitom pro způsob její tvorby, stanovení výše a použití se použijí obdobně ustanovení pro tvorbu rezervy na opravy podle tohoto zákona.

(2) Pro účely zjištění základu daně z příjmů se dále uznává rezerva na sanace a rekultivace pozemků dotčených těžbou nebo na vypořádání důlních škod tvořená podle zákona upravujícího ochranu a využití nerostného bohatství, rezerva na zajištění rekultivace a následné péče o skládku podle zákona upravujícího odpady a rezervy, u nichž zvláštní zákon uvede, že jde o výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení příjmů **nebo o položku snižující základ daně**.~~1)~~

§ 10a

(1) Peněžní prostředky ve výši rezerv tvořených podle § 9 a § 10 odst. 1 nebo rezerv vymezených v § 10 odst. 2 se ukládají na samostatný účet vedený v České republice u banky nebo pobočky zahraniční banky se sídlem v jiném členském státě Evropské unie, který je určen výhradně pro ukládání prostředků rezerv tvořených podle § 9 a § 10 odst. 1 nebo rezerv vymezených v § 10 odst. 2, příjmu z prodeje státních dluhopisů pořízených z prostředků tohoto účtu a popřípadě výnosů z prostředků těchto rezerv (dále jen "zvláštní vázaný účet"). Výnosy z prostředků rezerv se pro účely tohoto ustanovení rozumí výnosy z peněžních prostředků vázaných na zvláštním vázaném účtu a úrokové výnosy ze státních dluhopisů pořízených z prostředků zvláštního vázaného účtu. Peněžní prostředky zvláštního vázaného účtu mohou být čerpány pouze na účely, na které byly rezervy vytvořeny, s výjimkou uvedenou v odstavci 4. Poplatník zřídí pro jednotlivý účel tvorby rezervy vždy pouze jeden zvláštní vázaný účet, který je veden v českých korunách nebo v eurech.

(2) Ve zdaňovacím období ~~nebo v období, za které se podává daňové přiznání,~~ je ~~zaúčtovaná~~ tvorba rezerv vymezených v odstavci 1 výdajem (nákladem) na dosažení, zajištění a udržení příjmů **nebo položkou snižující základ daně**, pokud

a) budou peněžní prostředky ve výši ~~zaúčtované~~ tvorby rezerv převedeny na zvláštní vázaný účet nejpozději do termínu pro podání daňového přiznání; nebudou-li převedeny v plné výši, výdajem (nákladem) na dosažení, zajištění a udržení příjmů **nebo položkou snižující základ daně** se stává pouze ta část ~~zaúčtované~~ tvorby rezerv, která byla na zvláštní vázaný účet převedena nejpozději do termínu pro podání daňového přiznání, a

---

[14)] Zákon č. 289/1995 Sb., o lesích a o změně a doplnění některých zákonů (lesní zákon).

b) peněžní prostředky uložené na zvláštním vázaném účtu se nepoužijí na úhradu výdajů souvisejících s účely, na něž byly vytvořeny rezervy podle § 9 a § 10 odst. 1 nebo rezervy vymezené v § 10 odst. 2, a to do výše rezerv vytvořených do 31. prosince 2003 nebo do konce období, za které se podává daňové přiznání a které započalo v roce 2003, pokud nebyly uvedené rezervy následně zcela zrušeny nebo vyčerpány; pokud byly uvedené rezervy následně zrušeny nebo čerpány pouze zčásti, platí uvedená podmínka pouze pro nezrušenou část uvedené výše rezerv. Tato podmínka se neuplatní v případě, kdy zvláštní právní předpis stanoví výslovně povinnost převést na zvláštní vázaný účet peněžní prostředky ve výši dříve vytvořených rezerv nebo jejich zvláštním právním předpisem vymezené části, které byly uplatněny jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení příjmů do 31. prosince 2003.

~~(3) Pokud poplatník použije peněžní prostředky uložené na zvláštním vázaném účtu v rozporu s podmínkou uvedenou v odstavci 2 písm. b), je oprávněn uplatnit zaúčtovanou tvorbu rezerv vymezených v odstavci 1 jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení příjmů podle odstavce 2 nejdříve ve zdaňovacím období nebo v období, za které se podává daňové přiznání, v němž součet výše peněžních prostředků uložených na zvláštním vázaném účtu podle odstavce 1 a hodnoty státních dluhopisů vedených na samostatném účtu u České národní banky, ve Středisku cenných papírů nebo v centrálním depozitáři, na který Česká republika jednající prostřednictvím Ministerstva financí převede evidence Střediska cenných papírů (dále jen "centrální depozitář")[1b], zachycené v účetnictví podle zvláštního právního předpisu[1a] dosáhne alespoň výše rezerv podle § 9 a § 10 odst. 1 nebo rezerv vymezených v § 10 odst. 2 vykázané a zaúčtované podle zvláštního právního předpisu[1a].~~

(3) Pokud poplatník použije peněžní prostředky uložené na zvláštním vázaném účtu v rozporu s podmínkou podle odstavce 2 písm. b), je oprávněn uplatnit tvorbu rezerv podle odstavce 1 jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení příjmů nebo položku snižující základ daně podle odstavce 2 nejdříve ve zdaňovacím období, v němž součet výše peněžních prostředků uložených na zvláštním vázaném účtu podle odstavce 1 a hodnoty státních dluhopisů vedených na samostatném účtu u České národní banky nebo u centrálního depozitáře podle zákona upravujícího podnikání na kapitálovém trhu dosáhne alespoň výše rezerv podle § 9 a § 10 odst. 1 nebo rezerv podle § 10 odst. 2.

(4) Peněžní prostředky rezerv uvedených v odstavci 1, které jsou uloženy na zvláštním vázaném účtu, mohou být použity i na pořízení státních dluhopisů denominovaných výhradně v české koruně, a to u

a) rezerv tvořených podle zákona upravujícího ochranu a využití nerostného bohatství na sanace a rekultivace pozemků dotčených těžbou nebo na vypořádání důlních škod pouze na základě souhlasu příslušného obvodního báňského úřadu,
b) rezerv na zajištění rekultivace a následné péče o skládku podle zákona upravujícího odpady pouze na základě souhlasu příslušného krajského úřadu,
c) rezerv na zajištění vyřazování jaderného zařízení nebo pracoviště III. nebo IV. kategorie z provozu[26] pouze na základě souhlasu Správy úložišť radioaktivních odpadů.

(5) Státní dluhopisy podle odstavce 4 musí být vedeny na samostatném účtu u České národní banky~~, ve Středisku cenných papírů nebo v centrálním depozitáři~~ **nebo u centrálního depozitáře podle zákona upravujícího podnikání na kapitálovém trhu** a poplatník o nich

---

[26] § 18 zákona č. 18/1997 Sb., o mírovém využívání jaderné energie a ionizujícího záření (atomový zákon) a o změně a doplnění některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

musí vést samostatnou evidenci. Příjmy z prodeje těchto dluhopisů musí být vždy neprodleně převedeny na zvláštní vázaný účet, z jehož prostředků byly tyto dluhopisy pořízeny.

(6) Peněžní prostředky uložené na zvláštním vázaném účtu a státní dluhopisy vedené na samostatném účtu podle odstavce 5 nesmějí být předmětem zajištění, nesmějí být zahrnuty do majetkové podstaty poplatníka v insolvenčním řízení[12b)], nepodléhají výkonu rozhodnutí ani exekuci.

***

§ 11a

Obecná ustanovení o rezervě na nakládání s elektroodpadem ze solárních panelů uvedených na trh do dne 1. ledna 2013

(1) Rezervu na nakládání s elektroodpadem ze solárních panelů může vytvářet provozovatel solární elektrárny, který je povinen podle zákona upravujícího odpady zajistit financování zpracování, využití a odstranění elektroodpadu ze solárních panelů.

(2) Rezerva na nakládání s elektroodpadem ze solárních panelů se tvoří nezávisle na účelově shodné rezervě vytvářené podle ~~právních předpisů upravujících účetnictví~~ **účetních předpisů** a její tvorba není podmíněna jejím zaúčtováním. ~~Poplatník je povinen vést evidenci vytvořené rezervy, a to minimálně v rozsahu stanoveném pro tvorbu rezerv v předpisech upravujících účetnictví.~~

(3) Rezerva na nakládání s elektroodpadem ze solárních panelů se tvoří od prvního měsíce toho zdaňovacího období, ve kterém vznikla provozovateli solární elektrárny povinnost úhrady první platby příspěvku na zajištění financování zpracování, využití a odstranění elektroodpadu ze solárních panelů prováděné provozovatelem kolektivního systému, do okamžiku, kdy by bylo ukončeno **daňové** odpisování ~~hmotného majetku~~ **aktiva**, jehož je solární panel součástí, pokud by jej odpisoval jeho první vlastník ~~podle § 30b zákona o daních z příjmů~~. Při ~~technickém~~ **dodatečném** zhodnocení předmětného ~~hmotného majetku~~ **aktiva** se období tvorby rezervy neprodlužuje.

(4) Pacht, likvidace a insolvenční řízení nezakládají povinnost zrušit již vytvořenou rezervu na nakládání s elektroodpadem ze solárních panelů a lze ji tvořit i v průběhu likvidace a v průběhu insolvenčního řízení v době trvání účinků prohlášení konkursu.

~~(5) Pro účely rezervy na nakládání s elektroodpadem se za zdaňovací období považuje i období, za které se podává daňové přiznání.~~

§ 11b

Výše rezervy na nakládání s elektroodpadem ze solárních panelů uvedených na trh do dne 1. ledna 2013

(1) Celková výše rezervy na nakládání s elektroodpadem ze solárních panelů je úhrnná částka financování, kterou je podle právních předpisů upravujících odpady povinen provozovatel solární elektrárny zajistit ke zpracování, využití a odstranění elektroodpadu ze solárních panelů prováděnému provozovatelem kolektivního systému.

(2) Do celkové výše rezervy se nezahrnují částky, o které byl snížen základ daně z příjmů.

(3) Měsíční rezerva je rovna podílu celkové výše rezervy a počtu měsíců, které uplynou od prvního dne zdaňovacího období, ve kterém vznikla povinnost úhrady první platby příspěvku,

do ukončení ~~doby~~ **daňového** odpisování ~~hmotného majetku~~ **aktiva**, jehož je solární panel součástí.

(4) Tvorba rezervy za zdaňovací období je součinem částky měsíční rezervy a počtu měsíců v tomto zdaňovacím období, ve kterých jsou splněny podmínky pro tvorbu rezervy.

K části dvacáté páté návrhu zákona – změna zákona o ochraně spotřebitele

Platné znění zákona č. 634/1992 Sb., o ochraně spotřebitele
s vyznačením navrhovaných změn a doplnění k 1. lednu 2028

***

§ 24j

(1) Evropské spotřebitelské centrum Česká republika je oprávněno poskytovat příslušným orgánům členských států Evropské unie nebo Evropského hospodářského prostoru a Evropské komisi externí varování podle čl. 27 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2017/2394 (dále jen "externí varování").

(2) Oprávnění poskytovat příslušným orgánům členských států Evropské unie nebo Evropského hospodářského prostoru a Evropské komisi externí varování Ministerstvo průmyslu a obchodu udělí právnické osobě, jejímž hlavním účelem v souladu se zakladatelským právním jednáním je ochrana zájmů spotřebitelů a která

a) byla založena v souladu s právními předpisy České republiky,
b) aktivně působí v oblasti ochrany spotřebitelů alespoň po dobu 2 let,
c) není založena za účelem vytváření zisku,
d) je bezdlužná a
e) vyhotovila a uložila do sbírky listin veřejného rejstříku výroční zprávy nebo obdobné zprávy o její činnosti alespoň za poslední 2 uplynulá **individuální** účetní období, z nichž vyplývá splnění podmínky podle písmene b).

(3) Za bezdlužnou se pro účely tohoto zákona považuje osoba, která nemá evidován nedoplatek,

a) u orgánů Finanční správy České republiky,
b) u orgánů Celní správy České republiky,
c) na pojistném a na penále na veřejné zdravotní pojištění, nebo
d) na pojistném a na penále na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti.

(4) Bezdlužnost podle odstavce 3 se prokazuje potvrzením příslušného finančního úřadu, příslušného celního úřadu, příslušné zdravotní pojišťovny a příslušné územní správy sociálního zabezpečení, které nesmí být starší než 30 kalendářních dnů přede dnem podání žádosti o vydání oprávnění.

K části dvacáté šesté návrhu zákona – změna zákona o České národní bance

Platné znění zákona č. 6/1993 Sb., o České národní bance
s vyznačením navrhovaných změn a doplnění k 1. lednu 2028

***

§ 5

(1) Nejvyšším řídícím orgánem České národní banky je bankovní rada České národní banky (dále jen „bankovní rada“). Bankovní rada určuje měnovou a makroobezřetnostní politiku a nástroje pro jejich uskutečňování. Rozhoduje o zásadních opatřeních měnové a makroobezřetnostní politiky, v oblasti dohledu nad finančním trhem a v oblasti řešení krize na finančním trhu.

(2) Bankovní rada dále zejména

a) stanoví zásady činnosti a obchodů České národní banky;
b) schvaluje rozpočet **a individuální účetní závěrku** České národní banky,
c) stanoví organizační uspořádání a působnost organizačních jednotek České národní banky;
d) stanoví druhy fondů České národní banky, jejich výši a použití;
e) vykonává práva a povinnosti vyplývající z pracovněprávních vztahů vůči zaměstnancům České národní banky; těmito úkony může pověřit jiné osoby z řad zaměstnanců,
f) uděluje souhlas k podnikatelské činnosti zaměstnanců České národní banky,
g) stanoví mzdové a další požitky guvernéra; mzdové a další požitky viceguvernérů a dalších členů bankovní rady stanoví guvernér,
h) rozhoduje o rozkladech proti rozhodnutím České národní banky v prvním stupni.

***

§ 48

~~(1) Česká národní banka vede účetnictví podle jiného právního předpisu.[12a)]~~

~~(2) Účetní závěrka České národní banky je ověřována jedním nebo více auditory, kteří jsou určeni po dohodě bankovní rady s ministrem financí.~~

~~(3) Jakmile je účetní závěrka schválena a ověřena auditory, bankovní rada ji předá Poslanecké sněmovně a uveřejní způsobem umožňujícím dálkový přístup.~~

(1) Česká národní banka má povinnost auditu řádné individuální účetní závěrky, a to auditorem, kterého bankovní rada určí po dohodě s ministrem financí.

(2) Česká národní banka vyhotovuje individuální zprávu vedení.

(3) Česká národní banka uveřejní svou řádnou individuální účetní závěrku, individuální zprávu vedení a zprávu auditora o povinném auditu způsobem umožňujícím dálkový přístup a předá je Poslanecké sněmovně.

~~[12a)] Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.~~

~~(4) Česká národní banka každoročně uveřejňuje výroční zprávu způsobem umožňujícím dálkový přístup.~~

~~(5)~~ **(4)** Česká národní banka uveřejňuje dekádní výkaz o své finanční pozici způsobem umožňujícím dálkový přístup.

K části dvacáté sedmé návrhu zákona – změna zákona o zabezpečení výkonu státní správy v oblasti technické normalizace, metrologie a státního zkušebnictví

Platné znění zákona č. 20/1993 Sb., o zabezpečení výkonu státní správy v oblasti technické normalizace, metrologie a státního zkušebnictví
s vyznačením navrhovaných změn a doplnění k 1. lednu 2028

§ 1

(1) Zřizuje se Úřad pro technickou normalizaci, metrologii a státní zkušebnictví (dále jen „Úřad“) jako správní úřad se sídlem v Praze, který je podřízen Ministerstvu průmyslu a obchodu (dále jen „ministerstvo“). ~~Úřad je účetní jednotkou.~~

(2) V čele Úřadu je předseda; jeho výběr, jmenování a odvolání se řídí zákonem o státní službě.

K části dvacáté osmé návrhu zákona – změna zákona o Nejvyšším kontrolním úřadu

Platné znění zákona č. 166/1993 Sb., o Nejvyšším kontrolním úřadu
s vyznačením navrhovaných změn a doplnění k 1. lednu 2028

***

§ 13

Kolegium Úřadu

(1) Kolegium Úřadu tvoří prezident Úřadu, viceprezident Úřadu a členové Úřadu.

(2) Kolegium Úřadu rozhoduje hlasováním; závěr hlasování je přijat, pokud pro něj hlasovala nadpoloviční většina přítomných členů Kolegia Úřadu. Při rovnosti hlasů rozhoduje hlas předsedajícího. Kolegium Úřadu je usnášeníschopné při účasti nadpoloviční většiny svých členů. Jednání Kolegia Úřadu se řídí jednacím řádem, který zejména obsahuje formu rozhodování, způsob hlasování a způsob zveřejnění opačného názoru.

(3) Kolegium Úřadu schvaluje

a) plán kontrolní činnosti,
b) návrh rozpočtu Úřadu předkládaný Poslanecké sněmovně, jeho změny, rozpočtová opatření, závěrečný účet rozpočtové kapitoly Úřadu a **řádnou individuální** účetní závěrku Úřadu ~~sestavenou k rozvahovému dni~~,
c) všechny kontrolní závěry, z nichž vychází stanovisko k návrhu státního závěrečného účtu,
d) výroční zprávu,
e) kontrolní závěry, které si stanoví při schvalování plánu kontrolní činnosti nebo které mu přikáže prezident Úřadu,
f) jednací řády Kolegia Úřadu a senátů Úřadu,
g) organizační řád a jeho změny,
h) kárný řád.

(4) Kolegium Úřadu rozhoduje

a) o odvolání proti rozhodnutí o námitce proti kontrolnímu protokolu,
b) o námitce podjatosti, pokud ji vznesla kontrolovaná osoba proti členu Úřadu; takový člen Úřadu je z hlasování o námitce podjatosti vyloučen.

(5) Kolegium Úřadu projednává návrh pracovního řádu Úřadu, předkládaný prezidentem Úřadu a doporučuje mu jeho schválení.

***

§ 21

Úvodní ustanovení

Kontrolující jsou při provádění kontroly oprávněni

a) vstupovat do objektů, zařízení a provozů, na pozemky a do jiných prostor kontrolovaných osob, pokud souvisí s předmětem kontroly; nedotknutelnost obydlí je zaručena,[3)]
b) požadovat na kontrolovaných osobách, aby ve stanovených lhůtách předložily originální doklady a další písemnosti, data z informačních systémů, kterých jsou správci nebo provozovateli, na technických nosičích dat, popřípadě jejich výpisy a zdrojové kódy programů, vzorky výrobků nebo jiného zboží (dále jen "doklady"), jakož i pořizovat obrazové nebo zvukové záznamy,
c) seznamovat se s utajovanými informacemi, prokáží-li se osvědčením pro příslušný stupeň utajení těchto informací, vydaným podle zvláštního zákona.[4)]
d) požadovat na kontrolovaných osobách poskytnutí pravdivých a úplných, ústních a písemných informací o zjišťovaných a souvisejících skutečnostech,
e) zajišťovat v odůvodněných případech doklady; jejich převzetí musí kontrolované osobě písemně potvrdit a ponechat jí kopie převzatých dokladů,
f) požadovat, aby kontrolované osoby podaly ve stanovené lhůtě písemnou zprávu o odstranění zjištěných nedostatků,
g) používat telekomunikační koncová zařízení kontrolovaných osob a datové připojení do veřejné sítě elektronických komunikací pro zabezpečení kontroly,
h) vyžádat si od kontrolované ~~vybrané účetní jednotky~~ **účetní jednotky veřejného sektoru** nebo od jiného kontrolního orgánu účetní ~~záznamy~~ **dokumenty** též prostřednictvím centrálního systému účetních informací státu, anebo si vyžádat účetní ~~záznamy~~ **dokumenty** od správce centrálního systému účetních informací státu, za podmínek stanovených zákonem o účetnictví,
i) požadovat, aby kontrolované osoby ve stanovených lhůtách zajistily přístup k datům, která souvisí s předmětem kontroly a jsou uložena nebo zpracována v provozních informačních systémech kontrolované osoby, jakož i v dalších souborech a aplikacích, a která nejsou součástí informačních systémů veřejné správy.

***

§ 33

Hospodaření s rozpočtovou kapitolou Úřadu

(1) Hospodaření s rozpočtovou kapitolou Úřadu je shodné jako u orgánů státní správy, pokud tento zákon nestanoví jinak.

(2) Hospodaření Úřadu s majetkem státu včetně prostředků státního rozpočtu kapitoly Úřadu kontroluje Poslanecká sněmovna nebo orgán, který si pro tento účel zřídila nebo který tímto úkolem pověřila.

(3) Úřad má povinnost auditu řádné účetní závěrky.

~~(3)~~**(4)** Závěrečný účet rozpočtové kapitoly Úřadu předkládá prezident Úřadu Poslanecké sněmovně současně se zprávou ~~o ověření roční účetní závěrky auditorem~~ **auditora o povinném auditu**.

~~(4)~~**(5)** Závěrečný účet rozpočtové kapitoly Úřadu předkládá prezident Úřadu ministerstvu financí k zapracování spolu se stanoviskem Poslanecké sněmovny nebo jejího orgánu, je-li takové stanovisko přijato, do návrhu státního závěrečného účtu.

[3)] Čl. 12 odst. 1 a 3 Listiny základních práv a svobod (usnesení předsednictva ČNR č. 92/1993 Sb.).
[4)] Zákon č. 412/2005 Sb., o ochraně utajovaných informací a o bezpečnostní způsobilosti.

K části dvacáté deváté návrhu zákona – změna zákona o státním zastupitelství

Platné znění zákona č. 283/1993 Sb., o státním zastupitelství
s vyznačením navrhovaných změn a doplnění k 1. lednu 2028

***

§ 6

(1) Soustavu státního zastupitelství tvoří Nejvyšší státní zastupitelství, vrchní státní zastupitelství, krajská státní zastupitelství a okresní státní zastupitelství.

(2) V obvodu hlavního města Prahy působnost krajského státního zastupitelství vykonává Městské státní zastupitelství v Praze a působnost okresních státních zastupitelství vykonávají obvodní státní zastupitelství. V obvodu města Brna vykonává působnost okresního státního zastupitelství Městské státní zastupitelství v Brně.

~~(3) Nejvyšší státní zastupitelství, vrchní státní zastupitelství a krajská státní zastupitelství jsou účetními jednotkami.~~

(3) Okresní státní zastupitelství nejsou účetními jednotkami a pro účely účetnictví mají postavení vnitřních organizačních jednotek krajského státního zastupitelství, v jehož obvodu mají sídlo.

K části třicáté návrhu zákona – změna zákona o silniční dopravě

Platné znění zákona č. 111/1994 Sb., o silniční dopravě
s vyznačením navrhovaných změn a doplnění k 1. lednu 2028

***

§ 8

Finanční způsobilost

(1) Finanční způsobilost lze prokázat všemi způsoby uvedenými v přímo použitelném předpisu Evropské unie[15)]. Žadatel o koncesi, který ~~povede účetnictví~~ **bude účetní jednotkou**, může finanční způsobilost prokázat zahajovací rozvahou ~~nebo zahajovací rozvahou ve zjednodušeném rozsahu~~. Žadatel o koncesi, který povede daňovou evidenci, může finanční způsobilost prokázat ~~zahajovacím přehledem obchodního majetku~~ **přehledem o počátečním stavu daňové evidence**.

(2) Trvání finanční způsobilosti prokazuje podnikatel v silniční dopravě provozované velkými vozidly dopravnímu úřadu na každý kalendářní rok nejpozději do 31. srpna tohoto roku.

[15)] Nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1071/2009.

K části třicáté první návrhu zákona – změna zákona o zpravodajských službách České republiky

Platné znění zákona č. 153/1994 Sb., o zpravodajských službách České republiky
s vyznačením navrhovaných změn a doplnění k 1. lednu 2028

***

§ 3

(1) V České republice působí tyto zpravodajské služby:

a) Bezpečnostní informační služba, jejíž příjmy a výdaje tvoří samostatnou kapitolu státního rozpočtu,
b) Úřad pro zahraniční styky a informace, jehož rozpočet je součástí rozpočtové kapitoly Ministerstva vnitra,
c) Vojenské zpravodajství jako součást Ministerstva obrany[2)].

(2) Úřad pro zahraniční styky a informace není účetní jednotkou.

[2)] § 16 odst. 2 písm. e) zákona č. 2/1969 Sb., o zřízení ministerstev a jiných ústředních orgánů státní správy České republiky, ve znění zákona č. 290/2005 Sb.

K části třicáté druhé návrhu zákona – změna zákona o dráhách

Platné znění zákona č. 266/1994 Sb., o dráhách
s vyznačením navrhovaných změn a doplnění k 1. lednu 2028

***

§ 14a

(1) Finanční způsobilostí k provozování dráhy celostátní nebo dráhy regionální se rozumí schopnost provozovatele dráhy finančně zabezpečit zahájení a řádné provozování dráhy pro potřeby plynulé a bezpečné drážní dopravy.

(2) Finanční způsobilost se prokazuje

a) podrobným obchodním rozpočtem na ~~roční~~ **individuální** účetní období, ve kterém příjmy z poplatků za použití dopravní cesty dráhy, náklady na údržbu a opravy dráhy pro účely zajištění její provozuschopnosti a další náklady na zajištění provozování dráhy musí být uvedeny odděleně, s uvedením ostatních obchodních a provozních příjmů a plateb a přehledu dlužníků a věřitelů,
b) objemem dostupných finančních prostředků včetně stavu bankovních účtů a úvěrů,
c) provozním kapitálem,
~~d) účetní závěrkou ověřenou auditorem, včetně její přílohy v úplném rozsahu, (výkaz o peněžních tocích) v případě, že provozovatel dráhy v předcházejícím ročním účetním období vykonával podnikatelskou činnost.~~
d) řádnou individuální účetní závěrkou za poslední individuální účetní období a zprávou auditora o povinném auditu v případě, že provozovatel dráhy v posledním individuálním účetním období vykonával podnikatelskou činnost; pro tyto účely musí být účetní závěrka sestavena v rozsahu stanoveném pro velké účetní jednotky a provozovatel dráhy má povinnost jejího auditu.

(3) Podrobnější členění údajů podle odstavce 2 a způsob jejich výpočtu stanoví prováděcí předpis.

***

§ 23f

(1) Dopravce, který má dominantní postavení na trhu osobní nebo nákladní železniční dopravy a který je současně provozovatelem železniční stanice, odstavné koleje, čerpací stanice nebo technického zařízení v přístavu nebo provozovatele takového zařízení služeb ovládá, zajistí, aby k poskytování služeb prostřednictvím tohoto zařízení služeb docházelo v rámci pobočky. Odepře-li takový provozovatel zařízení služeb jejich poskytnutí, oznámí to písemně zájemci s uvedením důvodů, popřípadě označí provozovatele, který může zájemci poskytnout tutéž službu za podmínek stanovených tímto zákonem.

(2) Dopravce, který má dominantní postavení na trhu osobní nebo nákladní železniční dopravy a který je současně provozovatelem zařízení služeb nebo takového provozovatele ovládá, zajistí, aby ~~o poskytování služeb prostřednictvím tohoto zařízení bylo vedeno oddělené účtování~~ **poskytování služeb prostřednictvím tohoto zařízení bylo sledováno v účetním systému odděleně**.

311

***

§ 28

Finanční způsobilost

(1) Pro účely řízení o udělení oprávnění k provozování drážní dopravy se za finančně způsobilého považuje ten, kdo je schopen finančně zabezpečit zahájení a řádné provozování drážní dopravy po dobu alespoň 12 měsíců.

(2) Za finančně způsobilého se nepovažuje ten,

a) jehož úpadek je řešen rozhodnutím insolvenčního soudu o prohlášení konkurzu na majetek dlužníka nebo o povolení reorganizace,
b) u něhož insolvenční soud rozhodl o zrušení konkurzu z důvodu, že pro uspokojení věřitelů je majetek dlužníka zcela nepostačující, nebo
c) kdo dluží nedoplatky na daních, pojistném nebo penále na sociální zabezpečení, příspěvku na státní politiku zaměstnanosti nebo pojistném na všeobecné zdravotní pojištění.

(3) Finanční způsobilost se prokazuje zejména prostřednictvím ~~roční účetní závěrky nebo zahajovací rozvahy, nevede-li žadatel doposud účetnictví~~ **řádné individuální účetní závěrky za poslední individuální účetní období a zprávy auditora o povinném auditu nebo, nebyl-li žadatel doposud účetní jednotkou, prostřednictvím zahajovací rozvahy; pro tyto účely musí být účetní závěrka sestavena v rozsahu stanoveném pro velké účetní jednotky a žadatel má povinnost jejího auditu**.

***

§ 42b

(1) Provozovatel dráhy, který je součástí vertikálně integrovaného podniku, nesmí příjmy z provozování dráhy a finanční prostředky poskytnuté z veřejných rozpočtů k provozování dráhy použít k vyplacení podílu na zisku osobě, která vykonává kontrolu podle přímo použitelného předpisu Evropské unie upravujícího kontrolu spojování podniků[18)] nad tímto provozovatelem dráhy a nad dopravcem.

(2) Podnikatelé, kteří jsou součástí vertikálně integrovaného podniku, mohou mezi sebou uzavřít smlouvu o úvěru nebo zápůjčce nebo učinit jiné obdobné právní jednání pouze při sjednání obvyklého úroku podle občanského zákoníku a za podmínek obvyklých v místě a čase učinění právního jednání s přihlédnutím k rizikovému profilu příjemce peněžitého plnění z právního jednání; ustanovení § 22b odst. 4 tím není dotčeno.

(3) Podnikatel, který je součástí vertikálně integrovaného podniku, nesmí provozovateli dráhy, který je součástí téhož podniku, poskytnout plnění bez právního důvodu nebo za cenu sjednanou v rozporu s cenovými předpisy.

(4) K dluhu provozovatele dráhy, který je součástí vertikálně integrovaného podniku, nesmí přistoupit, ani jej plnit, převzít nebo zajistit jiný podnikatel v rámci téhož podniku.

(5) Podnikatel, který je součástí vertikálně integrovaného podniku, ~~vede oddělené účetnictví, kterým je~~ **sleduje v účetním systému účetní záznamy odděleně tak, aby bylo** možné prokázat splnění povinností uvedených v odstavcích 1 až 4 a v § 22b odst. 3 a 4.

[18)] Nařízení Rady (ES) č. 139/2004 ze dne 20. ledna 2004 o kontrole spojování podniků (nařízení ES o spojování).

§ 42c

(1) Provozuje-li provozovatel dráhy celostátní nebo regionální anebo veřejně přístupné vlečky drážní dopravu, která neslouží výhradně k zajištění provozování dráhy, zřídí pobočky, prostřednictvím kterých bude drážní dopravu provozovat odděleně od provozování dráhy.

(2) Vedoucím pobočky provozovatele dráhy podle odstavce 1, předmětem jejíž činnosti je provozování dráhy, nesmí být osoba, která je vedoucím pobočky, předmětem jejíž činnosti je provozování drážní dopravy.

(3) Provozovatel dráhy podle odstavce 1 zajistí, aby

a) výnosy pobočky, předmětem jejíž činnosti je provozování dráhy, byly použity pouze k financování provozování dráhy a k rozdělení zisku,
b) jeho pobočka neposkytla bez právního důvodu nebo za cenu účtovanou v rozporu s cenovými předpisy plnění pobočce téhož provozovatele dráhy, předmětem jejíž činnosti je provozování dráhy,
c) dluhy vzniklé z provozování dráhy nebyly hrazeny z výnosů jiné pobočky téhož provozovatele dráhy,
d) pobočka, předmětem jejíž činnosti je provozování dráhy, nepřijala peněžní prostředky od jiné pobočky téhož provozovatele dráhy, s výjimkou úplaty za poskytnuté plnění,
e) vedoucí pobočky, předmětem jejíž činnosti je provozování dráhy, nepřijal žádné majetkové plnění od jiné pobočky téhož provozovatele dráhy, a aby jeho odměňování nebylo závislé na hospodářských výsledcích jiné pobočky.

(4) Provozovatel dráhy podle odstavce 1 ~~vede oddělené účetnictví, kterým je~~ **sleduje v účetním systému účetní záznamy odděleně tak, aby bylo** možné prokázat splnění povinností uvedených v odstavci 3.

***

§ 51

(1) Právnická nebo podnikající fyzická osoba se dopustí přestupku tím, že

a) vykonává v rozporu s § 4a odst. 1 v obvodu dráhy činnosti, které jsou podnikáním,
b) jako vlastník sítě technického vybavení umístěného v obvodu dráhy nepostupuje při havárii této sítě podle pokynů provozovatele dráhy udělovaných podle § 5a odst. 3,
c) jako vlastník sítě technického vybavení umístěného v obvodu dráhy nebo v ochranném pásmu dráhy nezajistí v případě stanoveném v § 5a odst. 5 její provoz, údržbu a opravy tak, aby se nestala příčinou ohrožení života, zdraví či majetku osob,
d) jako stavebník v rozporu s § 7 odst. 2 zahájí zkušební provoz dráhy, aniž byl vydán průkaz způsobilosti určeného technického zařízení,
e) provozuje v ochranném pásmu dráhy činnost v rozporu s § 9 odst. 1,
f) poruší nebo ohrozí provozování dráhy a drážní dopravy nebo poškodí součásti dráhy nebo součásti drážního vozidla,
g) poškodí stavbu dráhy, stavbu na dráze nebo jiné zařízení, které je součástí této stavby, anebo naruší činnost drážního zařízení nebo drážního vedení,
h) provozuje dráhu v rozporu s § 11 odst. 1 bez úředního povolení,
i) v rozporu s § 24a odst. 1 písm. b) nebo § 24a odst. 2 písm. b) provozuje drážní dopravu bez platné licence,
j) přidělí kapacitu dráhy nebo za provozovatele dráhy obstará výkon hlavních činností, ačkoliv k tomu není podle § 32 odst. 3 oprávněna,

k) poruší přepravní podmínky stanovené pro přepravu nebezpečných věcí na základě § 37 odst. 2 písm. j) nebo § 37 odst. 3 písm. d),
l) v rozporu s § 30 odst. 3 neodevzdá drážnímu správnímu úřadu neplatnou licenci,
m) jako osoba zabezpečující údržbu drážního vozidla
   1. nezavede systém údržby podle § 43b odst. 5 nebo nezajistí jeho dodržování,
   2. nesplňuje některou z podmínek podle přímo použitelného předpisu Evropské unie upravujícího systém udělování osvědčení pro subjekty odpovědné za údržbu vozidel[29)], nebo
   3. v rozporu s § 43b odst. 6 nepředloží Agentuře Evropské unie pro železnice požadovaná smluvní ujednání,
n) vypracuje typové osvědčení v rozporu s § 43c odst. 3,
o) v rozporu s § 49b odst. 1 uvede na trh prvek interoperability nesplňující základní požadavky,
p) vypracuje k prvku interoperability ES prohlášení o shodě nebo vhodnosti pro použití v rozporu s § 49b odst. 1 nebo 4,
q) poruší zákaz uvedení prvku interoperability na trh uložený podle § 49c odst. 1 nebo nedodrží ochranné opatření uložené podle § 49c odst. 2 nebo § 49q odst. 2,
r) v rozporu s § 49i uvede na trh subsystém kolejová vozidla nebo subsystém palubní řízení a zabezpečení nesplňující základní požadavky,
s) v rozporu s § 49j odst. 1 uvede na trh drážní vozidlo určené k provozování na dráze celostátní nebo regionální bez povolení k jeho uvedení na trh nebo v rozporu s tímto povolením,
t) vypracuje prohlášení o shodě s povoleným typem vozidla v rozporu s § 49j odst. 2 nebo 4,
u) jako držitel drážního vozidla provozovaného na dráze celostátní nebo regionální, držitel povolení k jeho uvedení na trh nebo povolení typu vozidla anebo jako osoba jimi pověřená
   1. obnoví nebo modernizuje drážní vozidlo bez nového povolení, jehož vydání bylo nezbytné podle § 49l odst. 1,
   2. v rozporu s § 49l odst. 2 rozšíří oblast provozu drážního vozidla bez nového povolení, nebo
   3. v rozporu s § 49l odst. 5 neodevzdá původní povolení k uvedení drážního vozidla na trh drážnímu správnímu úřadu,
v) v rozporu se zákazem podle § 49m odst. 3 písm. b) uvede na trh drážní vozidlo určené pro provozování na dráze celostátní nebo regionální,
w) jako zadavatel, výrobce nebo jejich zplnomocněný zástupce
   1. vypracuje k subsystému ES prohlášení o ověření v rozporu s § 49o odst. 1 nebo 7,
   2. nesdělí drážnímu správnímu úřadu seznam dotčených záměrů podle § 49o odst. 4,
   3. v rozporu s § 49o odst. 7 nevypracuje ES prohlášení o ověření nebo k němu nepřipojí technickou dokumentaci ve stanoveném jazyce, neuchová technickou dokumentaci připojenou k ES prohlášení o ověření nebo ji nezašle orgánu jiného členského státu nebo Agentuře Evropské unie pro železnice,
   4. v rozporu s § 49o odst. 8 nevypracuje nové nebo nezmění již vypracované ES prohlášení o ověření v případě obnovy nebo modernizace subsystému,
   5. v rozporu s § 49p odst. 6 nezajistí provedení ES ověření v případě obnovy nebo modernizace subsystému, nebo
   6. v rozporu s § 49q odst. 1 neprovede dodatečné posouzení nebo o jeho výsledcích neinformuje drážní správní úřad,

---

[29)] Prováděcí nařízení Komise (EU) 2019/779 ze dne 16. května 2019, kterým se přijímají podrobná ustanovení o systému udělování osvědčení pro subjekty odpovědné za údržbu vozidel podle směrnice Evropského parlamentu a Rady (EU) 2016/798 a zrušuje nařízení Komise (EU) č. 445/2011.

x) jako oznámený subjekt
   1. vydá ES certifikát v rozporu s § 49b odst. 3 nebo § 49p odst. 3, nebo
   2. vykonává činnost v rozporu s § 49s,
y) jako určený subjekt
   1. vydá vnitrostátní certifikát v rozporu s § 49p odst. 3, nebo
   2. vykonává činnost v rozporu s § 49w odst. 3 nebo neinformuje drážní správní úřad podle § 49w odst. 5, nebo
z) v rozporu s § 53d odst. 2 neumožní inspektorům Drážní inspekce výkon jejich oprávnění bez zbytečného odkladu,

(2) Právnická nebo podnikající fyzická osoba se jako vlastník dráhy dopustí přestupku tím, že

a) v rozporu s § 10b odst. 1 písm. a) nezajistí zachování tělesa, stavby nebo zařízení železničního spodku dráhy nebo její části,
b) v rozporu s § 10b odst. 4 nezveřejní seznam drah nebo jejich částí, jejichž provozuschopnost a provozování byly přerušeny, nebo údaje v něm uvedené bez zbytečného odkladu neaktualizuje,
c) v rozporu s § 10d odst. 2 ve stanovené lhůtě nesplní povinnost obnovit provozuschopnost nebo provozování dráhy nebo její části,
d) nezajistí v rozporu s § 20 odst. 1 údržbu a opravu dráhy v rozsahu nezbytném pro její provozuschopnost nebo neumožní styk dráhy s jinými dráhami, nebo
e) nezajistí v rozporu s § 21 odst. 1 provozování dráhy.

(3) Právnická nebo podnikající fyzická osoba se jako vlastník dráhy celostátní nebo regionální dopustí přestupku tím, že

a) nepečuje o rozvoj a modernizaci dráhy podle § 20 odst. 2,
b) nenabídne v rozporu s § 20 odst. 3 dráhu, u níž není schopna zajistit její provozuschopnost, státu k odkoupení, nebo
c) neumožní v případě stanoveném v § 21 odst. 1 provozování dráhy jinou oprávněnou osobou.

(4) Právnická nebo podnikající fyzická osoba se jako provozovatel dráhy dopustí přestupku tím, že

a) neoznámí podle § 17 odst. 2 drážnímu správnímu úřadu změny týkající se údajů a dokladů, které jsou stanoveny jako náležitosti žádosti o vydání úředního povolení, nebo o nich nepředloží doklady,
b) nevyrozumí podle § 18 odst. 1 před podáním návrhu na zrušení úředního povolení k provozování dráhy o této skutečnosti drážní správní úřad nebo vlastníka dráhy,
c) provozuje dráhu v rozporu s § 22 odst. 1 písm. a),
d) nezajistí v souladu s § 22 odst. 1 písm. c), aby provozování dráhy prováděla osoba zdravotně a odborně způsobilá,
e) nezveřejní v souladu s § 22 odst. 1 písm. d) jízdní řády pro veřejnou drážní osobní dopravu a jejich změny,
f) neoznačí názvy stanic (zastávek), které provozuje podle § 22 odst. 1 písm. e),
g) omezí provozování dráhy nebo její části v rozporu s § 23b nebo § 23c odst. 3 nebo 7 nebo v rozporu s § 23c odst. 4 o tomto omezení nevyrozumí dopravce, vlastníka dráhy, provozovatele dráhy, Úřad nebo drážní správní úřad,
h) v rozporu s § 22b odst. 1 nevydá vnitřní předpis, kterým stanoví opatření k vyloučení diskriminačního jednání a střetu zájmů členů statutárního nebo kontrolního orgánu a vedoucích zaměstnanců ve vztahu k dopravcům, nebo nezajistí jeho dodržování,

i) použije příjmy z provozování dráhy nebo finanční prostředky poskytnuté z veřejných rozpočtů k provozování dráhy v rozporu s § 22b odst. 3 nebo § 42b odst. 1,
j) v rozporu s § 23 odst. 1 písm. a) neumožní dopravcům využití přidělené kapacity dráhy,
k) nezajistí dopravcům přístup k poskytovaným službám podle § 23 odst. 1 písm. b),
l) v rozporu s § 23 odst. 1 písm. c) sjedná cenu za užití dráhy a za přidělení její kapacity diskriminačním způsobem,
m) v rozporu s § 23 odst. 1 písm. d) neumožní dopravci provozovat drážní dopravu na dráze,
n) v rozporu s § 23 odst. 1 písm. e) neumožní dopravci užití dráhy pro objezd nesjízdného úseku,
o) v rozporu s § 23 odst. 1 písm. f) nevede seznam provozovaných drah a jejich součástí,
p) provádí výstavbu, modernizaci, údržbu nebo opravu jím provozované dráhy v rozporu s § 23 odst. 1 písm. h),
q) v rozporu s § 23 odst. 5 nezpracuje analýzu kapacity přetížené dráhy,
r) v rozporu s § 23 odst. 6 nepřijme plán na zmírnění nebo odstranění přetížení dráhy,
s) v rozporu s § 42a odst. 3 odmění člena svého statutárního orgánu nebo svého zaměstnance v závislosti na hospodářských výsledcích dosahovaných dopravcem v rámci vertikálně integrovaného podniku, jehož je tento provozovatel dráhy součástí,
t) v rozporu s § 42a odst. 4 nezajistí, aby přístup k běžně nedostupným informacím souvisejícím s hlavními činnostmi měly pouze osoby tyto činnosti vykonávající,
u) v rozporu s § 42a odst. 5 přihlédne k pokynu dopravce nebo jiného podnikatele, který je součástí vertikálně integrovaného podniku, směřujícímu ke vzniku nebo zániku pracovněprávního vztahu týkajícího se jeho zaměstnance vykonávajícího hlavní činnosti,
v) v rozporu s § 42c odst. 1 nezřídí pobočky nebo nesplní jinou povinnost ve vztahu k zřízeným pobočkám uvedenou v § 42c odst. 2, 3 nebo 4, nebo
w) v rozporu s § 43e odst. 4 neposkytne potřebnou součinnost za účelem provádění zkušebního provozu.

(5) Právnická nebo podnikající fyzická osoba se jako provozovatel dráhy celostátní nebo regionální dopustí přestupku tím, že

a) provozuje v rozporu s § 11 odst. 1 dráhu bez osvědčení provozovatele dráhy nebo provozuje dráhu v rozporu s tímto osvědčením,
b) v rozporu s § 19a neoznámí změnu údaje obsaženého v osvědčení provozovatele dráhy nebo neodevzdá toto osvědčení drážnímu správnímu úřadu,
c) v rozporu s § 19b odst. 3 nebo § 49h odst. 3 neodevzdá osvědčení provozovatele dráhy drážnímu správnímu úřadu,
d) finančně nezabezpečí podle § 22 odst. 2 písm. a) řádné provozování dráhy,
e) neposkytne podle § 22 odst. 2 písm. b) doklady o trvání finanční způsobilosti k řádnému provozování dráhy,
f) nezajistí, aby jím zavedený systém zajišťování bezpečnosti provozovatele dráhy splňoval požadavky podle § 22 odst. 2 písm. d) nebo nezajistí jeho dodržování,
g) v rozporu s § 22 odst. 2 písm. e), f) nebo g) nepřijme stanovená opatření, nezajistí přijetí stanovených opatření osobami, jejichž činnost může mít dopad na bezpečnost provozování dráhy nebo drážní dopravy, nebo nesleduje, zda byla tato opatření přijata,
h) v rozporu s § 22 odst. 2 písm. h) nepředloží Agentuře Evropské unie pro železnice požadovaná smluvní ujednání,
i) v rozporu s § 22 odst. 2 písm. i) nepřijme nezbytná opatření k odstranění či jinému usměrnění bezpečnostního rizika nebo toto riziko neoznámí osobám, které mohou přispět k odstranění či jinému usměrnění tohoto bezpečnostního rizika,
j) nepředloží podle § 22 odst. 2 písm. j) výroční zprávu o bezpečnosti provozování dráhy,

k) v rozporu s § 22 odst. 2 písm. k) neoznámí nebo jinak nezpřístupní drážnímu správnímu úřadu stanovené údaje anebo tyto údaje neuchová,
l) nestanoví podle § 23 odst. 2 písm. b) rozsah poskytovaných přepravních služeb pro přepravu osob a věcí, nebo jej nezveřejní v Přepravním a tarifním věstníku,
m) nezpracuje jízdní řád podle § 40 odst. 1,
n) nepředá podle § 40 odst. 2 údaje z platného jízdního řádu Ministerstvu dopravy pro účely vedení Celostátního informačního systému o jízdních řádech,
o) v rozporu s § 43 odst. 6 neumožní uskutečnit zkušební provoz drážního vozidla na jím provozované dráze,
p) v rozporu s § 49d odst. 1 uvede do provozu subsystém infrastruktura, subsystém energie nebo subsystém traťové řízení a zabezpečení bez průkazu způsobilosti dráhy nebo v rozporu s ním,
q) v rozporu s § 49f odst. 5 neodevzdá původní průkaz způsobilosti dráhy,
r) v rozporu s § 49h odst. 1 nevyrozumí drážní správní úřad o přijatých opatřeních,
s) v rozporu s § 49h odst. 2 neodevzdá původní osvědčení provozovatele dráhy,
t) neposkytne potřebnou součinnost za účelem provádění zkušebního provozu podle § 49k odst. 4,
u) v rozporu s přímo použitelným předpisem upravujícím specifikace registru železniční infrastruktury[27)] nezapíše údaje týkající se jím provozované dráhy do registru infrastruktury vedeného Agenturou Evropské unie pro železnice, nebo
~~v) použije v rozporu s § 62 odst. 4 finanční prostředky k provozování dráhy poskytnuté z veřejných rozpočtů k jiným účelům nebo nevede oddělené účetnictví.~~
v) v rozporu s § 62 odst. 4 převede finanční prostředky k provozování veřejné drážní osobní dopravy nebo provozování dráhy poskytnuté z veřejných rozpočtů do jiné činnosti nebo nesleduje v účetním systému odděleně stanovené činnosti nebo finanční prostředky.

(6) Právnická nebo podnikající fyzická osoba se jako provozovatel vlečky dopustí přestupku tím, že

a) v rozporu s § 22a odst. 3 neumožní dopravci užití veřejně nepřístupné vlečky nediskriminačním způsobem za účelem přístupu k jiné dráze, k zařízení služeb, k jinému zařízení nebo manipulačnímu místu,
b) v rozporu s § 22a odst. 5 nesplní oznamovací povinnost vůči Úřadu, nebo
c) v rozporu s § 33 odst. 8 nezpracuje, neprojedná nebo nezveřejní prohlášení o dráze.

(7) Právnická nebo podnikající fyzická osoba se jako provozovatel dráhy nebo dopravce dopustí přestupku tím, že

a) v rozporu s § 22b odst. 4 uzavře smlouvu o úvěru nebo zápůjčce nebo učiní jiné obdobné právní jednání,
b) při provozování dráhy celostátní nebo regionální anebo drážní dopravy na této dráze nezajistí, aby jeho zaměstnanci absolvovali školení podle § 46s odst. 1,
c) v rozporu s § 47 odst. 6 provozuje určené technické zařízení, k němuž nebyl vydán průkaz způsobilosti nebo které nesplňuje stanovené podmínky,
d) neoznámí vznik mimořádné události v drážní dopravě podle § 49 odst. 3 písm. a) nebo učiněné oznámení v rozporu s tímto ustanovením neaktualizuje,
e) nezajistí v souladu s § 49 odst. 3 písm. b) místo mimořádné události nebo neprovede dokumentaci stavu v době vzniku mimořádné události,

---

[27)] Prováděcí nařízení Komise (EU) 2019/777 ze dne 16. května 2019 o společných specifikacích registru železniční infrastruktury a o zrušení prováděcího rozhodnutí 2014/880/EU.

f) nezabezpečí podle § 49 odst. 3 písm. c) uvolnění dráhy pro obnovení provozování dráhy nebo drážní dopravy,
g) neprovede podle § 49 odst. 3 písm. d) zjištění příčin a okolností vzniku mimořádné události nebo neučiní opatření k jejich předcházení,
h) neodstraní podle § 49 odst. 3 písm. e) nedostatky zjištěné při vzniku mimořádné události, jejich příčiny nebo škodlivé následky, nebo
i) provozuje dráhu celostátní nebo regionální anebo drážní dopravu na této dráze v rozporu s technickou specifikací pro interoperabilitu pro subsystém provoz a řízení dopravy, subsystém údržba nebo subsystém využití telematiky v osobní a nákladní dopravě[41)].

(8) Právnická nebo podnikající fyzická osoba se jako podnikatel, který je součástí vertikálně integrovaného podniku, dopustí přestupku tím, že

a) uzavře s jiným podnikatelem v rámci téhož podniku smlouvu o úvěru nebo zápůjčce nebo učiní jiné obdobné právní jednání za podmínek neodpovídajících § 42b odst. 2 nebo jinému podnikateli v rámci téhož podniku poskytne na základě smlouvy o úvěru nebo zápůjčce nebo jiného obdobného právního jednání plnění, které neodpovídá podmínkám stanoveným v § 42b odst. 2,
b) poskytne provozovateli dráhy, který je součástí téhož podniku, plnění v rozporu s § 42b odst. 3,
c) v rozporu s § 42b odst. 4 přistoupí k dluhu provozovatele dráhy v rámci téhož podniku, nebo tento dluh plní, převezme nebo zajistí, nebo
d) v rozporu s § 42b odst. 5 ~~nevede oddělené účetnictví~~ **nesleduje v účetním systému účetní záznamy odděleně**.

(9) Právnická nebo podnikající fyzická osoba se jako provozovatel zařízení služeb dopustí přestupku tím, že

a) v rozporu s § 23d odst. 1 neposkytne dopravci službu bezprostředně související s provozováním drážní dopravy nebo ji poskytne diskriminačním způsobem,
b) v rozporu s § 23f odst. 1 nezajistí, aby služby poskytované prostřednictvím zařízení služeb byly poskytovány v rámci pobočky, nebo
c) v rozporu s § 23f odst. 2 nezajistí, aby ~~o poskytování služeb prostřednictvím zařízení služeb bylo vedeno oddělené účtování~~ **poskytování služeb prostřednictvím zařízení služeb bylo sledováno v účetním systému odděleně**.

(10) Za přestupek lze uložit pokutu do

a) 10 000 Kč, jde-li o přestupek podle odstavce 1 písm. l),
b) 100 000 Kč, jde-li o přestupek podle odstavce 1 písm. z),
c) 200 000 Kč, jde-li o přestupek podle odstavce 1 písm. m) bodu 3 nebo písm. u) bodu 3, odstavce 4 písm. o), q), r) nebo w) nebo odstavce 5 písm. b), c), h), o), q), s) nebo t),
d) 1 000 000 Kč, jde-li o přestupek podle odstavce 1 písm. d), f), g), j), n), p), t), písm. u) bodu 1 nebo 2, písm. w), x) nebo y), odstavce 2 písm. b), odstavce 4 písm. a), b), e), f), h), i), s), t), u) nebo v), odstavce 5 písm. d), e), g), i), j), k), l), m), n), r), u) nebo v), odstavce 6, odstavce 7 písm. a), b) nebo i), odstavce 8 nebo 9, nebo
e) 10 000 000 Kč, jde-li o přestupek podle odstavce 1 písm. a), b), c), e), h), i), k), písm. m) bodu 1 nebo 2, písm. o), q), r), s) nebo v), odstavce 2 písm. a), c), d) nebo e), odstavce 3,

---

[41)] Prováděcí nařízení Komise (EU) 2019/773 ze dne 16. května 2019 o technické specifikaci pro interoperabilitu týkající se subsystému "provoz a řízení dopravy" železničního systému v Evropské unii a o zrušení rozhodnutí 2012/757/EU.

odstavce 4 písm. c), d), g), j), k), l), m), n) nebo p), odstavce 5 písm. a), f) nebo p) nebo odstavce 7 písm. c), d), e), f), g) nebo h).

(11) Za přestupek podle odstavce 1 písm. a), e), h), i) nebo k) lze uložit též zákaz činnosti.

§ 52

(1) Právnická nebo podnikající fyzická osoba se jako dopravce dopustí přestupku tím, že

a) provozuje drážní dopravu v rozporu s § 24a odst. 1 písm. a) nebo § 24a odst. 2 písm. a),
b) neoznámí ve lhůtě podle § 29 odst. 2 drážnímu správnímu úřadu změnu údajů uvedených v licenci,
c) provozuje drážní dopravu v rozporu s § 35 odst. 1 písm. a),
d) nezajistí v souladu s § 35 odst. 1 písm. d), aby drážní vozidlo řídila osoba s platným průkazem způsobilosti k řízení drážního vozidla,
e) nezajistí v souladu s § 35 odst. 1 písm. e), aby drážní dopravu prováděla osoba zdravotně a odborně způsobilá,
f) se neřídí při provozování drážní dopravy pokyny provozovatele dráhy udílenými podle § 35 odst. 1 písm. f),
g) v rozporu s § 35 odst. 3 neposkytne včas zprávu o kvalitě poskytovaných služeb Agentuře Evropské unie pro železnice,
h) provozuje na dráze místní, speciální, tramvajové nebo trolejbusové anebo na vlečce drážní vozidlo nesplňující některou z podmínek uvedených v § 43c odst. 1, pokud se nejedná o drážní vozidlo provozované v souladu s § 43c odst. 2,
i) v rozporu s § 43d odst. 1 provozuje drážní vozidlo, u něhož byla provedena změna konstrukce představující podstatnou odchylku od schváleného typu vozidla, bez schválení,
j) v rozporu s § 43f odst. 5 provozuje historické drážní vozidlo na dráze celostátní, regionální, místní, speciální, tramvajové nebo trolejbusové anebo na vlečce k jinému účelu než k uspokojování kulturních nebo volnočasových potřeb,
k) nezajistí v souladu s § 46i odst. 1 vydávání osvědčení strojvedoucího,
l) neprovádí v souladu s § 46q pravidelnou kontrolu činnosti strojvedoucích, kterým vydal osvědčení strojvedoucího, nebo
m) nezajistí v souladu s § 46r odst. 2 vedení a pravidelnou aktualizaci rejstříku osvědčení strojvedoucích a poskytování informací z tohoto rejstříku v souladu s přímo použitelným předpisem Evropské unie[5c)].

(2) Právnická nebo podnikající fyzická osoba se jako dopravce na dráze celostátní nebo regionální dopustí přestupku tím, že

a) v rozporu s 24a odst. 1 písm. b) provozuje drážní dopravu bez platného osvědčení dopravce nebo provozuje drážní dopravu v rozporu s tímto osvědčením,
b) v rozporu s § 31b odst. 7 neodevzdá osvědčení dopravce drážnímu správnímu úřadu,
c) v rozporu s § 31b odst. 8 neoznámí změnu údaje obsaženého v osvědčení dopravce nebo neodevzdá toto osvědčení drážnímu správnímu úřadu,
d) v rozporu s § 31c odst. 3 neodevzdá původní osvědčení dopravce drážnímu správnímu úřadu,
e) poruší zákaz provozování drážní dopravy uložený rozhodnutím vydaným podle § 31c odst. 4 nebo provozuje drážní dopravu v rozporu s tímto rozhodnutím,
f) finančně nezajistí podle § 35 odst. 2 písm. a) řádné provozování drážní dopravy,

[5c)] Rozhodnutí Komise 2010/17/ES o přijetí základních parametrů pro rejstříky licencí strojvedoucích a doplňkových osvědčení podle směrnice 2007/59/ES.

g) neposkytne podle § 35 odst. 2 písm. b) drážnímu správnímu úřadu doklady o trvání finanční způsobilosti k řádnému provozování drážní dopravy,
h) nesjedná nebo nezaplatí podle § 35 odst. 2 písm. d) pojištění z pro případ povinnosti nahradit újmu způsobenou provozem drážní dopravy,
i) v rozporu s § 35 odst. 2 písm. f) nezajistí, aby jím zavedený systém zajišťování bezpečnosti drážní dopravy zohledňoval druh, oblast a rozsah provozu nebo nezajistí jeho dodržování,
j) v rozporu s § 35 odst. 2 písm. g), h) nebo i) nepřijme stanovená opatření, nezajistí přijetí stanovených opatření osobami, jejichž činnost může mít dopad na bezpečnost provozování dráhy nebo drážní dopravy, nebo nesleduje, zda byla tato opatření přijata,
k) v rozporu s § 35 odst. 2 písm. j) nepředloží Agentuře Evropské unie pro železnice požadovaná smluvní ujednání,
l) v rozporu s § 35 odst. 2 písm. k) nepřijme nezbytná opatření k odstranění či jinému usměrnění bezpečnostního rizika nebo toto riziko neoznámí osobám, které mohou přispět k odstranění či jinému usměrnění tohoto bezpečnostního rizika,
m) neoznámí drážnímu správnímu úřadu zahájení provozování veřejné drážní dopravy prostřednictvím jím dosud neprovozovaného typu drážních vozidel nebo s využitím nových funkcí zaměstnanců podle § 35 odst. 2 písm. l),
n) neopatří si informace o technickém a provozním stavu drážního vozidla a přepravovaného nákladu podle § 35 odst. 2 písm. m),
o) nepředloží podle § 35 odst. 2 písm. n) drážnímu správnímu úřadu výroční zprávu o bezpečnosti provozování drážní dopravy,
p) nezajistí oznámení stanovených údajů provozovateli dráhy celostátní nebo regionální podle § 35 odst. 2 písm. p),
q) na dráze celostátní nebo regionální provozuje drážní vozidlo, které nesplňuje některou z podmínek podle § 43 odst. 1 nebo § 43f odst. 2,
r) v rozporu s § 43f odst. 4 provozuje historické drážní vozidlo na dráze celostátní nebo regionální, u něhož byla provedena změna konstrukce představující podstatnou odchylku od schváleného typu vozidla, bez schválení,
s) nepřijme nezbytná opatření k uvedení drážního vozidla do souladu se základními požadavky podle § 49m odst. 1 nebo 2,
t) nesplní informační povinnost vůči Agentuře Evropské unie pro železnice, drážnímu správnímu úřadu nebo orgánu jiného členského státu podle § 49m odst. 1, nebo
u) provozuje drážní vozidlo v rozporu se stanovenými podmínkami nebo se stanoveným zákazem podle § 49m odst. 3 písm. a).

(3) Právnická nebo podnikající fyzická osoba se jako dopravce ve veřejné drážní dopravě dopustí přestupku tím, že

a) v rozporu s § 36 odst. 1 písm. d) neumožní cestujícímu zakoupit si jízdní nebo přepravní doklad po nástupu do vlaku bez úhrady dodatečných nákladů,
b) nezabezpečí v souladu s § 36 odst. 1 písm. f) předlékařskou první pomoc v případě závažné nehody nebo nehody,
c) neposkytne pomoc osobám s újmou na zdraví nebo majetku anebo těmto osobám nebo osobám jim blízkým nezajistí poskytnutí psychologické podpory v případě vážné nehody na dráze celostátní nebo regionální podle § 36 odst. 1 písm. g),
d) nezabezpečí v případech stanovených v § 36 odst. 1 písm. h) náhradní dopravu za přerušenou veřejnou drážní osobní dopravu,
e) v rozporu s § 36 odst. 1 písm. i) nezpracuje plán postupů poskytování pomoci cestujícím v případě zpoždění při příjezdu nebo odjezdu vlaku nebo nezajistí jeho plnění,
f) neoznačí drážní vozidlo nebo soupravu drážních vozidel podle § 36 odst. 1 písm. j),
g) omezí nebo zastaví veřejnou drážní dopravu v rozporu s § 38 odst. 7, nebo

h) nezveřejní přechodné omezení nebo zastavení veřejné drážní dopravy podle § 38 odst. 2 nebo je podle § 38 odst. 7 neoznámí drážnímu správnímu úřadu.

(4) Právnická nebo podnikající fyzická osoba se jako dopravce poskytující přepravní služby v rámci závazků veřejné služby dopustí přestupku tím, že ~~použije v rozporu s § 62 odst. 4 finanční prostředky poskytnuté z veřejných rozpočtů k provozování veřejné drážní osobní dopravy k jiným účelům nebo o těchto finančních prostředcích nevede oddělené účetnictví~~ **v rozporu s § 62 odst. 4 převede finanční prostředky k provozování veřejné drážní osobní dopravy nebo provozování dráhy poskytnuté z veřejných rozpočtů do jiné činnosti nebo nesleduje v účetním systému odděleně stanovené činnosti nebo finanční prostředky.**

(5) Právnická nebo podnikající fyzická osoba se jako dopravce provozující veřejnou drážní osobní dopravu na dráze tramvajové, trolejbusové, speciální nebo lanové dopustí přestupku tím, že nepředloží před zahájením drážní dopravy jízdní řád ke schválení drážnímu správnímu úřadu podle § 41 odst. 1.

(6) Právnická nebo podnikající fyzická osoba se dopustí přestupku tím, že v rozporu s přímo použitelným předpisem Evropské unie upravujícím práva a povinnosti cestujících v železniční přepravě[17)] jako

a) dopravce
   1. nezajistí stanoveným způsobem prodej jízdních nebo přepravních dokladů,
   2. nezajistí, aby její přepravní podmínky nebo jí prodávané jízdní nebo přepravní doklady měly stanovený obsah,
   3. neumožní cestujícímu přepravu zavazadla, zvířete nebo vozidla, zavazadlo, zvíře nebo vozidlo nevydá nebo nevyznačí den a hodinu, kdy bylo o jejich vydání požádáno, v přepravním dokladu anebo neumožní jiné nakládání se zavazadlem, zvířetem nebo vozidlem,
   4. nevyhotoví včas zápis o ztrátě nebo poškození přepravovaného zavazadla nebo vozidla se stanoveným obsahem nebo tento zápis nepředá oprávněné osobě,
   5. neumožní cestujícímu přepravu jízdního kola nebo provedení rezervace na tuto přepravu anebo v takovém případě nezajistí přesměrování nebo neposkytne náhradu jízdného, odškodnění nebo pomoc podle tohoto přímo použitelného předpisu,
   6. nezveřejní s využitím stanovených prostředků na svých internetových stránkách podmínky pro přepravu jízdních kol, včetně aktuálních informací o dostupnosti kapacity pro jejich přepravu,
   7. nezajistí, aby jí provozované soupravy drážních vozidel byly vybaveny stanoveným počtem míst pro jízdní kola,
   8. nezveřejní včas nebo stanoveným způsobem informaci o zrušení vlaku zařazeného v jízdním řádu,
   9. nepřijme nezbytné opatření v případě očekávaného zpoždění spoje nebo v takovém případě nenahradí ve stanovené výši náklady cestujícího související s využitím jiného dopravce,
   10. zajišťující přesměrování v případě očekávaného zpoždění spoje neposkytne osobě se zdravotním postižením nebo s omezenou schopností pohybu a orientace pomoc nebo přístupnost srovnatelné s podmínkami původní přepravní smlouvy,
   11. neposkytne v případě zpoždění spoje cestujícímu včas, ve stanovené výši nebo stanoveným způsobem odškodnění nebo mu neposkytne pomoc při uplatňování nároku na toto odškodnění,

[17)] Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2021/782.

12. nezavede pro případ zpoždění nebo odřeknutí spoje pravidla pro určení zpoždění a výpočet výše odškodnění cestujícím, kteří jsou držitelem časové jízdenky,
13. nenabídne v případě zpoždění nebo odřeknutí spoje cestujícímu zdarma občerstvení, ubytování nebo přepravu ve stanoveném rozsahu nebo stanoveným způsobem,
14. nepotvrdí zmeškání přípoje nebo odřeknutí spoje,
15. nezajistí cestujícímu v případě přerušení dopravy náhradní dopravu nebo nepřijme v takovém případě nezbytné opatření,
16. neposkytne včas nebo ve stanovené minimální výši zálohu na odškodnění v případě smrti nebo zranění cestujícího,
17. nevynaloží veškeré potřebné úsilí, aby cestujícímu pomohla domáhat se náhrady škody od třetí osoby,
18. neposkytne jinému dopravci, prodejci jízdních a přepravních dokladů, provozovateli cestovní kanceláře nebo provozovateli cestovní agentury včas nebo stanoveným způsobem přístup k cestovním informacím nebo k rezervačnímu systému,
19. nezavede stanovené normy kvality služeb pro přepravu cestujících, nesleduje kvalitu jí poskytovaných služeb nebo nezavede systém řízení jakosti, nebo
20. nezveřejní včas nebo stanoveným způsobem zprávu o kvalitě poskytovaných služeb,

b) provozovatel dráhy nepředá stanoveným způsobem údaj týkající se příjezdu nebo odjezdu vlaku dopravci, prodejci jízdních a přepravních dokladů, provozovateli cestovní kanceláře, provozovateli cestovní agentury nebo provozovateli železniční stanice,

c) provozovatel železniční stanice nezavede stanovené normy kvality služeb pro přepravu cestujících nebo nesleduje kvalitu jí poskytovaných služeb,

d) prodejce jízdních a přepravních dokladů, provozovatel cestovní kanceláře nebo provozovatel cestovní agentury neposkytne včas v případě zpoždění spoje cestujícímu náhradu nebo odškodnění ve stanovené výši nebo nevyřídí žádost o jejich poskytnutí,

e) dopravce nebo provozovatel železniční stanice
   1. nezavede nebo neudržuje stanoveným způsobem nediskriminační pravidla pro přístup k přepravě osob se zdravotním postižením, průvodců držitelů průkazu osoby se zdravotním postižením označeného symbolem "ZTP/P" a osob s omezenou schopností pohybu a orientace,
   2. neposkytne osobě se zdravotním postižením nebo s omezenou schopností pohybu a orientace stanoveným způsobem pomoc v železniční stanici nebo ve vlaku,
   3. neposkytne v případě ztráty nebo poškození vybavení nebo pomůcky anebo v případě ztráty nebo zranění vodícího nebo asistenčního psa osobě se zdravotním postižením nebo s omezenou schopností pohybu a orientace včas jejich dočasnou náhradu nebo v takovém případě neposkytne odškodnění ve stanovené výši,
   4. nezajistí, aby stanovený zaměstnanec absolvoval školení týkající se potřeb osob se zdravotním postižením nebo s omezenou schopností pohybu a orientace, nebo
   5. nezavede systém pro vyřizování stížností týkajících se práv a povinností cestujících, nevyřídí včas nebo stanoveným způsobem přijatou stížnost anebo neuchová údaje související s vyřizováním přijatých stížností,

f) dopravce, prodejce jízdních a přepravních dokladů, provozovatel cestovní kanceláře nebo provozovatel cestovní agentury
   1. diskriminuje v rámci přepravních podmínek, tarifu nebo rezervace cestujícího na základě jeho státní příslušnosti nebo na základě místa usazení dopravce, prodejce jízdních a přepravních dokladů, provozovatele cestovní kanceláře nebo provozovatele cestovní agentury v členském státě,
   2. nenabízí ve stanovených případech jízdní nebo přepravní doklady,
   3. odmítne přijmout rezervaci nebo nevystaví jízdní nebo přepravní doklad osobě se zdravotním postižením nebo s omezenou schopností pohybu a orientace, požaduje v

souvislosti s přijetím rezervace nebo vystavením jízdního nebo přepravního dokladu takové osobě úhradu dodatečných nákladů anebo požaduje, aby taková osoba byla doprovázena jinou osobou, nebo

4. nevynaloží v případě odmítnutí přijetí rezervace, nevystavení jízdního nebo přepravního dokladu anebo požadavku doprovodu osoby se zdravotním postižením nebo s omezenou schopností pohybu a orientace náležité úsilí, aby pro tuto osobu navrhla přijatelnou náhradní přepravu, nebo

g) dopravce, provozovatel železniční stanice, prodejce jízdních a přepravních dokladů, provozovatel cestovní kanceláře nebo provozovatel cestovní agentury

1. neposkytne nebo nezpřístupní cestujícímu včas, ve stanoveném rozsahu nebo stanoveným způsobem informace, nebo
2. nezavede nezbytná opatření pro příjem oznámení osob se zdravotním postižením nebo s omezenou schopností pohybu a orientace o potřebě pomoci v železniční stanici nebo ve vlaku nebo nepřijímá tato oznámení bez úhrady dodatečných nákladů.

(7) Právnická nebo podnikající fyzická osoba se jako držitel drážního vozidla provozovaného na dráze celostátní nebo regionální dopustí přestupku tím, že

a) v rozporu s § 43 odst. 3 neoznámí drážnímu správnímu úřadu změnu údaje zapsaného v evropském registru vozidel nebo zničení drážního vozidla,
b) v rozporu s § 43 odst. 5 nezajistí označení drážního vozidla přiděleným evropským číslem vozidla, nebo
c) nezajistí, aby údržbu jím provozovaného drážního vozidla zabezpečovala osoba splňující podmínky stanovené v § 43b odst. 1.

(8) Právnická nebo podnikající fyzická osoba se jako přídělce kapacity dopravní cesty dopustí přestupku tím, že

a) v rozporu s § 32a odst. 1 přihlédne k pokynu dopravce nebo jiného podnikatele týkajícímu se výkonu hlavních činností nebo umožní jiný významný zásah do rozhodování o hlavních činnostech,
b) nezpracuje nebo nezveřejní prohlášení o dráze nebo neumožní vyjádřit se k jeho obsahu podle § 33 odst. 1, nebo
c) nepřidělí kapacitu dráhy podle § 34, 34a nebo 34b nebo ji přidělí v rozporu s § 34d odst. 1 nebo 4.

(9) Právnická nebo podnikající fyzická osoba se jako nezávislý přídělce dopustí přestupku tím, že

a) v rozporu s § 32a odst. 5 nevydá vnitřní předpis, kterým stanoví opatření k vyloučení diskriminačního jednání a střetu zájmů členů statutárního nebo kontrolního orgánu a vedoucích zaměstnanců ve vztahu k dopravcům, nebo nezajistí jeho dodržování, nebo
b) v rozporu s § 32a odst. 7 sjedná cenu za užití dráhy nebo za přidělení její kapacity diskriminačním způsobem nebo v rozporu s cenovými předpisy.

(10) Právnická nebo podnikající fyzická osoba se jako účastník přepravy nebezpečných věcí dopustí přestupku tím, že

a) nezajistí odpovídající proškolení zaměstnanců podílejících se na přepravě nebezpečných věcí podle kapitoly 1.3 Řádu,
b) nesplní povinnost z hlediska bezpečnosti podle kapitoly 1.4 Řádu,
c) neustanoví bezpečnostního poradce pro přepravu nebezpečných věcí podle pododdílu 1.8.3.1 Řádu,
d) nevypracuje bezpečnostní plán, nezajistí proškolení zaměstnanců nebo nedodržuje ustanovení bezpečnostního plánu podle kapitoly 1.10 Řádu,

e) užije pro přepravu nebezpečných věcí jiné než předepsané obaly nebo cisterny nebo je užije jiným než předepsaným způsobem podle části 4 Řádu,
f) neoznačí nebezpečnou věc podle části 5 Řádu,
g) nepřiloží řádně vyplněné doklady předepsané pro přepravu nebezpečných věcí podle kapitol 5.1 a 5.4 Řádu,
h) poruší požadavky na konstrukci a zkoušky obalů, velkých nádob pro volně ložené látky, velkých obalů nebo cisteren podle části 6 Řádu, nebo
i) poruší podmínky přepravy, nakládky, vykládky nebo manipulace s nebezpečnými věcmi podle části 7 Řádu.

(11) Právnická nebo podnikající fyzická osoba se jako provozovatel dráhy při přepravě nebezpečných věcí v seřaďovacích nádražích dopustí přestupku tím, že nezajistí vypracování interních nouzových plánů (kapitola 1.11 Řádu) pro tuto přepravu podle pododdílu 1.4.3.6 Řádu.

(12) Právnická nebo podnikající fyzická osoba se jako dopravce nebo provozovatel dráhy při přepravě nebezpečných věcí dopustí přestupku tím, že nevypracuje zprávu o nehodě podle oddílu 1.8.5 Řádu.

(13) Právnická nebo podnikající fyzická osoba se jako odesílatel při přepravě nebezpečných věcí dopustí přestupku tím, že při odesílání nezařadí nebezpečnou věc podle části 2 Řádu.

(14) Za přestupek lze uložit pokutu do

a) 200 000 Kč, jde-li o přestupek podle odstavce 2 písm. b), c), d), k), m) nebo n) nebo odstavce 7 písm. a),
b) 1 000 000 Kč, jde-li o přestupek podle odstavce 1 písm. b), g), i) nebo j), odstavce 2 písm. f), g), h), j), l), o), p), r) nebo t), odstavce 3 písm. a), b), c), d), e), f) nebo h), odstavce 4, 5 nebo 6, odstavce 7 písm. b), odstavce 8 nebo 9, odstavce 10 písm. a), b), c), e), f), g), h) nebo i) nebo odstavce 11, 12 nebo 13,
c) 10 000 000 Kč, jde-li o přestupek podle odstavce 1 písm. a), c), d), e), f), h), k), l) nebo m), odstavce 2 písm. a), e), i), q), s) nebo u), odstavce 3 písm. g), odstavce 7 písm. c) nebo odstavce 10 písm. d).

(15) Za přestupek podle odstavce 2 písm. a) nebo odstavců 10 až 13 lze uložit také zákaz činnosti.

***

§ 62

(1) Dopravci, kteří provozují drážní dopravu na základě koncese, jsou povinni do jednoho roku od účinnosti tohoto zákona požádat o udělení licence (§ 24). Do doby rozhodnutí drážního správního úřadu se tito dopravci považují za dopravce, kterým byla udělena licence podle tohoto zákona.

(2) Provozovatelé dráhy, kteří provozují dráhu na základě koncese, jsou povinni požádat drážní správní úřad do jednoho roku od účinnosti tohoto zákona o vydání úředního povolení k provozování dráhy (§ 11). Do doby rozhodnutí drážního správního úřadu se tito provozovatelé dráhy považují za provozovatele dráhy, kterým bylo vydáno úřední povolení podle tohoto zákona.

(3) Osoby, které řídí drážní vozidlo, jsou povinny zažádat drážní správní úřad o vydání průkazu způsobilosti k řízení (§ 45) do jednoho roku od účinnosti tohoto zákona. Do doby

rozhodnutí o způsobilosti k řízení se tyto osoby považují za osoby způsobilé k řízení podle tohoto zákona.

(4) Je-li jedna fyzická nebo právnická osoba zároveň provozovatelem celostátní nebo regionální dráhy a provozovatelem drážní dopravy na těchto dráhách~~, je pro tuto fyzickou nebo právnickou osobu závazné vedení odděleného účetnictví a odděleného účtování v účetních okruzích za provozování dráhy, za osobní drážní dopravu, za nákladní drážní dopravu a činností~~ **sleduje v účetním systému odděleně provozování dráhy, osobní drážní dopravu, nákladní drážní dopravu a činnosti**, na něž byly poskytnuty finanční prostředky z veřejných rozpočtů při provozování dráhy a provozování drážní dopravy. ~~Oddělené účtování v účetních okruzích za provozování dráhy, za osobní drážní dopravu, za nákladní drážní dopravu a činností, na něž byly poskytnuty finanční prostředky z veřejných rozpočtů, provádí~~ **Osobní drážní dopravu, nákladní drážní dopravu a činnosti, na něž byly poskytnuty finanční prostředky z veřejných rozpočtů, sleduje v účetním systému odděleně** i provozovatel drážní dopravy, který není současně provozovatelem dráhy. Finanční prostředky k provozování veřejné drážní osobní dopravy a prostředky k provozování dráhy poskytnuté z veřejných rozpočtů se ~~vedou~~ **sledují** samostatně a nemohou se převádět do jiných činností.

K části třicáté třetí návrhu zákona – změna zákona o pojišťování a financování vývozu se státní podporou

Platné znění zákona č. 58/1995 Sb., o pojišťování a financování vývozu se státní podporou **s vyznačením navrhovaných změn a doplnění k 1. lednu 2028**

***

§ 6

Podpořené financování

(1) Provozováním podpořeného financování se pověřuje exportní banka. Akcionářem exportní banky může být pouze stát nebo právnická osoba se 100 % přímou nebo nepřímou účastí státu. Pokud tento zákon nestanoví jinak, vztahují se na exportní banku ustanovení zvláštních zákonů upravujících bankovnictví[9)]. Stanovy exportní banky musí obsahovat kromě náležitostí stanovených v obchodním zákoníku

a) ustanovení o přednostním použití zisku pro doplnění fondů k zabezpečení činnosti exportní banky,
b) zákaz udělovat zaměstnancům souhlas k podnikatelské či jiné formě výdělečné činnosti shodné s podnikatelskou činností exportní banky.

(2) Exportní banka provozuje podpořené financování podle § 1 odst. 3 a provádí související činnosti v souladu s bankovní licencí vydanou podle zvláštního zákona.[1b)] Zdroje pro podpořené financování získává exportní banka z prostředků poskytnutých ze státního rozpočtu, z přijatých zápůjček nebo úvěrů poskytnutých Ministerstvem financí podle zákona o rozpočtových pravidlech[5)]5) nebo na finančních trzích. Náklady spojené s provozováním podpořeného financování hradí exportní banka především z části úrokových výnosů ve výši 100 bazických bodů z úrokové sazby užité při poskytování podpořeného financování, a to maximálně do výše potřebné k pokrytí vykázané provozní ztráty.

(3) Exportní banka nesmí zakládat právnické osoby ani nabývat podíly v právnických osobách, s výjimkou

a) právnické osoby, jejímž předmětem činnosti je poskytování a převod mezibankovních plateb a přenos mezibankovních informací,
b) právnické osoby za účelem zajištění vymahatelnosti pohledávek z podpořeného financování nebo vykonání činnosti směřující k předcházení vzniku škod nebo zmírňování jejich následků,
c) právnické osoby založené na dobu určitou za účelem zabezpečení poskytnutí podpořeného financování a získání finančních zdrojů, kde je nebo má být exportní banka v okamžiku nabytí podílu většinovým společníkem.

(4) K založení právnické osoby podle odstavce 3 nebo nabytí podílu v ní je třeba předchozího souhlasu Ministerstva financí. Exportní banka v žádosti o udělení souhlasu uvede skutečnosti odůvodňující založení této právnické osoby nebo nabytí podílu v této právnické

[9)] Zákon č. 21/1992 Sb., o bankách, ve znění pozdějších předpisů.
Zákon ČNR č. 6/1993 Sb., o České národní bance, ve znění zákona č. 60/1993 Sb.
[1b)] Zákon č. 21/1992 Sb., o bankách, ve znění pozdějších předpisů.
[5)] Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů.

osobě. Ministerstvo financí po obdržení stanoviska Ministerstva průmyslu a obchodu může žádosti vyhovět. Na tuto právnickou osobu se nevztahuje státní podpora vývozu podle tohoto zákona.

(5) Na úhradu ztrát exportní banky vyplývajících z provozování podpořeného financování jsou poskytovány dotace ze státního rozpočtu. Tyto ztráty jsou tvořeny rozdíly mezi zúčtovanými úrokovými výnosy při poskytování dlouhodobého podpořeného financování sníženými o úrokové výnosy podle odstavce 2, úrokovými výnosy při dočasném využití finančních zdrojů pro podpořené financování a zúčtovanými úrokovými náklady na získání finančních zdrojů, úplatami sjednanými mezi věřitelem a exportní bankou, spojenými se získáváním těchto finančních zdrojů, zaúčtovanými úplatami a provizemi přijatými exportní bankou z vydaných záruk a náklady na záruky, náklady na tvorbu rezerv a opravných položek, výnosy z jejich použití nebo rozpuštění, náklady na odpisy pohledávek, výnosy z přijatého pojistného plnění a ostatního zabezpečení, zisky a ztrátami z modifikací finančních aktiv vztahujících se k podpořenému financování, rozdíly měnových kurzů a ostatními náklady, které byly exportní bankou prokazatelně vynaloženy při získávání finančních zdrojů pro podpořené financování.

(6) Žádost o poskytnutí dotace na úhradu ztráty předkládá exportní banka Ministerstvu financí. Při předkládání požadavku na dotaci ze státního rozpočtu při sestavování návrhu státního rozpočtu, při předkládání žádosti o poskytnutí dotace na úhradu ztráty a při úhradě poskytnuté dotace se postupuje podle zákona o rozpočtových pravidlech[5)] přiměřeně s přihlédnutím k charakteru a činnosti exportní banky.

(7) Lhůty pro uplatnění požadavku na dotaci, předložení žádosti o poskytnutí dotace, způsob stanovení její výše na základě výsledků hospodaření **za účetní období**, postup při kontrole správnosti požadované výše dotace podle odstavce 8, způsob poskytnutí přiznané dotace a doklady prokazující důvodnost požadavku na dotaci a žádosti o poskytnutí dotace a její výši stanoví Ministerstvo financí vyhláškou.

(8) Ministerstvo financí provádí kontrolu správnosti stanovení výše dotace požadované exportní bankou na úhradu jejích ztrát vyplývajících z provozování podpořeného financování. Za účelem provedení této kontroly je exportní banka povinna na žádost Ministerstva financí předložit údaje a dokumenty vztahující se ke konkrétním obchodním případům, včetně údajů týkajících se tvorby opravných položek, a k operacím na finančním trhu, popřípadě umožnit Ministerstvu financí přístup k takovým dokladům uchovávaným pouze v elektronické podobě, jakož i poskytnout Ministerstvu financí při provádění kontroly potřebnou součinnost.

(9) Pokud exportní banka výjimečně překročí limity úvěrové angažovanosti stanovené podle zvláštních zákonů upravujících bankovnictví[9)] a tuto skutečnost oznámí bezodkladně České národní bance, může Česká národní banka v odůvodněných případech poskytnout exportní bance lhůtu k tomu, aby dosáhla souladu s těmito limity.

(10) Při podpořeném financování postupuje exportní banka podle všeobecných obchodních podmínek. Upravují-li poskytování refinančních úvěrů, musí všeobecné obchodní podmínky zároveň obsahovat maximální výši úrokové přirážky bank, kterým jsou refinanční úvěry poskytovány k úrokovým nákladům, za které získaly refinanční úvěry a úvěry od exportní banky.

(11) Exportní banka podává jednou ročně Poslanecké sněmovně informaci o podpořeném financování. Tato informace obsahuje zejména

a) údaje o exportní bance, především o výši jejího základního kapitálu, změnách ve složení akcionářské struktury, změnách ve složení představenstva a dozorčí rady, a dále bilanci exportní banky,

b) údaje o provozování podpořeného financování, především rozbor tohoto financování včetně teritoriální a odvětvové struktury, užití prostředků státního rozpočtu, dále údaje o vztahu mezi poptávkou po podpořeném financování a možnostmi exportní banky tuto poptávku uspokojit, jakož i údaje o předpokládaném vývoji podpořeného financování.

(12) Uplatněním výjimek podle odstavce 3 nejsou dotčena ustanovení zvláštního zákona o omezení bank při nabývání a držení podílů v právnických osobách.[1b)]

K části třicáté čtvrté návrhu zákona – změna zákona o spořitelních a úvěrních družstvech

Platné znění zákona č. 87/1995 Sb., o spořitelních a úvěrních družstvech
s vyznačením navrhovaných změn a doplnění k 1. lednu 2028

§ 1

Obecná ustanovení

(1) Tento zákon zapracovává příslušné předpisy Evropské unie[1)], zároveň navazuje na přímo použitelný předpis Evropské unie[38)] a upravuje některé vztahy související se vznikem, podnikáním a zánikem spořitelních a úvěrních družstev (dále jen „družstevní záložna“). Tento zákon rovněž upravuje dohled nad družstevními záložnami, který vykonává Česká národní banka, a pojištění pohledávek z vkladů v družstevních záložnách.

(2) Povolení působit jako družstevní záložna (dále jen „povolení“) uděluje Česká národní banka (§ 2a) družstvu se sídlem v České republice k výkonu následujících činností

a) přijímání vkladů od svých členů a
b) poskytování úvěrů svým členům.

(3) Obchodní firma (dále jen „firma“) družstevní záložny musí obsahovat označení „spořitelní a úvěrní družstvo“, „družstevní záložna“, „spořitelní družstvo“ nebo „úvěrní družstvo“; toto označení je oprávněna používat pouze právnická osoba založená podle tohoto zákona.

(4) Družstevní záložna není bankou podle zákona upravujícího činnost bank a její podnikání se nepovažuje za provozování živnosti.

(5) Družstevní záložna

a) je oprávněna vykonávat pouze činnosti stanovené tímto zákonem, a to v rozsahu uděleného povolení,
b) je povinna při svém podnikání postupovat obezřetně a s náležitou péčí, zejména podnikat způsobem, který neohrožuje návratnost vkladů jejích členů a její bezpečnost a stabilitu,
c) nesmí uzavírat smlouvy za nápadně nevýhodných podmínek pro družstevní záložnu, zejména takové, které zavazují družstevní záložnu k hospodářsky neodůvodněnému plnění nebo plnění nápadně neodpovídajícímu poskytované protihodnotě; porušení této podmínky zakládá neplatnost smlouvy,
d) nemůže být emitentem podřízeného dluhopisu[3)],
e) nesmí nabýt pohledávku vázanou podmínkou podřízenosti ve smyslu zákona upravujícího dluhopisy[3)] za jinou úvěrovou institucí, investičním podnikem, finanční institucí nebo osobou mající kvalifikovanou účast v družstevní záložně samostatně nebo jednáním ve shodě s jinou osobou.

~~(6) Schválená účetní závěrka,[3a)] výroční zpráva a opis povolení musí být uveřejněny na místě veřejně přístupném v sídle družstevní záložny, v jejích pobočkách, expoziturách a jednatelstvích.~~

~~[3a)] Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.~~

(6) Družstevní záložna zveřejní řádnou účetní závěrku, zprávy podle zákona o účetnictví, jsou-li vyhotovovány, a zprávy o jejich ověření, jsou-li ověřovány, do 6 měsíců od konce účetního období a v téže lhůtě uveřejní tyto dokumenty rovněž na svých internetových stránkách. Pokud členská schůze řádnou účetní závěrku v této lhůtě neschválí, zveřejní družstevní záložna informaci o tomto neschválení společně s důvody neschválení a způsobem řešení připomínek členské schůze k řádné účetní závěrce a zároveň tuto informaci uveřejní na svých internetových stránkách.

(7) Družstevní záložna je povinna vyžádat si předchozí souhlas České národní banky k uzavření smlouvy, na jejímž základě dochází k jakékoliv dispozici s obchodním závodem nebo jeho částí. Zastavení obchodního závodu družstevní záložnou nebo jeho části je nepřípustné.

(8) Žádost o udělení souhlasu podle odstavce 7 obsahuje, vedle náležitostí stanovených správním řádem, informace o důvodech zamýšleného postupu, způsobu jeho provedení a jeho účastnících. Žádost lze podat pouze elektronicky. Podrobnosti náležitostí žádosti, její formát a další technické náležitosti stanoví Česká národní banka vyhláškou.

(9) Družstevní záložna není oprávněna nabývat přímý nebo nepřímý podíl na základním kapitálu právnické osoby, stát se členem, společníkem, akcionářem právnické osoby, či jiným způsobem nabývat vliv na řízení právnické osoby.

***

§ 4c

Vypořádací podíl

(1) Výše vypořádacího podílu se vypočte podle přílohy k tomuto zákonu. Pro určení výše vypořádacího podílu je rozhodný stav vlastního kapitálu po odečtení rizikového fondu, rezervního fondu a dalších fondů družstevní záložny, které se podle tohoto zákona, zvláštního právního předpisu nebo stanov nerozdělují mezi členy, podle ~~účetní závěrky za rok~~ **řádné individuální účetní závěrky za účetní období**, v němž členství zaniklo. Vypořádací podíl člena, který z družstevní záložny vystoupil, protože nesouhlasil se změnou právní formy družstevní záložny, se určí z ~~konečné, případně mezitímní účetní závěrky podle zákona upravujícího přeměny obchodních společností a družstev~~ **individuální účetní závěrky sestavené ke dni předcházejícímu den zápisu změny právní formy**.

(2) Vypořádací podíl je splatný do 3 měsíců ode dne schválení **řádné individuální** účetní závěrky za účetní období, v němž členství zaniklo. Družstevní záložna odloží výplatu vypořádacího podílu, anebo jeho části, pokud by výplata mohla ohrozit plnění požadavků podle přímo použitelného předpisu Evropské unie upravujícího obezřetnostní požadavky[38]), zejména s přihlédnutím ke skutečnostem podle čl. 10 odst. 3 nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) č. 241/2014, a to na dobu, než pominou důvody, pro které byla výplata odložena.

~~(3) Účetní závěrka družstevní záložny musí být předložena členské schůzi ke schválení do 6 měsíců od posledního dne účetního období.~~

***

§ 5a

(1) K přijetí usnesení členské schůze je třeba, v případě hlasování o fúzi nebo rozdělení družstevní záložny, souhlasu alespoň dvou třetin hlasů přítomných členů.

(2) Náhradní členská schůze může být svolána stejnou pozvánkou jako původní členská schůze. Pozvánka musí obsahovat upozornění, že náhradní členská schůze je schopna se usnášet za jakéhokoli počtu přítomných členů. Takto svolaná náhradní členská schůze může být zahájena nejdříve po uplynutí 30 minut od plánovaného zahájení původní členské schůze uvedené v pozvánce. Podrobnosti upravují stanovy.

(3) Rozhodnutí členské schůze o snížení výše základního členského vkladu bez předchozího souhlasu České národní banky, která posoudí snížení výše základního členského vkladu ve vztahu k povinnosti družstevní záložny dodržovat pravidla určená podle § 11 a části čtvrté a šesté nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 575/2013 s ohledem na bezpečnost a stabilitu družstevní záložny, je neplatné. Rozhodnutí členské schůze o zrušení družstevní záložny bez předchozího souhlasu České národní banky je neplatné. Podrobnosti náležitostí žádostí o udělení souhlasu podle tohoto odstavce, jejich formát a další technické náležitosti stanoví Česká národní banka vyhláškou.

(4) Insolvenční správce svolá na základě žádosti České národní banky do 30 dnů od jejího doručení členskou schůzi výhradně za účelem schválení řádné **individuální** účetní závěrky. Pro svolání členské schůze insolvenčním správcem platí přiměřeně ustanovení stanov, zvláštního zákona[2]) a § 5a odst. 2. Náklady spojené se svoláním a konáním členské schůze jsou náklady spojené s udržováním a správou podstaty podle zvláštního zákona.[5a])

§ 6

(1) Kromě orgánů ustavovaných podle zákona upravujícího právní poměry obchodních společností a družstev ustavuje družstevní záložna úvěrovou komisi, která má nejméně tři členy. Člen úvěrové komise nesmí být členem představenstva, členem kontrolní komise družstevní záložny ani osobou pověřenou výkonem vnitřního auditu.

(2) Úvěrovou komisi volí členská schůze družstevní záložny z řad členů družstevní záložny.

(3) Úvěrová komise rozhoduje o

a) poskytování úvěrů členům podle stanov,
b) poskytování záruk ve formě ručení nebo finanční záruky za členy,
c) zajištění úvěrů.

(4) Určí-li tak stanovy, je úvěrová komise oprávněna převést část výkonu svých pravomocí na jiné osoby, a to způsobem uvedeným ve stanovách. Tím není dotčena odpovědnost členů úvěrové komise podle § 6a odst. 2.

(5) Představenstvo rozhoduje kromě věcí podle tohoto zákona a zákona upravujícího právní poměry obchodních společností a družstev, popřípadě podle stanov

a) na návrh úvěrové komise o úročení vkladů a úvěrů, o poskytnutí úvěru jiné družstevní záložně nebo bance a o přijetí úvěru od jiné družstevní záložny nebo banky a o přijetí vkladu od jiné družstevní záložny nebo banky,
b) o obchodování na vlastní účet s devizami a nástroji směnných kurzů a úrokových sazeb za účelem zajištění rizik vyplývajících z činností podle § 3 odst. 1,
c) o obchodování na vlastní účet s registrovanými cennými papíry,
d) o poplatcích za činnosti a služby poskytované členům.

~~(6) Představenstvo vypracuje výroční zprávu a předkládá ji spolu s řádnou účetní závěrkou ke schválení členské schůzi. Tuto členskou schůzi je povinno svolat tak, aby se konala do 6 měsíců po ukončení účetního období, za které je výroční zpráva vypracována. Schválenou výroční zprávu zašle představenstvo České národní bance do 10 dnů od jejího schválení. Návrh~~

~~výroční zprávy musí být poskytnut členům nejméně 30 dnů před dnem konání členské schůze způsobem podle stanov.~~

(6) Představenstvo svolá členskou schůzi tak, aby se konala do 6 měsíců od konce účetního období, za které je sestavena řádná individuální účetní závěrka a individuální zpráva vedení. Představenstvo tyto dokumenty poskytne členům nejméně 30 dnů přede dnem konání členské schůze způsobem podle stanov.

(7) Každý orgán družstevní záložny jedná podle jednacího řádu, který schvaluje členská schůze.

(8) Při hlasování ve volených orgánech družstevní záložny má každý člen jeden hlas.

(9) Oprávnění kontrolní komise družstva ve vztahu k představenstvu družstva podle zákona upravujícího právní poměry obchodních společností a družstev může kontrolní komise družstevní záložny uplatnit rovněž vůči úvěrové komisi.

(10) Členové volených orgánů družstevní záložny jsou povinni neprodleně a úplně informovat Českou národní banku o všech skutečnostech, které by mohly mít za následek ohrožení hospodaření družstevní záložny nebo uplatnění postupu podle § 28, a o ztrátě odborné způsobilosti nebo důvěryhodnosti členů volených orgánů družstevní záložny. Členové volených orgánů družstevní záložny jsou povinni vykonávat svoji činnost s odbornou péčí. Jsou povinni vykonávat své funkce tak, aby neohrozili návratnost vkladů členů družstevní záložny a její bezpečnost a stabilitu ve vztahu k hospodaření.

(11) Členové volených orgánů družstevní záložny, kteří porušili své povinnosti z titulu člena voleného orgánu družstevní záložny vyplývající pro ně z právních předpisů nebo stanov, odpovídají společně a nerozdílně za škodu, která vznikne věřitelům družstevní záložny tím, že v důsledku tohoto porušení povinností těmito členy volených orgánů není družstevní záložna schopna plnit své splatné dluhy.

***

§ 7

Střet zájmů

(1) Úvěry členům volených orgánů družstevní záložny, jejím členům, kteří mají pracovní poměr v družstevní záložně, a osobám jim blízkým podle občanského zákoníku lze poskytnout pouze za podmínek, za nichž jsou úvěry nebo záruky poskytovány ostatním členům družstevní záložny, přičemž

a) členům kontrolní komise, členům, kteří mají pracovní poměr v družstevní záložně, a osobám jim blízkým lze úvěr nebo záruku poskytnout jen s předchozím souhlasem představenstva,
b) členům představenstva, členům úvěrové komise a osobám jim blízkým lze úvěr nebo záruku poskytnout pouze s předchozím souhlasem kontrolní komise.

(2) Člen úvěrové komise a člen, jemuž byla podle stanov svěřena pravomoc rozhodovat o poskytnutí úvěru, nemohou být ručiteli za úvěr, o jehož poskytnutí rozhodovali.

(3) Z jednání a rozhodování voleného orgánu družstevní záložny je vždy vyloučen člen tohoto orgánu, o jehož zájmu se rozhoduje.

(4) ~~Ve výroční zprávě~~ **V individuální zprávě vedení družstevní záložny** musí být vždy uvedeny údaje o poskytnutí úvěrů nebo záruk osobám uvedeným v odstavci 1.

(5) Ustanovení zákona upravujícího právní poměry obchodních společností a družstev o zákazu konkurence nejsou tímto zákonem dotčena a platí také pro členy úvěrové komise. Výkon funkce člena voleného orgánu družstevní záložny je neslučitelný s výkonem funkce člena voleného orgánu jiné družstevní záložny a s pracovním nebo obdobným poměrem v jiné družstevní záložně. Člen představenstva družstevní záložny nesmí být současně členem statutárního orgánu, správní rady nebo členem dozorčího orgánu jiné právnické osoby, která je podnikatelem. To neplatí pro členství člena představenstva družstevní záložny ve statutárním orgánu, správní radě nebo dozorčím orgánu finanční instituce, obchodníka s cennými papíry, pojišťovny, zajišťovny nebo úvěrové instituce jiné než družstevní záložna, které družstevní záložnu ovládají, a dále právnické osoby oprávněné organizovat poptávku a nabídku cenných papírů a podniku pomocných služeb.

(6) Člen voleného orgánu družstevní záložny je povinen před svým zvolením do příslušné funkce písemně informovat toho, kdo jej volí, o své důvěryhodnosti, odborné způsobilosti a zkušenosti, o předmětu své případné podnikatelské činnosti, o svém členství v orgánech jiných právnických osob, o tom, zda vykonává v jiných právnických osobách funkci prokuristy nebo v nich má majetkovou účast, pracovní nebo obdobný poměr, včetně předmětu činnosti této právnické osoby. Člen voleného orgánu družstevní záložny informuje písemně i o změnách, které nastaly v průběhu výkonu jeho funkce.

(7) Družstevní záložna je povinna informovat Českou národní banku o návrzích personálních změn ve voleném orgánu družstevní záložny, včetně předložení podkladů nezbytných pro posouzení odborné způsobilosti, důvěryhodnosti a zkušenosti navrhovaných osob přiměřeně rozsahu informací předkládaných za tyto osoby v žádosti o udělení povolení podle § 2a.

***

§ 7b

Uveřejňování informací

(1) Družstevní záložna uveřejňuje základní údaje o sobě, o svých členech, struktuře skupiny, jejíž je součástí, a o své činnosti a finanční situaci.

(2) Česká národní banka může stanovit, aby družstevní záložna uveřejňovala informace podle části osmé nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 575/2013 častěji než podle čl. 433 až 433c tohoto nařízení.

~~(3) Družstevní záložna každoročně uveřejňuje za bezprostředně předcházející účetní období s rozlišením podle jednotlivých členských států a jiných než členských států, ve kterých má pobočku,~~

~~a) výčet činností, které vykonává, a jejich zeměpisné umístění,~~
~~b) obrat,~~
~~c) počet pracovníků přepočtený na ekvivalenty pracovníků na plný pracovní úvazek,~~
~~d) zisk nebo ztrátu před zdaněním,~~
~~e) daň z příjmů právnických osob nebo obdobnou daň placenou v zahraničí nebo ztrátu,~~
~~f) získané veřejné podpory.~~

~~(4) Údaje podle odstavce 3 se uveřejňují v příloze roční účetní závěrky.~~

~~(5)~~**(3)** Družstevní záložna ~~uveřejňuje~~ **uvede** ve své ~~výroční zprávě~~ **individuální zprávě vedení** mezi klíčovými ukazateli návratnost jejích aktiv, vyjádřenou jako podíl čistého zisku a celkové bilanční sumy.

~~(6)~~**(4)** Družstevní záložna uveřejňuje každoročně údaje o tom, jak dodržuje požadavky na správu a řízení společnosti, představenstvo, kontrolní komisi jako celek a jednotlivé členy jejího představenstva a kontrolní komise, systém odměňování, výbor pro jmenování a výbor pro odměňování~~, uveřejňování informací podle jednotlivých zemí a uveřejňování~~ **a uvádění** informací o návratnosti aktiv podle odstavce ~~5~~ **3**.

~~(7)~~**(5)** Česká národní banka

a) stanoví vyhláškou obsah údajů určených k uveřejnění podle odstavce 1, jakož i formu, způsob, strukturu a lhůty uveřejňování údajů a periodicitu uveřejňování údajů podle odstavce 1,
b) může vyhláškou stanovit periodicitu, s níž má družstevní záložna uveřejňovat informace podle odstavce 2, lhůty a způsob uveřejňování informací,
c) stanoví vyhláškou formu, způsob a lhůty uveřejňování údajů podle odstavce ~~6~~ **4**,
d) může vyhláškou stanovit lhůty, v nichž má družstevní záložna, nesplňuje-li podmínky pro označení jako malá a nepříliš složitá instituce podle čl. 4 odst. 1 bodu 145 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 575/2013, předkládat informace podle ~~odstavce 4~~ **odstavce 2** Evropskému orgánu pro bankovnictví za účelem jejich uveřejnění na internetové stránce tohoto orgánu pro centralizované zpřístupňování informací.

***

~~§ 8b~~

~~(1) Družstevní záložna zajistí, aby auditor provedl~~

~~a) ověření účetní závěrky družstevní záložny,~~
~~b) jednou za 3 kalendářní roky ověření řídicího a kontrolního systému družstevní záložny, přičemž družstevní záložna pro auditora zajistí přehled provedených vnitřních kontrol, které se tohoto ověření týkají,~~
~~c) vypracování zpráv o ověření účetní závěrky a řídicího a kontrolního systému; družstevní záložna předloží tyto zprávy ve stanovených lhůtách České národní bance. Česká národní banka stanoví vyhláškou obsah zprávy o ověření řídicího a kontrolního systému družstevní záložny podle písmen b) a c), způsob, strukturu a periodicitu jejího zpracování a lhůty pro její předložení.~~

~~(2) Česká národní banka může požadavek na ověření řídicího a kontrolního systému družstevní záložny podle odstavce 1 písm. b) prominout nebo omezit pouze na některé jeho součásti. Česká národní banka do 30. dubna příslušného kalendářního roku družstevní záložně sdělí, že ověření řídicího a kontrolního systému družstevní záložny podle odstavce 1 písm. b) promíjí nebo jakým způsobem provedení tohoto ověření omezuje. Na sdělení České národní banky o prominutí nebo omezení provedení tohoto ověření se nepoužijí části druhá a třetí správního řádu.~~

~~(3) Vybraného auditora je družstevní záložna povinna oznámit České národní bance, která je do 30 dnů ode dne obdržení tohoto oznámení oprávněna auditora odmítnout. Ověřit účetní závěrku družstevní záložny může pouze ten auditor, který nemá k družstevní záložně zvláštní vztah a který doloží, že v průběhu minimálně 2 účetních období ověřoval účetní závěrky bank, družstevních záložen nebo jiných finančních institucí, a kterému nebylo v souvislosti s poskytováním auditorských služeb oprávnění k jejich poskytování pozastaveno. Neodmítne-li Česká národní banka auditora ve stanovené lhůtě, platí, že auditor byl schválen. V případě odmítnutí auditora Českou národní bankou je družstevní záložna povinna oznámit do 15 dnů ode dne odmítnutí České národní bance nového auditora.~~

~~(4) Za osoby, které mají k družstevní záložně zvláštní vztah, se pro účely tohoto zákona považují členové družstevní záložny, členové volených orgánů družstevní záložny a osoby jim blízké podle občanského zákoníku.~~

~~(5) Česká národní banka může nařídit družstevní záložně změnu auditora, pokud auditor nesplní povinnost informovat Českou národní banku o skutečnostech zjištěných podle § 21 odst. 3 a 4 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů.~~

§ 8b

Výběr auditora

(1) Družstevní záložna oznámí České národní bance auditora vybraného pro provedení povinného auditu před jeho určením podle zákona upravujícího auditorskou činnost.

(2) Oznámení o výběru auditora podle odstavce 1 obsahuje

a) identifikaci auditora, klíčového auditorského partnera a dalších osob, které se budou podílet na povinném auditu,
b) popis činností doposud vykonávaných auditorem v oblasti povinného auditu u úvěrových institucí, popřípadě jiných subjektů působících na finančním trhu,
c) období, na jaké má být auditor určen, a
d) posouzení družstevní záložny, zda jsou splněny požadavky na nezávislost auditora.

(3) Česká národní banka auditora oznámeného podle odstavce 1 odmítne, pokud

a) nesplňuje podmínky nezávislosti podle zákona upravujícího auditorskou činnost, nebo
b) jeho dosavadní činnost v oblasti auditu účetních závěrek úvěrových institucí, popřípadě jiných osob působících na finančním trhu, nezajišťuje předpoklad řádného provedení povinného auditu, a to s ohledem na rozsah a složitost činností vykonávaných družstevní záložnou, ve které má povinný audit provést.

(4) Řízení o odmítnutí auditora zahájí Česká národní banka do 30 dnů ode dne podání oznámení o výběru auditora podle odstavce 1. Nezahájí-li Česká národní banka řízení v této lhůtě, platí, že auditora neodmítla.

(5) Odmítne-li Česká národní banka vybraného auditora, oznámí družstevní záložna České národní bance nově vybraného auditora. Na nově vybraného auditora se odstavce 2 až 4 použijí obdobně.

(6) Proti rozhodnutí o odmítnutí auditora není přípustný rozklad.

§ 8c

Jiná ověření

(1) Česká národní banka může nařídit družstevní záložně, aby zajistila ověření svého řídicího a kontrolního systému nebo jeho části, anebo aby zajistila ověření informací předkládaných České národní bance ověřovatelem podle § 8d, pokud nastanou skutečnosti, které by mohly mít nepříznivý dopad na činnost družstevní záložny, její rizikový profil nebo postavení v rámci skupiny, které je družstevní záložna součástí.

(2) Česká národní banka v rozhodnutí podle odstavce 1 stanoví přiměřenou lhůtu pro provedení ověření, která nesmí být kratší než 3 měsíce ode dne nabytí právní moci rozhodnutí, a určí část řídicího a kontrolního systému družstevní záložny, jejíž funkčnost

a efektivnost má ověřovatel ověřit, nebo vymezí informace, ke kterým se má ověřovatel vyjádřit.

(3) Proti rozhodnutí podle odstavce 1 není přípustný rozklad.

(4) Družstevní záložna, které bylo nařízeno provést ověření, poskytne ověřovateli potřebnou součinnost.

(5) Ověření je dokončeno předložením zprávy o ověření České národní bance; zprávu o ověření předkládá družstevní záložna.

(6) Zpráva o ověření obsahuje alespoň

a) informace o ověřovateli a standardech použitých ověřovatelem při provedení ověření,
b) popis ověřovaných oblastí,
c) porovnání souladu ověřovaných oblastí s právními předpisy a standardy,
d) identifikaci nedostatků v ověřovaných oblastech a zhodnocení jejich závažnosti a
e) celkové vyhodnocení ověřovaných oblastí.

§ 8d

Výběr ověřovatele

(1) Družstevní záložna oznámí České národní bance vybraného ověřovatele do 30 dnů ode dne nabytí právní moci rozhodnutí podle § 8c odst. 1.

(2) Oznámení o výběru ověřovatele podle odstavce 1 obsahuje

a) identifikaci ověřovatele a dalších osob, které se budou podílet na ověření,
b) vymezení části řídicího a kontrolního systému, která má být ověřovatelem ověřena, nebo informací, ke kterým se má ověřovatel vyjádřit,
c) rozsah dosavadní činnosti ověřovatele v oblasti řídicího a kontrolního systému družstevní záložny, kterou má ověřit,
d) popis činností doposud vykonávaných ověřovatelem v oblasti činnosti úvěrových institucí, popřípadě jiných subjektů působících na finančním trhu,
e) prohlášení ověřovatele a dalších osob, které se budou podílet na ověření, o jim uložených kárných nebo jiných sankčních opatřeních, pokud nejsou zjistitelná z veřejných rejstříků, a
f) prohlášení družstevní záložny o neexistenci jejího propojení s ověřovatelem, které by bránilo provedení nestranného ověření jejího řídicího a kontrolního systému nebo jeho části, anebo informací, k nimž se má ověřovatel vyjádřit.

(3) Česká národní banka ověřovatele oznámeného podle odstavce 1 odmítne, pokud

a) je nebo byl v posledních 2 letech před provedením ověření k družstevní záložně ve vztahu, který by mohl ovlivnit jeho nestrannost,
b) nesplňuje podmínky nezávislosti podle zákona upravujícího auditorskou činnost, je-li ověřovatelem auditor, nebo
c) jeho dosavadní činnost v oblasti ověřování řídicího a kontrolního systému úvěrových institucí nebo jeho části nezajišťuje provedení řádného ověření, a to s ohledem na rozsah a složitost činností vykonávaných družstevní záložnou, ve které má ověření provést.

(4) Řízení o odmítnutí ověřovatele zahájí Česká národní banka do 30 dnů ode dne oznámení o výběru ověřovatele podle odstavce 1. Nezahájí-li Česká národní banka řízení ve stanovené lhůtě, platí, že ověřovatele neodmítla.

(5) Pokud Česká národní banka zahájí řízení o odmítnutí ověřovatele, lhůta pro provedení ověření řídicího a kontrolního systému nebo jeho části nebo pro provedení ověření informací stanovená podle § 8c odst. 2 se o dobu trvání tohoto řízení prodlužuje.

(6) Odmítne-li Česká národní banka vybraného ověřovatele, oznámí družstevní záložna České národní bance nově vybraného ověřovatele do 30 dnů ode dne doručení rozhodnutí o odmítnutí ověřovatele. Na nově vybraného ověřovatele se odstavce 2 až 5 použijí obdobně.

(7) Proti rozhodnutí o odmítnutí ověřovatele není přípustný rozklad.

§ 9

(1) Zisk lze rozdělit mezi členy družstevní záložny. Podíl člena na zisku je stanoven poměrem výše členského vkladu k souhrnu všech členských vkladů všech členů k rozvahovému dni řádné účetní závěrky. Na určení zisku, který se má rozdělit mezi členy, se po zohlednění části zisku připadajícího na vypořádací podíly usnáší členská schůze při projednání řádné účetní závěrky. Ustanovení zákona upravujícího právní poměry obchodních společností a družstev o rozdělení a užití zisku družstva se nepoužijí.

(2) Vykáže-li družstevní záložna ztrátu, je členská schůze povinna rozhodnout při schvalování **řádné individuální** účetní závěrky za příslušné **účetní** období o úhradě této ztráty z rizikového fondu, rezervního fondu a nerozděleného zisku minulých let družstevní záložny. Úhradu ztráty provede družstevní záložna bez zbytečného odkladu po rozhodnutí členské schůze.

(3) Rozdělení zisku družstevní záložny podle předchozích odstavců provede představenstvo do 30 dnů od dne konání členské schůze, která schválila řádnou účetní závěrku, z níž zisk vyplývá.

***

§ 10

Fondy družstevní záložny

(1) Družstevní záložna zřizuje tyto fondy:

a) rizikový fond při svém vzniku ke krytí rizik z poskytování úvěrů a záruk ve výši nejméně 20 % ročního zisku po zdanění, a to až do doby, kdy výše rizikového fondu dosáhne částky nejméně 30 % souhrnu nesplacených úvěrů a záruk poskytnutých družstevní záložnou,
b) rezervní fond. Není-li rezervní fond vytvořen již při vzniku družstevní záložny, vytvoří se ze zisku po zdanění vykázaného v řádné **individuální** účetní závěrce za účetní období, v němž poprvé se tento zisk vytvoří, a to ve výši nejméně 10 % ze zisku po zdanění. Tento fond se ročně doplňuje o částku určenou ve stanovách, nejméně však o 10 % ze zisku po zdanění, a to až do doby, kdy výše rezervního fondu dosáhne nejméně 20 % základního kapitálu.

(2) Stanovy mohou určit, že se vytváří vyšší rizikový fond a rezervní fond a že se popřípadě zřizují další fondy.

***

§ 13

Některá ustanovení o zrušení a likvidaci družstevní záložny

(1) Soud na návrh České národní banky, orgánu nebo člena družstevní záložny nebo osoby, která osvědčí právní zájem, rozhodne o zrušení družstevní záložny a její likvidaci, jestliže

a) počet členů klesl pod 30,
b) kapitál klesl pod 35 000 000 Kč,
c) uplynulo šest měsíců ode dne, kdy skončilo funkční období orgánu družstevní záložny a nebyl zvolen nový orgán, nebo byla porušena povinnost svolat členskou schůzi, anebo družstevní záložna po dobu delší než jeden rok neprovozuje žádnou činnost,
d) založením, fúzí nebo rozdělením družstevní záložny byl porušen zákon.

(2) Soud na návrh České národní banky rozhodne o zrušení družstevní záložny a její likvidaci také tehdy, jestliže opatření uložená Českou národní bankou podle § 28 byla neúčinná.

(3) Soud dále na návrh České národní banky rozhodne o zrušení družstevní záložny a její likvidaci také tehdy, bylo-li družstevní záložně odňato povolení.

(4) Fúze družstevní záložny je možná jen s jinou družstevní záložnou. Družstevní záložnu lze rozdělit pouze na družstevní záložny.

(5) Změna právní formy družstevní záložny není přípustná. To neplatí v případě změny právní formy na akciovou společnost, pokud Česká národní banka udělila souhlas k takové přeměně a současně rozhodla o udělení bankovní licence. Projekt změny právní formy družstevní záložny nemusí obsahovat počet, druh, formu a jmenovitou hodnotu akcií určených pro každého akcionáře po zápisu změny právní formy do obchodního rejstříku, pokud bude obsahovat způsob jejich určení.

(6) Žádost o udělení souhlasu podle odstavce 5 obsahuje, vedle náležitostí stanovených správním řádem, informace o důvodech zamýšleného postupu, způsobu jeho provedení a jeho účastnících. Žádost lze podat pouze elektronicky. Podrobnosti náležitostí žádosti, její formát a další technické náležitosti stanoví Česká národní banka vyhláškou.

(7) Zrušuje-li se družstevní záložna s likvidací nebo zrušuje-li se výmaz družstevní záložny z obchodního rejstříku, likvidátora družstevní záložny jmenuje a odvolává na návrh České národní banky soud. Likvidátorem může být pouze fyzická nebo právnická osoba splňující podmínky důvěryhodnosti a odborné způsobilosti a která nemá nebo neměla zvláštní vztah k družstevní záložně. V případě odnětí povolení podle § 28g a 28h nemůže být likvidátorem jmenována osoba, která v posledních 5 letech prováděla audit nebo se ~~jinak~~ podílela na ~~zpracování a~~ vedení účetnictví družstevní záložny.

(8) Soud rozhodne o návrhu České národní banky podle odstavců 2, 3 a 7 bez jednání a rozhodnutí vyhlásí vyvěšením jeho písemného vyhotovení bez odůvodnění na úřední desce soudu do 24 hodin od obdržení návrhu. Vyvěšením rozhodnutí nastávají právní účinky uvedené ve výroku a tím je výrok závazný pro každého; den vyhlášení se na písemném vyhotovení poznamená. Odvolání proti rozhodnutí nemá odkladný účinek.

(9) Náklady spojené s výkonem činnosti likvidátora jsou hrazeny z majetku družstevní záložny. Nepostačuje-li její majetek na výplatu odměny likvidátora a náhradu jeho hotových výdajů, uhradí je stát, kterému tím vznikne pohledávka za družstevní záložnou ve výši vyplacených částek. Odměnu a způsob její výplaty určuje likvidátorovi Česká národní banka. Pravidla pro stanovení a výplatu náhrady hotových výdajů a odměny likvidátora a jejich maximální výši hrazenou státem stanoví Česká národní banka vyhláškou.

(10) Likvidátor předkládá České národní bance bez zbytečného odkladu účetní výkazy a doklady zpracovávané v průběhu likvidace v souladu **s účetními předpisy, občanským zákoníkem a** se zákonem upravujícím právní poměry obchodních společností a družstev, a na základě výzvy podle § 27 odst. 2 další vyžádané údaje, doklady a informace.

***

§ 22

(1) Česká národní banka informuje Evropskou komisi o počtu a povaze případů, kdy zamítla žádost družstevní záložny o zřízení pobočky v hostitelském státě.

(2) Česká národní banka informuje Evropský orgán pro bankovnictví o všech významných skutečnostech získaných při jí prováděném výkonu dohledu nad družstevními záložnami důležitých pro řádný výkon dohledu v rámci Evropské unie, zejména o

a) počtu a povaze případů, kdy zamítla žádost družstevní záložny o zřízení pobočky v hostitelském státě,
b) udělených a odňatých povoleních,
c) použití postupu podle § 28 vůči pobočce v případě, kdy věc nesnese odkladu a je to nutné v zájmu členů,
d) podmínkách, které je nutno splnit pro vydání povolení podle tohoto zákona a prováděcích předpisů,
e) údajích shromážděných za účelem srovnání systémů odměňování a postupů zavedených ostatními družstevními záložnami o
   1. počtu osob, jejichž příjmy dosahují nejméně částky odpovídající 1 000 000 eur, v členění podle jejich pracovních povinností a oblastí činností družstevní záložny,
   2. hlavních složkách mezd, prémií, odměn založených na výkonnosti za delší časové období a zvláštních výhod osob uvedených v bodě 1,
f) fungování procesu přezkumu a vyhodnocování podle § 21a,
g) metodice použité jako základ pro rozhodnutí podle § 21a odst. 3 až 5, § 21b odst. 2 a 5 a § 28 při procesu přezkumu a vyhodnocování podle § 21a odst. 3,
h) případech, kdy použije § 21b odst. 1,
i) názvech orgánů nebo osob, kterým smějí být sdělovány informace podle § 25a,
j) výsledcích přezkumu a vyhodnocování podle § 21a, jestliže výsledky naznačují hrozící systémové riziko podle čl. 23 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1093/2010 ze strany družstevní záložny; tyto informace poskytne Česká národní banka bez zbytečného odkladu,
k) údajích shromážděných za účelem srovnání trendů a postupů odměňování, jakož i informacích o rozdílech v odměňování mužů a žen,
l) opatřeních přijatých podle § 7ac odst. 1 písm. g),
m) údajích shromážděných podle § 7ac odst. 1 písm. h),
n) údajích získaných od družstevní záložny o rozhodnutí členů, která se týkají odměňování,
o) opatřeních k nápravě uložených podle § 28 odst. 2 písm. a) bodu 11, § 28 odst. 5 ~~písm. i)~~ **písm. h)**, § 28 odst. ~~6~~**7**, donucovacích pokutách uložených podle § 28c a pokutách uložených za přestupek podle § 27a odst. 1 písm. a), b), c) a e), § 27b odst. 1 písm. b), § 27b odst. 2 písm. a), d), f) až i) a k) až m), § 27b odst. 3 a § 27c odst. 1 písm. a) a c) až f), včetně údajů o rozkladu proti rozhodnutí, kterým byly tyto sankce uloženy,
p) důvodném podezření z legalizace výnosů z trestné činnosti nebo financování terorismu, pokusu o ně, nebo o významné hrozbě takového rizika; v případě významné hrozby takového rizika vyhodnotí Česká národní banka situaci společně s Finančním analytickým úřadem a bez zbytečného odkladu informuje Evropský orgán pro bankovnictví o výsledku tohoto společného vyhodnocení.

(3) Na vyžádání Česká národní banka informuje Evropský orgán pro bankovnictví o všech skutečnostech nezbytných k plnění jeho úkolů stanovených příslušnými předpisy Evropské unie.

(4) Česká národní banka informuje Evropskou radu pro systémová rizika o sazbě proticyklické kapitálové rezervy podle § 8al odst. 4 a údajích podle § 8al odst. 8.

(5) Česká národní banka poskytne Evropskému orgánu pro bankovnictví součinnost ve všech případech, kdy Evropský orgán pro bankovnictví z vlastní iniciativy přispívá k řešení sporů mezi příslušnými orgány dohledu.

(6) Česká národní banka využívá údajů z databáze správních sankcí Evropského orgánu pro bankovnictví pro posouzení důvěryhodnosti členů orgánů družstevní záložny.

§ 22a

Výměna informací při dohledu nad pobočkami družstevních záložen

(1) V rámci výkonu dohledu nad družstevními záložnami Česká národní banka spolupracuje s orgány dohledu jiných států, zejména těch, na jejichž území má družstevní záložna pobočku.

(2) Česká národní banka poskytuje orgánům dohledu podle odstavce 1 veškeré informace o podílech na družstevní záložně a o řízení družstevní záložny. Česká národní banka dále poskytuje veškeré informace, které mohou usnadnit dohled nad družstevní záložnou, zejména pak informace o likviditě, platební schopnosti, pojištění vkladů, kapitálových poměrech, omezení velkých expozic a dalších faktorech, které mohou mít vliv na míru systémového rizika představovaného družstevní záložnou, správních a účetních postupech a mechanismech vnitřní kontroly.

(3) Česká národní banka vyvíjí úsilí k zajištění účinné, vzájemné a úzké spolupráce, včetně výměny informací, s příslušnými orgány dohledu členských států v souvislosti s řízením, které zahájila nebo se chystá zahájit vůči fyzické osobě s bydlištěm na území jiného členského státu nebo právnické osobě se sídlem na území jiného členského státu a které se týká

a) uložení opatření k nápravě podle § 28 odst. ~~6 nebo 7~~ **7 nebo 8**,
b) uložení donucovací pokuty podle § 28c , nebo
c) podezření ze spáchání přestupku podle § 27a odst. 1 písm. a), b), c) nebo e), § 27b odst. 1 písm. b), § 27b odst. 2 písm. a), d), f) až i) a k) až m), § 27b odst. 3 nebo § 27c odst. 1 písm. a) a c) až f).

(4) Česká národní banka může informace podle odstavce 2 požadovat po orgánu dohledu státu, na jehož území má družstevní záložna pobočku nebo na jehož území se nachází osoba ovládající družstevní záložnu nebo osoba ovládající osobu, která ovládá družstevní záložnu.

(5) Česká národní banka neprodleně poskytne orgánu dohledu jiného členského státu, na jehož území vykonává družstevní záložna svou činnost prostřednictvím pobočky, veškeré informace související s dohledem nad dodržováním požadavků týkajících se likvidity podle části šesté nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 575/2013 a nařízení nebo rozhodnutí Evropské komise, pokud jsou tyto informace významné pro zajištění ochrany klientů nebo členů družstevní záložny nebo finanční stability v tomto členském státě. Česká národní banka neprodleně informuje příslušný orgán dohledu, pokud je ohrožena likvidita družstevní záložny nebo je-li důvodné podezření, že bude ohrožena likvidita družstevní záložny. V takovém případě sdělí Česká národní banka příslušnému orgánu dohledu informace o plánu na obnovení likvidity, způsobu jeho provedení a opatřeních, která v této souvislosti přijala. Česká národní banka sdělí na žádost orgánu dohledu jiného členského státu, na jehož území vykonává družstevní záložna činnost prostřednictvím své pobočky, jak zohlednila informace, které od něj obdržela.

(6) Česká národní banka se může obrátit na Evropský orgán pro bankovnictví a požádat jej o urovnání sporu podle přímo použitelného předpisu Evropské unie upravujícího dohled nad finančním trhem v oblasti bankovnictví[39]), pokud nesouhlasí s opatřeními, která přijal orgán dohledu jiného členského státu, na jehož území družstevní záložna vykonává činnost prostřednictvím pobočky.

(7) Česká národní banka může informovat Evropský orgán pro bankovnictví, pokud orgán dohledu jiného členského státu odmítne žádost České národní banky o spolupráci, zejména o poskytnutí informací, nebo neposkytne požadovanou informaci v přiměřené lhůtě.

***

§ 25a

Povinnost mlčenlivosti

(1) Osoby provádějící dohled nad činností družstevních záložen jsou povinny zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech, o nichž se dozvěděly v souvislosti s výkonem svého povolání, zaměstnání nebo funkce. Mohou poskytovat třetím osobám informace pouze v souhrnné podobě, u nichž nelze identifikovat, o kterou konkrétní družstevní záložnu či člena družstevní záložny se jedná. Povinnost mlčenlivosti trvá i po skončení pracovněprávního nebo jiného obdobného vztahu.

(2) Informace získané při výkonu své činnosti mohou osoby uvedené v odstavci 1 použít pouze k plnění úkolů České národní banky nebo v soudním řízení o žalobě ohledně rozhodnutí učiněného v souvislosti s výkonem dohledu nebo v obdobném řízení před mezinárodním orgánem.

(3) Za porušení povinnosti mlčenlivosti se nepovažuje

a) poskytnutí informací získaných v souvislosti s výkonem dohledu orgánu činnému v trestním řízení v České republice,
b) poskytnutí informací orgánu dohledu nebo doplňkového dohledu nad osobami ve finančním konglomerátu nebo nad finančními institucemi nebo finančními trhy nebo úvěrovými institucemi v jiném státě a Evropské komisi,
c) uveřejnění výsledku zátěžových testů provedených podle § 21b odst. 2 nebo podle přímo použitelného předpisu Evropské unie upravujícího dohled nad finančním trhem v oblasti bankovnictví a
d) poskytnutí informací Evropskému parlamentu pro účely výkonu vyšetřovacích pravomocí podle čl. 226 Smlouvy o fungování Evropské unie.

(4) Za porušení povinnosti mlčenlivosti se při dodržení ustanovení tohoto zákona nepovažuje poskytnutí informací získaných v souvislosti s výkonem dohledu veřejným orgánům a dalším osobám v České republice, jsou-li informace poskytovány pro plnění funkce

a) orgánů působících při likvidaci nebo úpadku u družstevní záložny,
b) dohledu nad orgánem podle písmene a),
c) auditora ~~zákonem stanovené účetní závěrky~~ **provádějícího povinný audit** družstevní záložny,
d) dohledu nad auditorem ~~stanovené účetní závěrky~~ **provádějícím povinný audit** družstevní záložny,
e) dohledu nad dodržováním práva obchodních společností,
f) boje proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu nebo provádění mezinárodních sankcí za účelem udržování mezinárodního míru a bezpečnosti, ochrany základních lidských práv a boje proti terorismu,

g) dohledu nad platebními nebo vypořádacími systémy,
h) provozovatele platebního nebo vypořádacího systému,
i) České národní banky jako ústřední banky České republiky a orgánu vykonávajícímu dohled nad finančním trhem,
j) systémů pojištění pohledávek z vkladů, systémů pojištění investorů a mechanismů financování řešení krize,
k) orgánu veřejné moci, do jehož působnosti náleží příprava právních předpisů týkajících se dohledu nad úvěrovými institucemi a finančními institucemi, jakož i osob pověřených těmito orgány k výkonu kontrolní činnosti,
l) jiné osoby nebo orgánu, kde poskytnutí informací je nezbytné k řešení krize a není porušením mlčenlivosti podle zákona upravujícího ozdravné postupy a řešení krize na finančním trhu,
m) Policie České republiky pro účely pátrání po hledané nebo pohřešované osobě nebo předcházení a odhalování konkrétních hrozeb v oblasti terorismu podle zákona o Policii České republiky,
n) Generální inspekce bezpečnostních sborů pro účely pátrání po hledané osobě podle zákona o Generální inspekci bezpečnostních sborů, ~~nebo~~
o) orgánu věcně příslušného podle jiného právního předpisu ke správě daní~~.~~**, nebo**
p) ověřovatele provádějícího ověření podle § 8c odst. 1.

(5) Česká národní banka může informace podle odstavce 4 písm. e) poskytnout pouze po předchozím sdělení jména a přesného vymezení úkolů osoby, které mají být tyto informace předány.

(6) Odstavce 4 a 5 se použijí obdobně pro poskytování informací

a) veřejným orgánům a dalším osobám v členských státech,
b) Evropské centrální bance, Evropskému orgánu pro bankovnictví a Evropské radě pro systémová rizika[34]),
c) veřejným orgánům a dalším osobám v jiném než členském státě, s výjimkou podle odstavce 4 písm. g), h), i), k) a o).

(7) Česká národní banka je oprávněna odmítnout poskytnutí informací podle odstavce 4 písm. o) veřejným orgánům a dalším osobám v členských státech. Jde-li o poskytnutí informací pocházejících od orgánu dohledu jiného členského státu, je Česká národní banka oprávněna je poskytnout orgánu podle odstavce 4 písm. o) pouze s výslovným souhlasem orgánu dohledu jiného členského státu, který jí je poskytl.

(8) Informace získané v souvislosti s výkonem dohledu mohou být poskytovány též orgánům Evropské unie, je-li to zapotřebí ke splnění závazků vyplývajících z mezinárodní smlouvy, a dále příslušným orgánům dohledu nebo subjektům odpovědným za uplatňování pravidel týkajících se strukturálního oddělení v rámci skupiny.

(9) Informace získané v souvislosti s výkonem dohledu mohou být na výslovnou žádost poskytovány též

a) Mezinárodnímu měnovému fondu a Světové bance pro účely hodnocení v rámci programu hodnocení finančního sektoru,
b) Bance pro mezinárodní platby pro účely kvantitativních studií dopadu,
c) Radě pro finanční stabilitu pro účely její dohledové funkce.

(10) Poskytnutí informací podle odstavců 3 až 9 je možné pouze za podmínky, že pro jejich příjemce je zaveden režim ochrany informací nejméně v rozsahu, jaký je požadován právem Evropské unie.

(11) Poskytnutí informací podle odstavce 9 je dále možné, pouze pokud

a) mají souhrnnou, či anonymizovanou podobu, přičemž jiné informace je možné poskytnout jen v prostorách České národní banky,
b) je žádost dostatečně odůvodněna s ohledem na konkrétní úkoly žadatele v souladu s jeho mandátem stanoveným příslušnými mezinárodními smlouvami nebo úmluvami upravujícími jeho činnost,
c) je žádost dostatečně konkrétní, pokud jde o povahu, rozsah a formát požadovaných informací a způsob jejich sdělení nebo předání,
d) požadované informace jsou nezbytně nutné k plnění konkrétních úkolů žadatele a nepřesahují rámec úkolů, jež jsou mu stanoveny příslušnými mezinárodními smlouvami nebo úmluvami upravujícími jeho činnost, a
e) žadatel podle odstavce 9 poskytne dostatečné záruky, že informace budou předány nebo sděleny výlučně osobám přímo zapojeným do plnění konkrétního úkolu a že tyto informace budou chráněny profesním tajemstvím nejméně v rozsahu povinnosti mlčenlivosti podle tohoto zákona.

(12) Informace získané od orgánů hostitelských států nemohou být použity k jinému účelu než k tomu, pro který byly poskytnuty, a nesmí být bez souhlasu poskytovatele poskytnuty třetí osobě. Informace získané v rámci dohledu na místě v rámci jiného státu nesmí být bez souhlasu orgánů dohledu tohoto státu poskytnuty třetí osobě.

***

§ 25c

(1) Pracovníci a členové orgánů družstevní záložny jsou povinni zachovávat mlčenlivost ve služebních věcech dotýkajících se zájmů družstevní záložny a jejích členů. Z důvodů uvedených v § 25b odst. 2, 3, 4 a 7 je představenstvo této povinnosti zprostí.

(2) Pracovníci a členové orgánů družstevní záložny jsou povinni zachovávat mlčenlivost o údajích, které jim byly poskytnuty za účelem vyřízení vyžádání údajů, které je družstevní záložna povinna zachovávat v tajnosti a chránit před zneužitím, podle § 25b odst. 3 písm. j). Tuto povinnost jsou povinni zachovávat vůči členovi i všem dalším osobám; porušením této povinnosti není poskytnutí údaje podle věty první pracovníkovi nebo členovi orgánu téže družstevní záložny, pokud je to nutné pro výkon jeho funkce nebo pracovní činnosti.

(3) Povinnost zachovávat mlčenlivost trvá i po skončení pracovněprávního vztahu nebo jiného obdobného vztahu.

(4) Ověřovatel je při provádění ověření podle § 8c odst. 1 povinen zachovávat mlčenlivost. Na povinnost ověřovatele zachovávat mlčenlivost se použijí ustanovení zákona upravujícího auditorskou činnost obdobně.

***

§ 27a

Přestupky fyzických osob

(1) Fyzická osoba se dopustí přestupku tím, že

a) zahájí činnost, ke které je třeba povolení podle tohoto zákona, bez tohoto povolení,

b) nabude kvalifikovanou účast na družstevní záložně nebo ji zvýší tak, že dosáhne podílů na základním kapitálu nebo hlasovacích právech uvedených v § 2b odst. 3, bez předchozího souhlasu České národní banky,
c) ovládne družstevní záložnu bez předchozího souhlasu České národní banky podle § 2b odst. 3,
d) užívá označení „spořitelní a úvěrní družstvo“ nebo „družstevní záložna“ nebo „úvěrní družstvo“ v rozporu s § 1 odst. 3, nebo
e) opakovaně nesplní některou z povinností uloženou rozhodnutím České národní banky vydaným podle § 28 odst. ~~6~~**7** nebo přímo použitelného předpisu Evropské unie upravujícího obezřetnostní požadavky.

(2) Fyzická osoba jako osoba podléhající dohledu České národní banky se dopustí přestupku tím, že nesplní některou z povinností stanovenou kontrolním řádem.

(3) Pracovník nebo člen voleného orgánu družstevní záložny se dopustí přestupku tím, že poruší povinnost zachovávat mlčenlivost podle § 25c.

(4) Člen voleného orgánu družstevní záložny se dopustí přestupku tím, že neinformuje neprodleně Českou národní banku o skutečnostech uvedených v § 6 odst. 10.

(5) Člen úvěrové komise nebo člen družstevní záložny, jemuž byla podle stanov svěřena pravomoc rozhodovat o poskytnutí úvěru, se dopustí přestupku tím, že se stane ručitelem úvěru, o jehož poskytnutí rozhoduje.

(6) Insolvenční správce družstevní záložny se dopustí přestupku tím, že na žádost České národní banky nesvolá do 30 dnů od doručení žádosti členskou schůzi družstevní záložny výhradně za účelem schválení řádné **individuální** účetní závěrky (§ 5a odst. 4).

(7) Fyzická osoba se dopustí přestupku tím, že jako osoba vykonávající funkci likvidátora poruší povinnost vykonávat funkci s péčí řádného hospodáře.

(8) Člen představenstva nebo člen kontrolní komise družstevní záložny se dopustí přestupku tím, že

a) v rozporu s § 7aa odst. 2 písm. c) současně zastává funkce ve větším než povoleném rozsahu, nebo
b) neprodleně neinformuje Českou národní banku podle § 28ab.

(9) Za přestupek lze uložit pokutu do

a) 200 000 Kč, jde-li o přestupek podle odstavce 5,
b) 500 000 Kč, jde-li o přestupek podle odstavce 6 nebo 7,
c) 1 000 000 Kč, jde-li o přestupek podle odstavce 1 písm. d) nebo odstavce 3 nebo 4,
d) 5 000 000 Kč, jde-li o přestupek podle odstavce 2 nebo 8,
e) dvojnásobku výše neoprávněného prospěchu, jde-li o přestupek podle odstavce 1 písm. a), b), c) nebo e); není-li možné výši neoprávněného prospěchu zjistit, lze uložit pokutu do 130 000 000 Kč.

§ 27b

Přestupky družstevní záložny

(1) Družstevní záložna se dopustí přestupku tím, že

a) uskuteční činnost v rozporu s vydaným povolením [§ 1 odst. 5 písm. a)],
b) nesplní povinnost stanovenou v rozhodnutí České národní banky podle § 28,
~~c) neuveřejní schválenou účetní závěrku, výroční zprávu nebo opis povolení (§ 1 odst. 6),~~

~~d)~~**c)** neoprávněně nabude přímý nebo nepřímý podíl na základním kapitálu právnické osoby, stane se členem, společníkem nebo akcionářem právnické osoby nebo jiným způsobem nabude vliv na řízení právnické osoby (§ 1 odst. 9),

~~e)~~**d)** připustí na členské schůzi účast osoby, které Česká národní banka pozastavila práva podle § 2c odst. 1,

~~f)~~**e)** zřídí pobočku na území hostitelského státu bez souhlasu České národní banky (§ 2d odst. 1) nebo změní skutečnosti týkající se činnosti pobočky na území hostitelského státu v rozporu s ustanovením § 2e odst. 2,

~~g)~~**f)** začne podnikat na území hostitelského státu bez založení pobočky, aniž by tento svůj záměr včetně specifikace vykonávané činnosti předem oznámila České národní bance (§ 2f),

~~h)~~**g)** neposkytne na vyžádání hostitelského státu informace a pravidelná hlášení ve formě statistických údajů o podnikání své pobočky na území tohoto hostitelského státu v souladu s § 2g odst. 2,

~~i)~~**h)** svým jednáním nebo jednáním své pobočky na území hostitelského státu porušuje ustanovení právních předpisů hostitelského státu nebo přímo použitelného předpisu Evropské unie upravujícího obezřetnostní požadavky,

~~j)~~**i)** nabude majetek v rozporu s ustanovením § 3 odst. 2 a 3,

~~k)~~**j)** poruší povinnosti stanovené zvláštním právním předpisem[18a]) pro uzavírání smluv o finančních službách uzavíraných na dálku,

~~l)~~**k)** použije úvěrové hodnocení pro výpočet kapitálových požadavků v rozporu s tímto zákonem, ~~nebo~~

~~m)~~**l)** nevykonává činnost s odbornou péčí podle § 7af~~.~~**, nebo**

m) neuveřejní údaje podle části osmé nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 575/2013.

(2) Družstevní záložna se dopustí přestupku tím, že

a) její řídicí a kontrolní systém nesplňuje všechny požadavky stanovené tímto zákonem, právním předpisem jej provádějícím, rozhodnutím nebo opatřením obecné povahy vydaným podle tohoto zákona, přímo použitelným předpisem Evropské unie upravujícím obezřetnostní požadavky, nařízením nebo rozhodnutím Evropské komise,

b) neposkytne právnické osobě nebo fyzické osobě v souvislosti s jejím podnikáním bez zbytečného odkladu písemné vysvětlení jejího úvěrového hodnocení podle čl. 431 odst. 5 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 575/2013,

c) nedodrží pravidla pro stanovení kapitálu, určení jednotlivých kapitálových požadavků a podmínky pro užívání interních přístupů a interních modelů pro výpočet kapitálových požadavků podle části druhé a třetí nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 575/2013 a opatření obecné povahy České národní banky podle § 9a,

d) nepodá zprávu s informacemi o likvidních prostředcích v souladu s požadavky podle čl. 415 odst. 1 nebo 2 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 575/2013, nebo tuto zprávu podá s neúplnými nebo nepřesnými informacemi,

e) použije nebo změní interní přístup pro výpočet kapitálového požadavku bez předchozího souhlasu České národní banky nebo jiného orgánu dohledu členského státu, nebo tyto přístupy používá v rozporu se závaznými podmínkami stanovenými v tomto souhlasu podle čl. 143 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 575/2013, nařízení nebo rozhodnutí Evropské komise,

f) nepodá zprávu s informacemi o velké expozici v souladu s požadavky podle čl. 394 odst. 1 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 575/2013, nebo tuto zprávu podá s neúplnými nebo nepřesnými informacemi,

g) neplní ukazatel čistého stabilního financování v souladu s požadavky podle čl. 413 nebo 428b nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 575/2013,

h) neudržuje opakovaně nebo po delší dobu likvidní prostředky podle čl. 412 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 575/2013,
i) nezpřístupní informace v rozsahu a způsobem stanoveným v čl. 431 odst. 1, 2 nebo 3 nebo čl. 451 odst. 1 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 575/2013, nařízením nebo rozhodnutím Evropské komise nebo tyto informace zpřístupní s neúplnými nebo nesprávnými údaji nebo je nezašle Evropskému orgánu pro bankovnictví podle čl. 434b nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 575/2013,
j) rozdělí kmenový kapitál tier 1 v rozporu s tímto zákonem,
k) nesplní některou z informačních povinností podle § 2c odst. 3,
l) poskytne plnění držitelům nástrojů zahrnutých v kapitálu družstevní záložny v rozporu s čl. 28, 52 nebo 63 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 575/2013, nebo
m) umožní osobě, která nesplňuje požadavky tohoto zákona na člena představenstva, kontrolní komise nebo úvěrové komise družstevní záložny, stát se nebo zůstat členem tohoto orgánu.

(3) Družstevní záložna se dopustí přestupku tím, že

a) neplní některý z kapitálových požadavků podle čl. 92 odst. 1 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 575/2013,
b) opakovaně nesplní některou z povinností uloženou rozhodnutím České národní banky vydaným podle § 28 odst. 5 nebo přímo použitelného předpisu Evropské unie upravujícího obezřetnostní požadavky,
c) nesplní některý z požadavků na odměňování podle tohoto zákona nebo právního předpisu jej provádějícího,
d) pokud je třeba k jednání předchozí souhlas České národní banky podle tohoto zákona nebo podle přímo použitelného předpisu Evropské unie upravujícího obezřetnostní požadavky, jedná
   1. bez tohoto souhlasu,
   2. na základě souhlasu, který získala uvedením nepravdivých údajů, nebo
   3. na základě souhlasu, aniž splňuje podmínky pro jeho vydání,
e) nesplní některý z požadavků týkajících se složení, podmínek, úprav nebo odpočtů souvisejících s kapitálem podle části druhé nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 575/2013,
f) nesplní některý z požadavků týkající se jejích velkých expozic vůči klientovi nebo ekonomicky spjaté skupině klientů podle části čtvrté nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 575/2013,
g) nesplní některý z požadavků týkající se výpočtu pákového poměru, včetně uplatnění odchylek, podle části sedmé nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 575/2013,
h) neoznámí České národní bance některou z informací týkající se údajů podle čl. 430 odst. 1, 2 nebo 3 nebo čl. 430a nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 575/2013,
i) poskytne České národní bance neúplnou nebo nepřesnou informaci týkající se údajů podle čl. 430 odst. 1, 2 nebo 3 nebo čl. 430a nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 575/2013,
j) nesplní některý z požadavků na shromažďování nebo správu údajů podle části třetí hlavy III kapitoly 2 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 575/2013,
k) nesplní některý z požadavků na výpočet objemů rizikově vážených expozic,
l) nesplní některý z požadavků na vlastní kapitál,
m) nezavede pravidla správy a řízení podle části třetí hlav II až VI nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 575/2013,
n) nesplní některý z požadavků na výpočet ukazatele krytí likvidity nebo ukazatele čistého stabilního financování podle části šesté hlav I a IV nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 575/2013 nebo nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2015/61[54]),

o) neoznámí převod aktiv nebo závazků České národní bance podle § 2ca odst. 1,
p) nepožádá o souhlas s provedením fúze podle § 2cc odst. 1, nebo
q) nepožádá o souhlas s provedením rozdělení podle § 2cc odst. 2.

(4) Družstevní záložna se dopustí přestupku tím, že

~~a) nevypracuje výroční zprávu, nepředloží ji spolu s řádnou účetní závěrkou ke schválení členské schůzi do 6 měsíců po ukončení účetního období, za které je vypracovávána, nebo schválenou výroční zprávu nezašle České národní bance do 10 dnů od jejího schválení (§ 6 odst. 6),~~

a) nepředloží řádnou individuální účetní závěrku a individuální zprávu vedení ke schválení členské schůzi ve lhůtě podle § 6 odst. 6,

b) nezveřejní řádnou účetní závěrku, zprávu podle zákona o účetnictví, je-li vyhotovována, nebo zprávu o jejich ověření, jsou-li ověřovány, ve lhůtě podle § 1 odst. 6 věty první,

c) neuveřejní řádnou účetní závěrku, zprávu podle zákona o účetnictví, je-li vyhotovována, nebo zprávu o jejich ověření, jsou-li ověřovány, ve lhůtě podle § 1 odst. 6 věty první,

d) nezveřejní informaci o neschválení řádné účetní závěrky podle § 1 odst. 6 věty druhé,

e) neuveřejní informaci o neschválení řádné účetní závěrky podle § 1 odst. 6 věty druhé,

~~b)~~**f)** poskytne osobám uvedeným v § 7 odst. 1 úvěr za výhodnějších podmínek, než jsou podmínky, za jakých poskytuje úvěry ostatním svým členům (§ 7 odst. 1),

g) neuveřejní údaje podle § 7b odst. 1,

~~c)g)~~**h)** neuvede ~~ve výroční zprávě~~ **v individuální zprávě vedení** údaje o poskytnutí úvěrů osobám uvedeným v § 7 odst. 1 v souladu s ustanovením § 7 odst. 4,

~~d)h)~~**i)** nedoručí České národní bance do 10 pracovních dnů ode dne zvolení člena orgánu družstevní záložny žádost o posouzení podmínek pro výkon jeho funkce, včetně listin osvědčujících splnění těchto podmínek (§ 7 odst. 7),

~~e)i)~~**j)** nabude pohledávku vázanou podmínkou podřízenosti v rozporu s § 1 odst. 5 písm. e),

~~f)j)~~**k)** ~~neoznámí České národní bance vybraného auditora nebo nového auditora v případě, že původně navržený auditor byl Českou národní bankou odmítnut (§ 8b odst. 3),~~

k) neoznámí České národní bance vybraného auditora podle § 8b odst. 1,

l) neoznámí České národní bance auditora podle § 8b odst. 5 v případě, že byl původně vybraný auditor Českou národní bankou odmítnut,

m) nezajistí ověření nařízené Českou národní bankou podle § 8c odst. 1 ověřovatelem,

n) neposkytne ověřovateli součinnost podle § 8c odst. 4,

o) neoznámí České národní bance vybraného ověřovatele podle § 8d odst. 1,

p) neoznámí České národní bance ověřovatele podle § 8d odst. 6 v případě, že byl původně vybraný ověřovatel Českou národní bankou odmítnut,

~~g)k)l)~~**q)** v rozporu s § 9 odst. 2

1. nerozhodne při schvalování **řádné individuální** účetní závěrky za příslušné **účetní** období o uhrazení vykázané ztráty z ~~vlastních zdrojů~~ **vlastního kapitálu**, nebo
2. neuhradí ztrátu bez zbytečného odkladu po rozhodnutí členské schůze,

~~h)l)m)~~**r)** nevypočte řádně příspěvek do Fondu pojištění vkladů nebo příspěvek řádně a včas nezaplatí (§ 14),

~~i)m)n)~~**s)** neprovede opravné zúčtování v souladu s ustanovením § 13b odst. 1,

~~j)n)o)~~**t)** poruší povinnost zachovávat v tajnosti a chránit před zneužitím údaje o svém členovi a jeho obchodech s družstevní záložnou (§ 25b),

~~k)o)p)~~**u)** nepodá zprávu o údajích, které je povinna zachovávat v tajnosti a chránit před zneužitím, subjektům uvedeným v § 25b odst. 3, 4 nebo 6,

~~l)p)q)~~**v)** nepředloží nebo neposkytne informace anebo podklady podle § 27 odst. 1, 2 nebo 3,

~~m)q)r)~~**w)** nevede agendu každé smlouvy uzavírané s klientem podle § 12a,

~~n)r)s)~~**x)** v rozporu s § 12 nezavede účinný postup pro vyřizování stížností klientů nebo o tomto postupu neinformuje, nebo

~~o)s)t)~~**y)** nesplní některou z povinností podle § 7aa odst. 1, § 7aaa odst. 2, § 7aab odst. 1, § 7aac odst. 1, § 7aad odst. 1, § 7aae nebo § 7aaf odst. 2.

(5) Za přestupek lze uložit pokutu do

a) 2 000 000 Kč, jde-li o přestupek podle odstavce 4 písm. ~~f), i) nebo m)~~ **g), k) až p), s) nebo w)**,
b) 5 000 000 Kč, jde-li o přestupek podle odstavce 1 písm. ~~c)~~ **m)** nebo odstavce 4 písm. a)~~, c), n) nebo o)~~ **až e), h), x) nebo y)**,
c) 20 000 000 Kč, jde-li o přestupek podle odstavce 1 písm. a), **c),** d), e), f), g), h), i), j), k), l) nebo m) nebo odstavce 4 písm. ~~b), d), e), g), h), j), k) nebo l)~~ **f), i), j), q), r), t), u) nebo v)**,
d) dvojnásobku výše neoprávněného prospěchu, jde-li o přestupek podle odstavce 1 písm. b) nebo odstavce 2 nebo 3 a spáchala-li ho právnická osoba; není-li možné výši neoprávněného prospěchu zjistit, lze uložit pokutu do výše 10 % celkového ročního čistého obratu dosaženého právnickou osobou za bezprostředně předcházející účetní období,
e) dvojnásobku výše neoprávněného prospěchu, jde-li o přestupek podle odstavce 1 písm. b) nebo odstavce 2 nebo 3 a spáchala-li ho ovládaná osoba; není-li možné výši neoprávněného prospěchu zjistit, lze uložit pokutu do výše 10 % celkového ročního čistého obratu vyplývajícího z konsolidované účetní závěrky ovládající osoby za bezprostředně předcházející účetní období.

§ 27c

Přestupky právnických a podnikajících fyzických osob

(1) Právnická osoba nebo podnikající fyzická osoba se dopustí přestupku tím, že

a) nabude nebo zvýší svoji kvalifikovanou účast na družstevní záložně bez předchozího souhlasu České národní banky podle § 2b odst. 3,
b) užívá označení „spořitelní a úvěrní družstvo“ nebo „družstevní záložna“ nebo „úvěrní družstvo“ v rozporu s § 1 odst. 3,
c) zahájí činnost, ke které je třeba povolení podle tohoto zákona, bez tohoto povolení,
d) ovládne družstevní záložnu bez předchozího souhlasu České národní banky podle § 2b odst. 3,
e) nesplní oznamovací povinnost podle § 2b odst. 12,
f) opakovaně nesplní některou z povinností uloženou rozhodnutím České národní banky vydaným podle § 2c odst. 1, § 8ao odst. 4, § 8as odst. 2 nebo 4, § 28 odst. ~~6~~**7** nebo přímo použitelného předpisu Evropské unie upravujícího obezřetnostní požadavky, nebo
g) v žádosti o souhlas podle tohoto zákona nebo přímo použitelného předpisu Evropské unie upravujícího obezřetnostní požadavky uvede nepravdivé údaje nebo zamlčí podstatné údaje nezbytné pro posouzení této žádosti.

(2) Právnická nebo podnikající fyzická osoba jako osoba podléhající dohledu České národní banky se dopustí přestupku tím, že nesplní některou z povinností stanovenou kontrolním řádem.

(3) Právnická nebo podnikající fyzická osoba jako insolvenční správce družstevní záložny se dopustí přestupku tím, že na žádost České národní banky nesvolá do 30 dnů od doručení žádosti členskou schůzi družstevní záložny výhradně za účelem schválení řádné **individuální** účetní závěrky podle § 5a odst. 4.

(4) Právnická nebo podnikající fyzická osoba se dopustí přestupku tím, že jako osoba vykonávající funkci likvidátora poruší povinnost vykonávat funkci s péčí řádného hospodáře.

(5) Právnická nebo podnikající fyzická osoba se jako ověřovatel podle § 8c odst. 1 dopustí přestupku tím, že poruší povinnost zachovávat mlčenlivost podle § 25c odst. 4.

~~(5)~~**(6)** Za přestupek lze uložit pokutu do

a) 1 000 000 Kč, jde-li o přestupek podle odstavce 4,
b) 5 000 000 Kč, jde-li o přestupek podle odstavce 2 **nebo 5**,
c) 10 000 000 Kč, jde-li o přestupek podle odstavce 1 písm. b) nebo g) nebo odstavce 3,
d) dvojnásobku výše neoprávněného prospěchu, jde-li o přestupek podle odstavce 1 písm. a), c) až f) a spáchala-li ho podnikající fyzická osoba; není-li možné výši neoprávněného prospěchu zjistit, lze uložit pokutu do 130 000 000 Kč,
e) dvojnásobku výše neoprávněného prospěchu, jde-li o přestupek podle odstavce 1 písm. a), c) až f) a spáchala-li ho právnická osoba; není-li možné výši neoprávněného prospěchu zjistit, lze uložit pokutu do výše 10 % celkového ročního čistého obratu dosaženého právnickou osobou za bezprostředně předcházející účetní období,
f) dvojnásobku výše neoprávněného prospěchu, jde-li o přestupek podle odstavce 1 písm. a), c) až f) a spáchala-li ho ovládaná osoba; není-li možné výši neoprávněného prospěchu zjistit, lze uložit pokutu do výše 10 % celkového ročního čistého obratu vyplývajícího z konsolidované účetní závěrky ovládající osoby za bezprostředně předcházející účetní období.

§ 27e

Celkový roční čistý obrat a průměrný denní čistý obrat

(1) Základem pro výpočet celkového ročního čistého obratu jsou poslední roční finanční informace předkládané České národní bance, podle nichž je celkový roční čistý obrat vyšší než nula. Celkový roční čistý obrat se vypočítá jako součet položek stanovených podle prováděcího nařízení Komise, kterým se stanoví technické normy pro uplatňování nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 575/2013, pokud jde o podávání zpráv institucí pro účely dohledu[55]), kterými jsou

a) úrokové výnosy,
b) úrokové náklady,
c) náklady na základní kapitál splatný na požádání,
d) výnosy z dividend,
e) výnosy z poplatků a provizí,
f) náklady na poplatky a provize,
g) čisté zisky nebo ztráty z finančních aktiv a závazků k obchodování,
h) čisté zisky nebo ztráty z finančních aktiv a závazků v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty,
i) čisté zisky nebo ztráty ze zajišťovacího účetnictví,
j) čisté kurzové rozdíly (zisk nebo ztráta),
k) ostatní provozní výnosy,
l) ostatní provozní náklady.

(2) V případě, že se na právnickou osobu, které je uložena pokuta za přestupek podle tohoto zákona nebo donucovací pokuta podle tohoto zákona, nepoužije prováděcí nařízení Komise, kterým se stanoví technické normy pro uplatňování nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 575/2013, pokud jde o podávání zpráv institucí pro účely dohledu[55]), platí, že celkovým ročním čistým obratem podle odstavce 1 je součet položek podle ~~právních předpisů~~

~~upravujících účetnictví~~ **účetních předpisů**, které svým charakterem odpovídají vymezení celkového ročního čistého obratu podle odstavce 1.

(3) Pokud je osoba, které má být uložena pokuta za přestupek podle tohoto zákona nebo donucovací pokuta podle tohoto zákona, osobou ve skupině, určí se celkový roční čistý obrat z konsolidované účetní závěrky mateřské instituce v Evropské unii podle čl. 4 odst. 1 bodu 29 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 575/2013 za bezprostředně předcházející účetní období.

(4) Průměrný denní čistý obrat je celkový roční čistý obrat vydělený číslem 365.

***

§ 28

Opatření k nápravě

(1) Česká národní banka může osobě podléhající jejímu dohledu při zjištění nedostatku v její činnosti v důsledku porušení nebo nedodržení povinnosti nebo podmínky stanovené tímto zákonem, právním předpisem jej provádějícím, rozhodnutím vydaným podle tohoto zákona, opatřením obecné povahy vydaným podle tohoto zákona, přímo použitelným předpisem Evropské unie upravujícím obezřetnostní požadavky a nařízením nebo rozhodnutím Evropské komise uložit opatření k nápravě zjištěného nedostatku odpovídající povaze porušení a jeho závažnosti.

(2) K odstranění zjištěných nedostatků může Česká národní banka

a) uložit, aby osoba podléhající jejímu dohledu
   1. udržovala kapitál nad minimální úrovní požadavků na kapitál podle čl. 92 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 575/2013,
   2. zlepšila uspořádání, strategie, postupy a jiné mechanismy tak, aby obnovila nebo posílila jejich soulad s tímto zákonem, právním předpisem provádějícím tento zákon, rozhodnutím nebo opatřením obecné povahy vydaným podle tohoto zákona, přímo použitelným předpisem Evropské unie upravujícím obezřetnostní požadavky, nařízením nebo rozhodnutím Evropské komise,
   3. předložila plán na obnovení souladu s požadavky České národní banky podle tohoto zákona a přímo použitelným předpisem Evropské unie upravujícím obezřetnostní požadavky a zavedla jej ve stanoveném termínu, včetně změn tohoto plánu ve vztahu ke stanovenému rozsahu nebo termínu,
   4. uplatňovala specifické zásady a postupy pro tvorbu ~~opravných položek k aktivům~~ **následného znehodnocení aktiv** a rezerv nebo pro stanovení kapitálových požadavků,
   5. omezila, ukončila nebo neprováděla některé obchody, včetně přijímání vkladů, operace nebo činnosti, včetně uložení převodu činností, které představují nadměrné riziko pro její finanční situaci,
   6. omezila nebo zrušila distribuční síť, včetně případného snížení počtu obchodních míst,
   7. snížila rizika spojená s jejími činnostmi, produkty nebo systémy, včetně činností, jejichž výkonem družstevní záložna pověřila jinou osobu,
   8. omezila pohyblivou složku odměny osob s rizikovým vlivem, pokud není její výše v souladu s požadavkem na udržování kapitálu; v takovém případě určí družstevní záložna výši pohyblivé složky procentem z čistého zisku,
   9. použila zisk po zdanění přednostně k doplnění rezervních fondů nebo ke zvýšení základního kapitálu,

10. omezila nebo zakázala rozdělení kapitálu nebo úrokové platby členům či držitelům nástrojů vedlejšího kapitálu tier 1 podle čl. 51 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 575/2013; pokud tento zákaz nepředstavuje nesplnění závazků této osoby,
11. ve stanovené lhůtě odstranila nedostatek v činnosti a zdržela se jeho opakování,
13. ve stanovené lhůtě navýšila kapitál na určenou výši, pokud nedodržuje kombinovanou kapitálovou rezervu podle § 8aj odst. 1 a Česká národní banka neschválila plán na obnovení kapitálu,
14. snížila environmentální rizika, sociální rizika a rizika správy a řízení v krátkodobém, střednědobém a dlouhodobém horizontu, a to prostřednictvím úprav svých strategií podnikání, správy a řízení a řízení rizik, pro něž by mohlo být požadováno posílení cílů, opatření a postupů zahrnutých do jejího plánu zahrnujícího kvantifikovatelné cíle a procesy pro sledování a omezení environmentálních rizik, sociálních rizik a rizik správy a řízení,
15. prováděla zátěžové testování nebo analýzu scénářů za účelem posouzení rizik vyplývajících z expozic v kryptoaktivech a z poskytování služeb souvisejících s kryptoaktivy,

b) uložit dodatečné nebo častější předkládání výkazů, včetně informací o kapitálu, likviditě a páce za podmínky, že tento požadavek je vhodný a přiměřený z hlediska účelu, pro který jsou informace požadovány, a že požadované informace nejsou duplicitní s jinými požadovanými informacemi,
c) uložit zvláštní požadavky na likviditu, včetně omezení nesouladu splatnosti aktiv a závazků, s přihlédnutím ke konkrétnímu modelu podnikání družstevní záložny a k uspořádáním, postupům a mechanismům družstevní záložny, zejména podle § 7a odst. 1 písm. b),
d) uložit dodatečné uveřejňování informací,
f) uložit přísnější omezení týkající se rozdělení kmenového kapitálu tier 1 něž podle § 8aj odst. 3, s přihlédnutím k pravidlům pro výpočet nejvyšší částky k možnému rozdělení výnosů v případě nesplnění požadavku kombinované kapitálové rezervy podle § 8aj odst. 1, pokud Česká národní banka neschválila plán na obnovení kapitálu,
g) uložit jiná vhodná opatření k nápravě.

(3) Česká národní banka může osobě podléhající jejímu dohledu, která obdržela souhlas používat interní přístup nebo interní model k výpočtu kapitálových požadavků podle části třetí nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 575/2013, ale nesplňuje požadavky pro jeho používání,

a) uložit, aby prokázala, že nesoulad s požadavky na interní přístup nebo interní model je nepodstatný,
b) uložit, aby předložila plán na obnovení souladu s požadavky na interní přístup a stanovila lhůtu k jeho provedení,
c) uložit, aby provedla úpravy plánu na obnovení souladu s požadavky na interní přístup nebo interní model a stanovit lhůtu pro provedení těchto úprav, je-li nepravděpodobné, že podle původního plánu bude dosaženo plného souladu, nebo lhůty uvedené v původním plánu jsou nevhodné,
d) omezit souhlas na oblasti, které splňují stanovené požadavky nebo u nichž lze dosáhnout souladu v rámci příslušné lhůty,
e) odejmout souhlas s používáním interního přístupu nebo interního modelu, který vyžaduje souhlas, pokud je nepravděpodobné, že družstevní záložna bude schopna obnovit soulad v rámci příslušné lhůty nebo neprokázala, že nesoulad je nepodstatný, nebo
f) uložit jiná vhodná opatření.

(4) Česká národní banka může osobě podléhající jejímu dohledu uložit, aby pro účely řízení úrokového rizika investičního portfolia použila standardizovanou metodiku stanovenou přímo použitelným předpisem Evropské unie vydaným podle čl. 84 směrnice 2013/36/EU upravujícím standardizovanou metodiku pro hodnocení úrokového rizika investičního portfolia, pokud zjednodušená standardizovaná metodika nebo systém řízení úrokového rizika investičního portfolia používaný povinnou osobou nezajišťují řádnou identifikaci, hodnocení, řízení a snižování úrokového rizika investičního portfolia.

(5) V případě zjištění nedostatku v činnosti osoby podléhající jejímu dohledu může Česká národní banka

a) uložit, aby tato osoba
   1. vyměnila člena představenstva, člena kontrolní komise, finančního ředitele, vedoucího vnitřní kontrolní funkce nebo jinou odpovědnou fyzickou osobu, nebo aby zabránila nástupu do funkce těmto osobám,
   2. svolala členskou schůzi a tato členská schůze projedná s Českou národní bankou stanovenou záležitost nebo její návrh,
   3. vytvořila odpovídající výši ~~opravných položek~~ **následného znehodnocení aktiv** a rezerv,
   4. snížila nebo zvýšila základní kapitál ve stanoveném rozsahu,
b) rozhodnout o omezení nebo zákazu některých povolených činností družstevní záložny až na 120 dnů, a to včetně nakládání vkladatelů s jejich vklady; nakládáním vkladatelů s jejich vklady se pro účely tohoto zákona rozumí jakákoli jejich dispozice s vkladem,
c) změnit povolení vyloučením nebo omezením některých činností v něm uvedených,
~~d) nařídit mimořádný audit na náklady družstevní záložny,~~
~~e)~~**d)** nařídit svolání členské schůze na náklady družstevní záložny a určit některé body programu jednání této členské schůze,
~~f)~~**e)** zakázat nebo omezit provádění operací s osobami, které jsou spjaty úzkým propojením s družstevní záložnou nebo které jsou součástí stejné skupiny jako družstevní záložna nebo mají k družstevní záložně zvláštní vztah,
~~g)~~**f)** uložit zvýšit likvidní prostředky družstevní záložny alespoň na výši stanovenou Českou národní bankou,
~~h)~~**g)** odejmout souhlas s používáním interního přístupu pro výpočet kapitálového požadavku podle části třetí nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 575/2013, nebo
~~i)~~**h)** uveřejnit informaci o tom, která osoba je odpovědná za protiprávní jednání a jaká je jeho povaha.

(6) Česká národní banka může nařídit družstevní záložně změnu auditora, pokud auditor nesplní povinnost informovat Českou národní banku o skutečnostech zjištěných podle § 21 odst. 3 nebo 4 zákona o auditorech.

~~(6)~~**(7)** Česká národní banka může uložit fyzické osobě nebo právnické osobě nepodléhající jejímu dohledu, která neplní povinnost uloženou tímto zákonem, právním předpisem jej provádějícím, rozhodnutím vydaným podle tohoto zákona, přímo použitelným předpisem Evropské unie upravujícím obezřetnostní požadavky nebo nařízením nebo rozhodnutím Evropské komise, aby upustila od tohoto protiprávního jednání a zdržela se jeho opakování; Česká národní banka může dále

a) dočasně zakázat členovi představenstva nebo kontrolní komise družstevní záložny nebo jiné odpovědné fyzické osobě výkon funkce v družstevní záložně nebo výkon funkce v jiné instituci, nebo
b) uveřejnit informaci o tom, která osoba je odpovědná za protiprávní jednání a jaká je jeho povaha.

~~(7)~~**(8)** Česká národní banka může uložit opatření k nápravě podle odstavců 2 až 4, odstavce 5 písm. ~~h)~~ **g)** a odstavce ~~6~~**7** také, jestliže má důvodné podezření, že nedostatek v činnosti může v průběhu následujících 12 měsíců nastat.

K části třicáté páté návrhu zákona – změna zákona o vnitrozemské plavbě

Platné znění zákona č. 114/1995 Sb., o vnitrozemské plavbě
s vyznačením navrhovaných změn a doplnění k 1. lednu 2028

***

§ 25

Školení určené pro člena posádky plavidla nebo pro výkon činnosti odborníka na přepravu cestujících

(1) Školení určené pro člena posádky plavidla nebo pro výkon činnosti odborníka na přepravu cestujících lze absolvovat pouze u osoby pověřené jeho prováděním

a) plavebním úřadem,
b) jiným členským státem Evropské unie, nebo
c) smluvním státem Dohody o Evropském hospodářském prostoru.

(2) Plavební úřad může na žádost pověřit prováděním školení osobu, která

a) má sídlo na území členského státu Evropské unie,
b) má právo k užívání nebytových prostor potřebných k provádění školení,
c) je provozovatelem plavidla, jehož technické parametry a vybavení umožňují provádění školení, nebo má s takovým provozovatelem smluvní vztah, jehož předmětem je užívání takového plavidla za účelem provádění školení,
d) má zajištěny výukové materiály, pomůcky a jiné vybavení potřebné k provádění školení,
e) má zajištěn simulátor, jehož technická způsobilost byla schválena plavebním úřadem, jiným členským státem Evropské unie nebo smluvním státem Dohody o Evropském hospodářském prostoru, hodlá-li využívat simulátor k ověřování praktických dovedností vůdce plavidla,
f) má zpracován plán pro zajištění školení obsahující vymezení organizace, rozsahu a způsobu provádění školení a jeho kontroly,
g) má zaveden systém řízení kvality ve shodě s harmonizovanou českou technickou normou upravující řízení kvality[31)],
h) je finančně způsobilá v rozsahu nezbytném k provádění školení,
i) má zajištěno provádění školení a závěrečných zkoušek prostřednictvím odborně způsobilých fyzických osob a
j) má zajištěno vyloučení střetu zájmů při provádění závěrečných zkoušek.

(3) Finančně způsobilou k provádění školení je osoba, která je schopna finančně zabezpečit jeho provádění po dobu alespoň 3 let. Za finančně způsobilou se nepovažuje osoba,

a) jejíž úpadek je řešen konkursem nebo reorganizací na základě rozhodnutí insolvenčního soudu,
b) u níž insolvenční soud v období 5 let přede dnem podání žádosti o pověření pravomocně rozhodl o zrušení konkursu z důvodu, že pro uspokojení věřitelů je majetek dlužníka zcela nepostačující,

[31)] ČSN EN ISO 9001 Systémy managementu jakosti - Požadavky.

c) která má evidován nedoplatek u orgánů Finanční správy České republiky nebo u orgánů Celní správy České republiky, s výjimkou nedoplatku, u kterého je povoleno posečkání jeho úhrady nebo rozložení jeho úhrady na splátky,
d) která má evidován nedoplatek na pojistném nebo na penále na sociální zabezpečení anebo na příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, s výjimkou nedoplatku, u kterého bylo povoleno splácení ve splátkách, a není v prodlení se splácením splátek, nebo
e) která má evidován nedoplatek na pojistném nebo na penále na veřejné zdravotní pojištění.

(4) Odborně způsobilým k provádění školení a závěrečných zkoušek je

a) učitel střední, vyšší odborné nebo vysoké školy vyučující předmět, jehož výuka vyžaduje znalosti a dovednosti využitelné pro provádění školení a závěrečných zkoušek, nebo
b) držitel dokladu prokazujícího oprávnění k výkonu funkce vůdce plavidla uvedeného v § 24a odst. 1, který má praxi ve vedení tohoto plavidla v rozsahu nejméně 500 dnů a úspěšně složil zkoušku z teoretických znalostí a praktických dovedností potřebných k provádění školení.

(5) K žádosti o pověření musí být přiloženy

a) doklad prokazující splnění podmínky sídla, má-li je žadatel v jiném členském státě Evropské unie,
b) doklady prokazující splnění podmínek uvedených v odstavci 2 písm. b) až d),
c) doklad o schválení technické způsobilosti simulátoru vydaný jiným členským státem Evropské unie nebo smluvním státem Dohody o Evropském hospodářském prostoru, hodlá-li žadatel využívat simulátor k ověřování praktických dovedností vůdce plavidla a byla-li technická způsobilost simulátoru schválena tímto státem,
d) plán pro zajištění školení žadatelem obsahující vymezení organizace, rozsahu a způsobu provádění školení a jeho kontroly,
e) doklad prokazující zavedení systému řízení kvality ve shodě s harmonizovanou českou technickou normou upravující řízení kvality31),
f) doklady prokazující splnění podmínky finanční způsobilosti žadatele, kterými jsou doklad prokazující objem dostupných peněžních prostředků žadatele včetně stavu bankovních účtů a úvěrů a jeho
   ~~1. poslední účetní závěrka, vede-li žadatel účetnictví,~~
   ~~2. zahajovací rozvaha nebo zahajovací rozvaha ve zjednodušeném rozsahu, povede-li žadatel účetnictví, nebo~~
   ~~3. zahajovací přehled obchodního majetku, povede-li žadatel daňovou evidenci,~~
   1. řádná individuální účetní závěrka za poslední individuální účetní období, je-li žadatel účetní jednotkou,
   2. zahajovací rozvaha, bude-li žadatel účetní jednotkou, nebo
   3. přehled o počátečním stavu daňové evidence, povede-li žadatel daňovou evidenci,
g) doklady prokazující odbornou způsobilost osob, jimiž má být zajištěno provádění školení a závěrečných zkoušek, a doklady prokazující smluvní vztah těchto osob k žadateli, a
h) doklad prokazující způsob zajištění vyloučení střetu zájmů při provádění závěrečných zkoušek.

(6) V pověření plavební úřad stanoví rozsah školení, které bude pověřenou osobou prováděno, a podmínky pro zajištění jeho řádného provádění.

(7) Pověřená osoba je povinna

a) zajistit, aby osoby provádějící školení a závěrečné zkoušky byly seznámeny s plánem pro zajištění školení obsahujícím vymezení organizace, rozsahu a způsobu provádění školení a jeho kontroly,

b) provádět školení prostřednictvím odborně způsobilých fyzických osob a způsobem a v rozsahu, které zajistí nabytí teoretických znalostí a praktických dovedností člena posádky plavidla nebo odborníka na přepravu cestujících,
c) provádět školení v prostorách a s využitím plavidla, výukových materiálů, pomůcek a jiného vybavení, které zajistí nabytí teoretických znalostí a praktických dovedností člena posádky plavidla nebo odborníka na přepravu cestujících,
d) provádět školení s využitím simulátoru, jehož technická způsobilost byla schválena plavebním úřadem, jiným členským státem Evropské unie nebo smluvním státem Dohody o Evropském hospodářském prostoru a u něhož nebylo pravomocně rozhodnuto o technické nezpůsobilosti nebo o zákazu používání simulátoru k ověřování praktických dovedností podle § 25b odst. 5, využívá-li simulátor k ověřování praktických dovedností vůdce plavidla,
e) vést seznam osob účastnících se prováděného školení a tento seznam neprodleně po zahájení školení zaslat prostřednictvím veřejné datové sítě do datové schránky plavebnímu úřadu,
f) podrobit osoby účastnící se prováděného školení závěrečné zkoušce, která ověří nabytí teoretických znalostí a praktických dovedností člena posádky plavidla nebo odborníka na přepravu cestujících, a provádět tuto zkoušku prostřednictvím odborně způsobilých fyzických osob,
g) pořídit o průběhu a výsledku školení a závěrečné zkoušky zápis, který uchová po dobu 5 let ode dne provedení závěrečné zkoušky,
h) sdělit výsledek závěrečné zkoušky neprodleně po jejím provedení prostřednictvím veřejné datové sítě do datové schránky plavebnímu úřadu a
i) vydat absolventu školení o úspěšném složení závěrečné zkoušky osvědčení.

(8) Plavební úřad pověření odejme, pokud pověřená osoba

a) přestala splňovat některou z podmínek pro pověření,
b) porušila závažným způsobem povinnost stanovenou tímto zákonem nebo podmínku stanovenou v pověření, nebo
c) o to požádala.

(9) Teoretické znalosti a praktické dovednosti, jejichž nabytí musí být zajištěno školením určeným pro člena posádky plavidla nebo pro výkon činnosti odborníka na přepravu cestujících, způsob a průběh provádění tohoto školení, podrobné členění údajů, které musí být obsaženy v plánu pro jeho zajištění, technické parametry a vybavení plavidla, které umožňují provádění školení, a rozsah finanční způsobilosti nezbytné k jeho provádění stanoví prováděcí právní předpis.

K části třicáté šesté návrhu zákona – změna zákona o pozemních komunikacích

Platné znění zákona č. 13/1997 Sb., o pozemních komunikacích
s vyznačením navrhovaných změn a doplnění k 1. lednu 2028

***

§ 9a

Ředitelství silnic a dálnic s. p.

(1) Právo hospodařit s dálnicemi a silnicemi I. třídy a jejich součástmi a příslušenstvím má Ředitelství silnic a dálnic s. p.

(2) Ředitelství silnic a dálnic s. p. zajišťuje výstavbu dálnic a silnic I. třídy a jejich součástí a příslušenství, je správcem dálnic a silnic I. třídy a vykonává další činnosti svěřené mu zakládací listinou.

(3) Za dluhy Ředitelství silnic a dálnic s. p. ručí stát. Jde-li o dluh vzniklý v souvislosti s úvěrem nebo s peněžními prostředky poskytnutými dočasně v jiné formě k úhradě nákladů na výstavbu dálnic nebo silnic I. třídy nebo jejich součástí nebo příslušenství, stát za něj ručí, pouze pokud tak stanoví zvláštní zákon. Stát jako ručitele zastupuje Ministerstvo dopravy.

(4) Je-li Ředitelství silnic a dálnic s. p. povinným v exekučním řízení, neuplatní se na něj zákaz nakládání s majetkem po doručení vyrozumění o zahájení exekuce podle exekučního řádu. Zákaz povinného převést nebo zatížit majetek postižený exekučním příkazem nebo s ním jinak nakládat tím není dotčen.

(5) Ředitelství silnic a dálnic s. p. zavede a udržuje vnitřní kontrolní systém podle zákona o finanční kontrole.

~~(6) Dálnice a silnice I. třídy a jejich součásti a příslušenství se neodpisují podle právních předpisů upravujících účetnictví.~~

~~(7)~~**(6)** Ředitel Ředitelství silnic a dálnic s. p. se označuje jako generální ředitel.

***

§ 17

(1) Dálnice, silnice a místní komunikace I. třídy, jejich součásti, příslušenství a stavby související jsou veřejně prospěšné. Za související stavbu se pro tyto účely považuje i stezka pro cyklisty a stezka pro chodce a cyklisty souběžná se silnicí nebo místní komunikací I. třídy.

(2) Podle zvláštního právního předpisu[7)] lze odejmout nebo omezit

a) vlastnické právo k pozemku nebo ke stavbě nebo právo odpovídající věcnému břemenu k pozemku nebo ke stavbě potřebným k uskutečnění výstavby, opravy, úpravy, modernizace nebo rekonstrukce dálnice, silnice, místní komunikace I. třídy, jejich součástí, příslušenství nebo staveb souvisejících,

[7)] Zákon č. 184/2006 Sb., o odnětí nebo omezení vlastnického práva k pozemku nebo ke stavbě (zákon o vyvlastnění).

b) vlastnické právo k pozemku, jestliže byla dálnice, silnice nebo místní komunikace zřízena na cizím pozemku.

(3) Pokud se vlastnické právo k pozemku nebo stavbě potřebným k uskutečnění výstavby, opravy, úpravy, modernizace nebo rekonstrukce staveb uvedených v odstavci 1 omezuje smlouvou, sjednává se výše úplaty ve výši 10 000 Kč. Nesouhlasí-li vyvlastňovaný s částkou podle předchozí věty, sjednává se úplata ve výši odpovídající ocenění tohoto omezení stanovené znaleckým posudkem.

(4) Sjednává-li se nájem pozemku nebo stavby potřebných k uskutečnění výstavby, opravy, úpravy, údržby, modernizace nebo rekonstrukce dálnice, silnice I. třídy, jejich součástí, příslušenství nebo staveb souvisejících, nesmí nájemné překročit nejvyšší možnou výši vyplývající z regulace cen stanovené a vydávané podle zákona o cenách pro pozemky veřejné infrastruktury užívané ve veřejném zájmu, je-li uplatněna, a současně nesmí překročit ~~cenu obvyklou~~ **obvyklou hodnotu**; to platí i v případě, sjednává-li se nájem pozemku, na kterém byla zřízena dálnice, silnice I. třídy, jejich součásti, příslušenství nebo stavby související.

***

§ 18f

(1) Jestliže koncesionář provozuje jiné činnosti než výstavbu, provozování a údržbu dálnice nebo silnice I. třídy, je povinen ~~vést pro~~ tyto činnosti ~~oddělené účtování nákladů, tržeb a výnosů včetně tržeb~~ **sledovat v účetním systému odděleně**; finanční prostředky z činností hrazených z veřejných prostředků nelze použít na financování jiných činností.

(2) Po dobu trvání koncesionářské smlouvy koncesionář odpovídá za výstavbu, provozování a údržbu dálnice nebo silnice I. třídy a za dodržení stavebního a dopravně technického stavu dálnice nebo silnice I. třídy stanoveného tímto zákonem.

***

§ 22c

Práva a povinnosti provozovatele systému elektronického mýtného

(1) Provozovatel systému elektronického mýtného je povinen

a) určit druhy elektronických zařízení, které lze evidovat v systému elektronického mýtného, a umožnit použití elektronických zařízení splňujících požadavky podle § 22g odst. 1 poskytnutých poskytovatelem evropského mýtného, nejde-li o elektronické zařízení, které je evidováno jako zablokované nebo nefunkční,
b) vést evidenci údajů pro účely provozování systému elektronického mýtného (dále jen „evidence údajů o mýtném“),
c) určit emisní třídu CO2 vozidla v systému elektronického mýtného a zapsat ji v evidenci údajů o mýtném,
d) zajistit bezplatné poskytnutí elektronického zařízení každému provozovateli vozidla v systému elektronického mýtného nebo jím zmocněné osobě[111)], která o to požádá, pokud nebylo elektronické zařízení poskytnuto poskytovatelem evropského mýtného,

[111)] § 31 a následující občanského zákoníku.
Zákon č. 21/2006 Sb., o ověřování shody opisu nebo kopie s listinou a o ověřování pravosti podpisu a o změně některých zákonů (zákon o ověřování), ve znění pozdějších předpisů.

e) zajistit výběr mýtného od provozovatele vozidla v systému elektronického mýtného nebo od jím zmocněné osoby[11l)], nejedná-li se o případ podle písmene g),
f) vydat v elektronické podobě provozovateli vozidla v systému elektronického mýtného nebo jím zmocněné osobě doklad, v němž jsou uvedeny alespoň emisní třída CO2 vozidla v systému elektronického mýtného, celkově vyúčtované mýtné, část mýtného ukládaná za účelem dosažení návratnosti nákladů podle § 22 odst. 1 písm. a) a část mýtného ukládaná za účelem dosažení návratnosti nákladů podle § 22 odst. 1 písm. b); to neplatí,
   1. uvede-li provozovatel vozidla v systému elektronického mýtného nebo jím zmocněná osoba, že vydání dokladu nepožaduje, nebo
   2. jde-li o vozidlo v systému elektronického mýtného, ohledně kterého uzavřel provozovatel tohoto vozidla smlouvu s poskytovatelem evropského mýtného podle § 22b odst. 3, a jehož elektronické zařízení není evidováno jako zablokované,
g) zajistit výběr souhrnného mýtného, jež vzniklo užitím zpoplatněných pozemních komunikací vozidly v systému elektronického mýtného, ohledně kterých uzavřeli provozovatelé těchto vozidel smlouvu s poskytovatelem evropského mýtného podle § 22b odst. 3, s výjimkou vozidel, jejichž elektronické zařízení je evidováno jako zablokované, a to na základě výkazu o mýtném, které poskytovatel evropského mýtného předkládá provozovateli systému elektronického mýtného, ve lhůtách a podle podmínek stanovených ve smlouvě podle písmene i),
h) zveřejnit způsobem umožňujícím dálkový přístup prohlášení o systému elektronického mýtného podle přímo použitelného předpisu Evropské unie[41)], v němž stanoví podmínky přístupu poskytovatelů evropského mýtného do jím provozovaného systému elektronického mýtného,
i) uzavřít s poskytovatelem evropského mýtného smlouvu o poskytování evropské služby elektronického mýtného v rámci systému elektronického mýtného, splnil-li poskytovatel evropského mýtného podmínky uvedené v prohlášení podle písmene h) a platit mu za poskytování evropské služby elektronického mýtného odměnu,
j) zveřejnit způsobem umožňujícím dálkový přístup seznam všech poskytovatelů evropského mýtného, s nimiž má uzavřenu smlouvu podle písmene i), a průběžně jej aktualizovat, a
k) ~~vést oddělené účetnictví o nákladech a výnosech vztahujících~~ **sledovat v účetním systému odděleně účetní záznamy vztahující** se k provozování systému elektronického mýtného a peněžní prostředky z veřejných rozpočtů poskytnuté k provozování tohoto systému vést samostatně a nepoužívat je na financování jiných činností.

(2) Evidence údajů o mýtném je informačním systémem veřejné správy podle zvláštního zákona[11m)], jehož správcem je provozovatel systému elektronického mýtného. Evidence údajů o mýtném obsahuje údaje o

a) provozovatelích vozidel v systému elektronického mýtného a jejich vlastnících, není-li vlastník provozovatelem, a o poskytovatelích evropského mýtného,
b) vozidlech, která byla zaevidována do systému elektronického mýtného,
c) čase a místě průjezdu vozidel v systému elektronického mýtného,
d) používaných elektronických zařízeních, která byla zaevidována do systému elektronického mýtného,
e) vozidlech, za která nebyla splněna povinnost uhradit mýtné, a o jimi ujetých kilometrech,

---

[41)] Prováděcí nařízení Komise (EU) 2020/204 ze dne 28. listopadu 2019 o podrobných povinnostech poskytovatelů evropské služby elektronického mýtného, minimálním obsahu přehledu o oblasti evropské služby elektronického mýtného, elektronických rozhraních, požadavcích na prvky interoperability a o zrušení rozhodnutí 2009/750/ES.
[11m)] Zákon č. 365/2000 Sb., o informačních systémech veřejné správy a o změně některých dalších zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

f) dalších skutečnostech, které jsou nezbytné pro provozování systému elektronického mýtného, stanovených prováděcím právním předpisem.

(3) Provozovatel systému elektronického mýtného v evidenci údajů o mýtném zpracovává údaje způsobem stanoveným zvláštním zákonem[11m)]. Provozovatel systému elektronického mýtného zajistí dálkový a nepřetržitý přístup k údajům podle odstavce 2 písm. a) a b) z evidence údajů o mýtném silničním správním úřadům, Policii České republiky, Bezpečnostní informační službě a Celní správě České republiky v rozsahu nezbytném pro výkon jejich působnosti. Provozovatel systému elektronického mýtného poskytuje údaje podle odstavce 2 písm. c) až f) z evidence údajů o mýtném na základě písemné žádosti správcům pozemních komunikací, silničním správním úřadům, Policii České republiky, Bezpečnostní informační službě, Celní správě České republiky v rozsahu nezbytném pro výkon jejich působnosti. Provozovatel systému elektronického mýtného poskytuje pro účely sledování a kontroly, zda jsou zpoplatněné pozemní komunikace užívány v souladu s § 21 odst. 1, Státnímu fondu dopravní infrastruktury způsobem umožňujícím dálkový přístup údaje podle odstavce 2 písm. b).

(4) Provozovatel systému elektronického mýtného je oprávněn požadovat

a) od provozovatele vozidla v systému elektronického mýtného nebo od jím zmocněné osoby[11l)] s výjimkou vozidla v systému elektronického mýtného, jehož užití na zpoplatněné pozemní komunikaci zpoplatnění nepodléhá, a s výjimkou vozidla, pro které poskytuje službu elektronického mýtného poskytovatel evropského mýtného,
   1. úhradu mýtného,
   2. složení kauce a
b) od poskytovatele evropského mýtného úhradu souhrnného mýtného v případech podle odstavce 1 písm. g).

(5) Složení kauce je zárukou, že elektronické zařízení bude vráceno nepoškozené provozovateli systému elektronického mýtného. Po převzetí nepoškozeného elektronického zařízení vrátí provozovatel systému elektronického mýtného kauci v plné výši provozovateli vozidla nebo jiné zmocněné osobě[11l)].

(6) Kauce a finanční prostředky určené pro úhradu mýtného vložené na zaevidovaném elektronickém zařízení propadnou, neproběhla-li u zaevidovaného elektronického zařízení ode dne jeho převzetí nebo ode dne proběhnutí poslední mýtné transakce po dobu delší než 1 rok žádná mýtná transakce a elektronické zařízení nebylo do této doby vráceno provozovateli systému elektronického mýtného. Provozovatel systému elektronického mýtného v takovém případě elektronické zařízení a příslušné vozidlo odebere z evidence údajů o mýtném. Kauce propadne rovněž tehdy, bylo-li zaevidované elektronické zařízení vráceno provozovateli systému elektronického mýtného poškozené. Propadlé kauce a propadlé finanční prostředky určené pro úhradu mýtného vložené na zaevidovaných elektronických zařízeních jsou příjmem Státního fondu dopravní infrastruktury.

(7) Způsob určení emisní třídy CO2 vozidla v systému elektronického mýtného a výši kauce stanoví prováděcí právní předpis.

(8) Způsob stanovení výše odměny za poskytování evropské služby elektronického mýtného stanoví prováděcí právní předpis.

§ 22d

Oprávnění k poskytování evropské služby elektronického mýtného

(1) Ministerstvo dopravy udělí právnické osobě na základě písemné žádosti oprávnění k poskytování evropské služby elektronického mýtného, pokud

a) je usazena v České republice,
b) má udělenu certifikaci systému řízení jakosti podle evropské technické normy[31)],
c) vlastní nebo má právo užívat technické vybavení nezbytné k poskytování evropské služby elektronického mýtného,
d) jí používané prvky systému elektronického mýtného jsou vyrobeny v souladu s požadavky podle § 22g odst. 1,
e) splňuje podmínky odborné způsobilosti pro poskytování evropské služby elektronického mýtného,
f) splňuje podmínky finanční způsobilosti pro poskytování evropské služby elektronického mýtného,
g) má zpracován plán řízení rizik, který obsahuje postupy a opatření k zajištění úrovně jím poskytovaných služeb, a
h) má dobrou pověst.

(2) Žadatel o udělení oprávnění k poskytování evropské služby elektronického mýtného je odborně způsobilý, pokud alespoň 1 člen statutárního orgánu je absolventem magisterského studijního programu v oblasti technických věd nebo ekonomie a má alespoň 3 roky praxe v oblasti správy nebo poskytování elektronického mýtného, služeb informační společnosti, služeb elektronických komunikací nebo služeb institucí elektronických peněz.

(3) Finanční způsobilostí pro poskytování evropské služby elektronického mýtného se rozumí schopnost žadatele o udělení oprávnění k poskytování evropské služby elektronického mýtného finančně zabezpečit řádné a nepřetržité poskytování evropské služby elektronického mýtného v členských státech Evropské unie. Finanční způsobilost se prokazuje ~~účetní závěrkou za předcházející rok ověřenou auditorem, popřípadě poslední účetní závěrkou ověřenou auditorem,~~ **řádnou individuální účetní závěrkou za poslední individuální účetní období, zprávou auditora o povinném auditu** a dokladem o uzavření pojištění odpovědnosti za škodu způsobenou v souvislosti s poskytováním evropské služby elektronického mýtného**; pro tyto účely musí být účetní závěrka sestavena v rozsahu stanoveném pro velké účetní jednotky a žadatel má povinnost jejího auditu**.

(4) Žadatel o udělení oprávnění k poskytování evropské služby elektronického mýtného není finančně způsobilý, pokud bylo rozhodnuto o zrušení s likvidací nebo bylo rozhodnuto o úpadku[32)], nebo jestliže má nedoplatky na daních, pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti včetně penále nebo na pojistném na všeobecné zdravotní pojištění včetně penále.

(5) Poskytovatel evropského mýtného má dobrou pověst, pokud členové statutárního orgánu jsou bezúhonní. Za bezúhonného se pro účely tohoto zákona nepovažuje ten, kdo byl pravomocně odsouzen pro trestný čin spáchaný úmyslně k nepodmíněnému trestu odnětí svobody v trvání alespoň 1 roku, pro trestný čin spáchaný úmyslně, jehož skutková podstata souvisí s podnikáním, nebo pro trestný čin spáchaný z nedbalosti, jehož skutková podstata souvisí s předmětem podnikání, pokud se na něho nehledí, jako by nebyl odsouzen.

(6) Za účelem zjištění, zda žadatel splňuje podmínku dobré pověsti podle odstavce 1 písm. h), si Ministerstvo dopravy vyžádá podle zvláštního právního předpisu[33)] výpis z evidence Rejstříku trestů. Žádost o vydání výpisu z evidence Rejstříku trestů a výpis z evidence Rejstříku trestů se předávají v elektronické podobě, a to způsobem umožňujícím dálkový přístup.

[31)] EN ISO 9001.
[32)] Zákon č. 182/2006 Sb., o úpadku a způsobech jeho řešení (insolvenční zákon), ve znění pozdějších předpisů.
[33)] Zákon č. 269/1994 Sb., o Rejstříku trestů, ve znění pozdějších předpisů.

(7) Podmínky udělení oprávnění k poskytování evropské služby elektronického mýtného je poskytovatel evropského mýtného povinen plnit po celou dobu platnosti tohoto oprávnění. Ministerstvo dopravy každý rok ověří plnění podmínek podle odstavce 1 písm. b) a f) až h).

(8) Náležitosti plánu pro řízení rizik stanoví prováděcí právní předpis.

K části třicáté sedmé návrhu zákona – změna zákona o civilním letectví

Platné znění zákona č. 49/1997 Sb., o civilním letectví
s vyznačením navrhovaných změn a doplnění k 1. lednu 2028

***

§ 3

Zřízení Úřadu pro civilní letectví

(1) Zřizuje se správní úřad Úřad pro civilní letectví se sídlem v Praze (dále jen "Úřad") pro výkon státní správy ve věcech civilního letectví. Úřad je podřízen Ministerstvu dopravy.

(2) V čele Úřadu je ředitel, jehož výběr, jmenování a odvolání se řídí zákonem o státní službě.

(3) Úřad spolupracuje s Agenturou Evropské unie pro bezpečnost letectví (dále jen "Agentura") na základě přímo použitelného předpisu Evropské unie upravujícího společná pravidla v oblasti civilního letectví[1c)]. Rozsah a podmínky spolupráce jsou dále upraveny smlouvou uzavřenou mezi Úřadem a Agenturou.

(4) Provádí-li Úřad činnosti pro Agenturu, je povinen zřídit pro výnosy z těchto činností zvláštní účet a ~~vést oddělené účtování nákladů a výnosů~~ **tyto činnosti sledovat v účetním systému odděleně**. Prostředky účtu je Úřad oprávněn použít jen na zvýšení kvalifikace svých zaměstnanců, nákup technických zařízení a financování dalších potřeb nezbytných pro výkon činností pro Agenturu. Nevyčerpané prostředky účtu v kalendářním roce jsou příjmem státního rozpočtu. Výkaz o hospodaření s účtem za příslušný kalendářní rok je Úřad povinen zveřejnit způsobem umožňujícím dálkový přístup[1d)] do 6 měsíců od konce příslušného kalendářního roku.

(5) Úřad plní úkoly vnitrostátního dozorového orgánu podle přímo použitelného předpisu Evropské unie[1e)].

(6) Úřad může svým rozhodnutím pověřit plněním úkolů v oblasti hodnocení shody nebo vhodnosti použití složek a ověřování systémů Evropské sítě řízení letového provozu právnickou osobu, která splňuje podmínky stanovené přímo použitelným předpisem Evropské unie[1f)]. Úřad pověření odejme za podmínek stanovených přímo použitelným předpisem Evropské unie[1f)].

(7) Úřad dohlíží na plnění povinností leteckého dopravce týkajících se náhrad a pomoci cestujícím v případě odepření nástupu na palubu, zrušení nebo významného zpoždění letu podle přímo použitelného předpisu Evropské unie[1g)] a vyřizuje stížnosti na porušování těchto povinností.

[1c)] Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2018/1139.
[1d)] Zákon č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů.
[1e)] Nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 549/2004 ze dne 10. března 2004, kterým se stanoví rámec pro vytvoření jednotného evropského nebe (rámcové nařízení).
[1f)] Nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 552/2004 ze dne 10. března 2004 o interoperabilitě Evropské sítě řízení letového provozu (nařízení o interoperabilitě).
[1g)] Nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 261/2004 ze dne 11. února 2004, kterým se stanoví společná pravidla náhrad a pomoci cestujícím v letecké dopravě v případě odepření nástupu na palubu, zrušení nebo významného zpoždění letu a kterým se zrušuje nařízení (EHS) č. 295/91.

(8) Úřad dohlíží na plnění povinností

a) provozovatele letiště a leteckého dopravce týkajících se dodržování práv osob se zdravotním postižením a osob s omezenou schopností pohybu a orientace podle přímo použitelného předpisu Evropské unie[1h)],
b) leteckého dopravce týkajících se informování cestujících v letecké dopravě podle přímo použitelného předpisu Evropské unie[1i)].

(9) Týkají-li se povinnosti stanovené v odstavci 8 písm. a) a b) provozovatele cestovní kanceláře nebo provozovatele cestovní agentury, dohlíží na jejich plnění obecní živnostenský úřad.

(10) Nesnese-li věc odkladu a je-li to potřebné k plnění závazku vyplývajícího z přímo použitelného předpisu Evropské unie, Úřad může do doby schválení jeho organizační struktury nebo její změny podle zákona o státní službě prozatímně postupovat tak, jako by navržená organizační struktura nebo její změna byla schválena; to neplatí, pokud by tím došlo ke skončení služebního poměru.

***

§ 42h

Provozovatel letiště vyzve způsobem umožňujícím dálkový přístup letecké dopravce, kteří užívají jím provozované letiště, aby se přihlásili k účasti na projednávání záměru rozvoje letiště, jehož předpokládané náklady jsou vyšší než 15 % průměrného ~~ročního obratu~~ **ročního úhrnu čistého obratu** provozovatele letiště za předcházejících 5 kalendářních let. K tomu jim stanoví přiměřenou lhůtu, která nesmí být kratší než 60 dnů. Provozovatel letiště projedná s leteckými dopravci, kteří se přihlásili na jeho výzvu, záměr rozvoje letiště nejpozději před započetím realizace takového záměru.

***

§ 49o

Vedení účtů

Poskytovatel odbavovacích služeb musí ~~vést pro poskytování těchto služeb oddělené účtování nákladů, tržeb a výnosů~~ **poskytování těchto služeb sledovat v účetním systému odděleně**. Provozovatel letiště nesmí převádět finanční prostředky získané z provozování letiště do odbavovací služby. Úřad provádí dozor nad ~~vedením odděleného účtování~~ **odděleným sledováním poskytování odbavovacích služeb v účetním systému**.

***

§ 98a

(1) Za účelem statistického zjišťování předává Ministerstvu dopravy

---

[1h)] Nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1107/2006 ze dne 5. prosince 2006 o právech osob se zdravotním postižením a osob s omezenou schopností pohybu a orientace v letecké dopravě.
[1i)] Nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 2111/2005 ze dne 14. prosince 2005 o vytvoření seznamu Společenství uvádějícího letecké dopravce, kteří podléhají zákazu provozování letecké dopravy ve Společenství, o informování cestujících v letecké dopravě o totožnosti provozujícího leteckého dopravce a o zrušení článku 9 Směrnice 2004/36/ES.

a) provozovatel letiště
   1. údaje o počtu pohybů letadel, počtu odbavených cestujících, množství odbaveného nákladu a pošty na letišti za kalendářní rok, a to nejpozději do konce dubna následujícího kalendářního roku,
   2. údaje o počtu pohybů letadel, počtu odbavených cestujících, množství odbaveného nákladu a pošty na letišti a o počátečním a konečném místě uskutečněných obchodních letů za uplynulé čtvrtletí, jde-li o mezinárodní letiště, které odbavuje nejméně 90 % z celkově přepravovaných cestujících nebo nákladu v České republice, nebo o letiště odbavující alespoň 1 milion cestujících nebo 100 tisíc tun nákladu ročně, a to vždy nejpozději do konce února, května, srpna a listopadu v příslušném kalendářním roce,
   3. údaje o výnosech, nákladech a investicích provozovatele letiště a o počtu a struktuře jeho zaměstnanců, jde-li o mezinárodní letiště, které odbavuje nejméně 90 % z celkově přepravovaných cestujících nebo nákladu v České republice, nebo o letiště odbavující alespoň 1 milion cestujících nebo 100 tisíc tun nákladu ročně, a to nejpozději do konce dubna následujícího kalendářního roku,
b) tuzemský letecký dopravce
   1. údaje o počtu jím přepravených cestujících, nákladu a pošty a o využité kapacitě jím provozovaných letadel za kalendářní rok, a to vždy nejpozději do konce dubna následujícího kalendářního roku,
   2. údaje o počtu a typu jím provozovaných letadel, jejich nabízené a využité kapacitě, o počtu a struktuře leteckého personálu a o mzdových nákladech s ním souvisejících, za kalendářní rok, a to vždy nejpozději do konce března následujícího kalendářního roku,
   3. údaje o spotřebě paliva na uskutečněné lety podle typu letadla za kalendářní rok, a to vždy nejpozději do konce února následujícího kalendářního roku,
c) tuzemský letecký dopravce provozující alespoň jedno letadlo s celkovým počtem sedadel pro cestující vyšším než 30 nebo letadlo výhradně pro přepravu nákladu a pošty s maximální vzletovou hmotností více než 10 tun
   1. údaje o počtu jím přepravených cestujících, nákladu a pošty a o využité kapacitě jím provozovaných letadel za kalendářní měsíc, a to vždy nejpozději do konce druhého kalendářního měsíce následujícího po měsíci rozhodném pro předávání těchto údajů,
   2. údaje o počátečním a konečném místě uskutečněných obchodních letů za uplynulé čtvrtletí, a to vždy nejpozději do konce února, května, srpna a listopadu v příslušném kalendářním roce,
   3. rozvahu, výkaz ~~zisků a ztrát~~ **výsledku hospodaření**, prohlášení o nerozděleném zisku a kategorizaci výnosů podle přepravených osob, nákladu a pošty a podle toho, zda jde o provozování pravidelné nebo nepravidelné obchodní letecké dopravy, za kalendářní rok, a to vždy nejpozději do konce dubna následujícího kalendářního roku,
d) tuzemský letecký dopravce provozující mezinárodní pravidelnou obchodní leteckou dopravu údaje o počtu uskutečněných letů, typu jím provozovaných letadel, organizačním a zeměpisném vymezení provozu letadel, nabízené kapacitě jím provozovaných letadel a počtu přepravených cestujících, nákladu a pošty za kalendářní rok, a to nejpozději do konce února následujícího kalendářního roku,
e) poskytovatel letových provozních služeb
   1. údaje o výnosech, nákladech a investicích a údaje o počtu a struktuře jeho zaměstnanců za kalendářní rok, a to vždy nejpozději do konce května následujícího kalendářního roku,
   2. údaje o poskytnutých letových provozních službách za kalendářní rok, a to vždy nejpozději do konce března následujícího kalendářního roku.

(2) Poskytovatel odbavovacích služeb průběžně předává provozovateli letiště údaje o počtu jím odbavených cestujících.

(3) Jednotlivé údaje předávané za účelem statistického zjišťování Ministerstvu dopravy, údaje o počtu odbavených cestujících předávané poskytovatelem odbavovacích služeb provozovateli letiště a jejich strukturu stanoví prováděcí právní předpis.

K části třicáté osmé návrhu zákona – změna zákona o státním podniku

Platné znění zákona č. 77/1997 Sb., o státním podniku
s vyznačením navrhovaných změn a doplnění k 1. lednu 2028

***

§ 4

Založení podniku

(1) Podnik se zakládá zakládací listinou, kterou jménem státu vydává příslušné ministerstvo (§ 3).

(2) Pravost podpisu osoby jednající za zakladatele musí být na zakládací listině úředně ověřena.

(3) Zakládací listina musí obsahovat

a) označení ministerstva, které vykonává funkci zakladatele,
b) název a sídlo podniku; součástí názvu je označení "státní podnik", které může být nahrazeno zkratkou "s.p.",
c) předmět podnikání a účel, pro který je podnik založen,
d) výši kmenového jmění a jeho minimální výši, kterou je podnik povinen zachovat, určený majetek a jeho položkovou specifikaci,
e) určení a ocenění majetku podniku; ocenění majetku ~~navazuje na výši ocenění v účetnictví účetní jednotky, která o tomto majetku naposledy účtovala~~[2)] **podniku odpovídá jeho účetní hodnotě u účetní jednotky, která ho naposledy vykazovala jako aktivum**,
f) jméno prvního ředitele,
g) počet členů dozorčí rady a jména prvních členů dozorčí rady,
h) výši rezervního fondu v okamžiku založení podniku, která činí nejméně 10 % kmenového jmění, pokud zakladatel nestanoví jinak, a minimální výši, do které bude doplněn v průběhu podnikání,
i) označení osoby oprávněné jednat jménem ministerstva vykonávajícího funkci zakladatele.

(4) Určení a ocenění majetku podniku podle předchozího odstavce se provede ke dni založení podniku.

(5) Při stanovení výše kmenového jmění a při ocenění podle odstavce 3 písm. d) a e) se nepřihlíží k povrchovým a podzemním vodám, lesním pozemkům a lesním porostům, ložiskům nerostných surovin a nerostů a jeskyním.

§ 5

Vznik podniku

(1) Podnik vzniká dnem, ke kterému byl zapsán do obchodního rejstříku.[3)] Návrh na zápis podává zakladatel.

(2) K návrhu se připojí

~~[2)] § 25 odst. 6 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.~~
[3)] § 126 odst. 1 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník.

a) zakládací listina,
b) doklad o ocenění majetku, s nímž má podle zakládací listiny podnik právo hospodařit v okamžiku svého založení, provedeném podle ~~zvláštních právních předpisů,[2)]~~ **účetních předpisů,**
c) usnesení vlády, kterým se uděluje souhlas se založením podniku.

***

§ 13

(1) Dozorčí rada

a) schvaluje v rozsahu, který určí zakladatel, zásadní otázky koncepce rozvoje podniku (zejména strategii rozvoje výroby a služeb, investiční a vědecko-technické programy, využití know-how podniku, programy společného podnikání s tuzemskými a zahraničními subjekty atd.) a nakládání s majetkem podniku (mimo určený majetek),
b) projednává ~~výroční zprávu~~ **zprávu vedení**, roční finanční plán, pololetní výsledky hospodaření a přezkoumává ~~roční účetní~~ **řádnou účetní** závěrku podniku a návrh na rozdělení použitelného zisku (vypořádání ztráty); své stanovisko předkládá řediteli a zakladateli,
c) projednává pravidla pro zřizování dalších fondů podniku a dohlíží na hospodaření s fondy podniku; své stanovisko předkládá řediteli a zakladateli,
d) dohlíží na výkon působnosti ředitele a uskutečňování podnikatelské činnosti podniku, zejména zda se podnikatelská činnost podniku uskutečňuje v souladu s právními předpisy a zakládací listinou,
e) vyjadřuje se k návrhu zakladatele na zrušení nebo přeměnu podniku,
f) je oprávněna nahlížet do všech dokladů a záznamů týkajících se činnosti podniku a kontrolovat, zda účetní záznamy jsou vedeny řádně v souladu se skutečností,
g) je povinna upozornit ředitele a zakladatele na zjištěné nedostatky; přitom může navrhnout řediteli opatření k nápravě,
h) je povinna na požádání zakladatele poskytnout mu informace nebo provést šetření, a to ve lhůtě jím stanovené,
i) schvaluje auditora,
j) může doporučit zakladateli odvolat ředitele podniku,
k) vyjadřuje se k návrhu statutu a jeho změnám,
l) vykonává další činnosti, které jí určí zakladatel ve statutu podniku.

(2) Dozorčí rada musí mít minimálně tři členy. Jednu třetinu členů dozorčí rady tvoří zaměstnanci podniku, které volí a odvolávají zaměstnanci podniku na základě výsledků voleb. Dvě třetiny členů dozorčí rady do funkce jmenuje a odvolává zakladatel. Dozorčí rada volí ze svých členů předsedu, který svolává jednání dozorčí rady a řídí její činnost. Při volbě předsedy má každý člen dozorčí rady jeden hlas a ke zvolení předsedy je třeba nadpoloviční většiny hlasů všech členů dozorčí rady.

(3) Členové dozorčí rady jsou jmenováni a voleni z řad odborníků a zástupců zaměstnanců podniku. Výkon funkce člena dozorčí rady je nezastupitelný.

(4) Ředitel ani jeho zástupci nemohou být členy dozorčí rady, mohou však být na jednání dozorčí rady přizváni.

(5) Způsob a podmínky volby a odvolání zástupců zaměstnanců stanoví volební řád. Pokud v podniku působí odborová organizace, je volební řád vydáván se souhlasem příslušného odborového orgánu a vlastní volba je zajišťována zaměstnavatelem v součinnosti s příslušným odborovým orgánem. Působí-li u zaměstnavatele více odborových organizací, řídí se jejich

vzájemné vztahy zvláštním zákonem.[10)] Nepůsobí-li u zaměstnavatele odborová organizace, stanoví způsob a podmínky volby a odvolání zástupců zaměstnanců zaměstnavatel.

(6) Dozorčí rada rozhoduje na základě souhlasu většiny svých členů. O zasedání dozorčí rady se pořizuje zápis, který podepisuje její předseda. V zápise se uvedou i stanoviska menšiny členů, jestliže tito o to požádají.

(7) Členové dozorčí rady jsou povinni vykonávat svoji působnost s péčí řádného hospodáře a zachovávat mlčenlivost o důvěrných informacích a skutečnostech, jejichž prozrazením třetím osobám by mohla podniku vzniknout újma. Povinnost mlčenlivosti trvá i po ukončení členství v dozorčí radě.

***

§ 15

(1) Zakladatel

a) zakládá a ruší podnik a vydává rozhodnutí o přeměně podniku,
b) jmenuje a odvolává ředitele, vyjma případu jmenování ředitele vládou, členy dozorčí rady a likvidátora,
c) schvaluje jednací řád dozorčí rady, stanoví počet jejích členů, délku funkčního období a minimální počet schůzí za rok,
d) vymezí v příloze zakládací listiny určený majetek včetně jeho položkové specifikace,
e) může měnit zakládací listinu s výjimkou odnětí majetku, s nímž má podnik právo hospodařit k okamžiku svého založení nebo k okamžiku zápisu změny zakládací listiny do obchodního rejstříku, nestanoví-li tento zákon jinak,
f) do 3 měsíců ode dne zápisu podniku do obchodního rejstříku vydá statut podniku, v němž určí, ve kterých dalších případech vyžaduje jednání ředitele předchozí souhlas dozorčí rady; statut dále obsahuje pravidla usměrňování hospodářské činnosti podniku, pravidla kontrolní činnosti zakladatele a zásady nakládání s majetkem podniku,
g) má právo a povinnost požadovat informace o hospodářské činnosti a stavu majetku podniku a na kontrolu a ověřování těchto informací způsobem stanoveným zvláštním předpisem,[11)]
h) kontroluje, zda potřeby státu, které podnik svou podnikatelskou činností zabezpečuje, jsou zajišťovány účelně a hospodárně,
i) schvaluje **řádnou** účetní závěrku a ~~výroční zprávu~~ **zprávu vedení**, rozhoduje o rozdělení použitelného zisku (vypořádání ztráty); je-li rozhodnuto o vytvoření fondu zakladatele podle § 19 odst. 1 písm. c) a § 19 odst. 4, zakladatel rozhoduje každoročně o tom, jaká část použitelného zisku podniku, nerozděleného zisku minulých let a fondů podniku, s výjimkou fondů vytvořených podle § 19 odst. 1 písm. a) a b), se v příslušném kalendářním roce přidělí do tohoto fondu,
j) přebírá likvidační zůstatek v případě zrušení podniku s likvidací; tento zůstatek je povinen bez zbytečného odkladu převést do státních finančních aktiv,
k) rozhoduje o použití finančních prostředků z fondu zakladatele po předchozím souhlasu vlády,
l) dohlíží na řádný výkon práva hospodařit s majetkem státu, zejména na hospodárné, účelné a efektivní využívání tohoto majetku při provozování podnikatelské činnosti, a kontroluje, jak podnik s tímto majetkem nakládá,

---

[10)] Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.
[11)] Zákon č. 255/2012 Sb., o kotrole (kontrolní řád).

m) napomáhá podnikům zapojit se do programů v oblasti výzkumu, vývoje a inovací podporovaných ze státního rozpočtu nebo z jiných veřejných zdrojů financování.

(2) Zakladatel při výkonu činností uvedených v odstavci 1, které ovlivňují nebo mohou ovlivňovat hospodaření podniku, jedná s péčí řádného hospodáře.

***

§ 17a

(1) Podnik může nabývat od právnických nebo fyzických osob, od jiných podniků, organizačních složek státu nebo jiných státních organizací pouze věci, které potřebuje k provozování činnosti v předmětu jeho podnikání.

(2) Zakladatel ve statutu podniku stanoví, ve kterých případech vyžaduje smlouva, kterou podnik nabývá nemovitou věc, jeho předchozí schválení. Při úplatném nabývání nemovité věci lze cenu sjednat podle zákona upravujícího ceny[28)] pouze do výše rovnající se ~~ocenění této nemovité věci podle zákona upravujícího oceňování majetku[29)]~~ **její zjištěné hodnotě**. Zakladatel ve statutu podniku určí cenové limity a další podmínky pro nabývání movitých věcí, a to s přihlédnutím k jejich významu a hodnotě. Vyšší cenu nemovité nebo movité věci může podnik sjednat jen po předchozím schválení zakladatele. Podnik je povinen doložit zakladateli před schválením důvody pro sjednání vyšší ceny spolu s doložením zajištění souladu ceny s pravidly veřejné podpory.

(3) Podnik může nabýt majetkovou účast v jiných právnických osobách pouze po předchozím schválení zakladatele.

§ 17b

(1) Podnik je povinen využívat majetek podniku účelně, hospodárně a efektivně k jeho podnikání. Podnik s majetkem hospodaří a nakládá tak, aby svým jednáním majetek nepoškozoval a neodůvodněně nesnižoval jeho rozsah a hodnotu anebo výnos z tohoto majetku.

(2) Podnik pečuje o zachování majetku a jeho údržbu, a pokud to připouští jeho povaha, i o jeho zlepšení nebo rozmnožení. Chrání jej před poškozením, zničením, ztrátou, odcizením nebo zneužitím.

(3) Podnik důsledně využívá všechny právní prostředky při uplatňování a hájení svých práv a práv státu jako vlastníka a při ochraně majetku podniku před neoprávněnými zásahy a včas uplatňuje zejména právo na náhradu škody, právo na vydání bezdůvodného obohacení a další práva k zajištění, zachování a ochraně majetku.

(4) Podnik průběžně sleduje, zda dlužníci včas a řádně plní své dluhy, a zejména včasným uplatněním a vymáháním svých práv zajišťuje, aby nedošlo k promlčení nebo zániku těchto práv. Podnik od dlužníků požaduje úroky z prodlení a sjednané smluvní pokuty. Podnik není povinen takto postupovat, pokud by byl takový postup v rozporu s péčí řádného hospodáře.

(5) ~~Účetní závěrka podniku musí být ověřena auditorem.~~ **Podnik vyhotovuje individuální zprávu vedení a má povinnost auditu řádné účetní závěrky.** Ředitel podniku sdělí písemně zakladateli a dozorčí radě do 1 měsíce od doručení zprávy auditora ~~o ověření účetní závěrky~~

[28)] Zákon č. 526/1990 Sb., o cenách, ve znění pozdějších předpisů.

[29)] ~~Zákon č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku a o změně některých zákonů (zákon o oceňování majetku), ve znění pozdějších předpisů.~~

o povinném auditu, jaká byla přijata opatření k odstranění nedostatků v této zprávě auditora uvedených.

§ 17c

(1) Má-li podnik ve svém majetku nepotřebnou nemovitou věc, zveřejní tuto skutečnost na internetovém "Portálu veřejné správy" za účelem informovanosti organizačních složek státu a jiných státních organizací o možnosti převzít takovou nemovitou věc do jejich příslušnosti hospodařit. Projeví-li organizační složka státu nebo jiná státní organizace o převzetí nemovité věci zájem, uskuteční podnik převod nemovité věci do příslušnosti hospodařit této organizační složky státu nebo jiné státní organizace za cenu ~~obvyklou~~ **ve výši obvyklé hodnoty**. Bezúplatně převede podnik nemovitou věc do příslušnosti hospodařit organizační složky státu nebo jiné státní organizace po předchozím souhlasu vlády vydaném na návrh zakladatele nebo jiného ministerstva.

(2) Neprojeví-li žádná organizační složka státu nebo jiná státní organizace ve lhůtě 1 měsíce od zveřejnění informace podniku podle odstavce 1 o převzetí nemovité věci zájem, naloží s ní podnik podle dalších ustanovení tohoto zákona.

§ 17d

(1) Při úplatném převodu nemovité věci přímým prodejem předem určenému nabyvateli sjedná podnik cenu nejméně ve výši ~~ceny obvyklé~~ **obvyklé hodnoty**. Nižší cenu může podnik sjednat jen po předchozím schválení zakladatele. Podnik je povinen doložit zakladateli před schválením důvody pro sjednání nižší ceny spolu s doložením zajištění souladu s pravidly veřejné podpory.

(2) V případě určeného nemovitého majetku, s nímž má podnik právo hospodařit, a který slouží k zajištění důležitých bezpečnostních nebo obranných zájmů státu, je zakladatel před udělením souhlasu podle ustanovení § 17 odst. 2 v případě zamýšleného převodu povinen prokazatelně zjistit, zda o takový majetek nemají z důvodu zajištění důležitých bezpečnostních nebo obranných zájmů státu v rámci své působnosti nebo předmětu činnosti zájem jiné organizační složky státu, státní organizace nebo státní podniky.

(3) Zakladatel ve statutu podniku stanoví, ve kterých případech vyžaduje jeho předchozí schválení nakládání s nemovitými věcmi, které nejsou součástí určeného majetku.

K části třicáté deváté návrhu zákona – změna zákona o oceňování ~~majetku~~

Platné znění zákona č.151/1997 Sb., o oceňování ~~majetku a o změně některých zákonů (zákon o oceňování majetku)~~
s vyznačením navrhovaných změn a doplnění k 1. lednu 2028

ČÁST PRVNÍ

OCEŇOVÁNÍ

~~HLAVA I~~

~~Základní ustanovení~~

~~§ 1~~

~~Předmět úpravy~~

~~(1) Zákon upravuje způsoby oceňování věcí, práv a jiných majetkových hodnot (dále jen "majetek") a služeb pro účely stanovené zvláštními předpisy[1]. Odkazují-li tyto předpisy na cenový nebo zvláštní předpis pro ocenění majetku nebo služby k jinému účelu než pro prodej, rozumí se tímto předpisem tento zákon. Zákon platí i pro účely stanovené zvláštními předpisy uvedenými v části čtvrté až deváté tohoto zákona a dále tehdy, stanoví-li tak příslušný orgán v rámci svého oprávnění nebo dohodnou-li se tak strany.~~

~~(2) Zákon se nevztahuje na sjednávání cen[2] a neplatí pro oceňování přírodních zdrojů kromě lesů.~~

~~(3) Ustanovení tohoto zákona se nepoužijí~~

~~a) v případech, kdy zvláštní předpis stanoví odlišný způsob oceňování,[3]~~
~~b) při převádění majetku podle zvláštního předpisu.[4]~~

~~§ 2~~

~~[1] § 18 odst. 2 zákona č. 248/1992 Sb., o investičních společnostech a investičních fondech.~~
~~§ 5 odst. 2 zákona ČNR č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitostí, ve znění zákona č. 242/1994 Sb.~~
~~§ 33 zákona č. 42/1994 Sb., o penzijním připojištění se státním příspěvkem a o změnách některých zákonů souvisejících s jeho zavedením.~~
~~§ 2 odst. 1 a 3 vyhlášky Federálního ministerstva financí č. 122/1984 Sb., o náhradách při vyvlastnění staveb, pozemků, porostů a práv k nim.~~
~~§ 3 vyhlášky Ministerstva spravedlnosti ČR č. 612/1992 Sb., o odměnách notářů a správců dědictví.~~
~~§ 2, 4 až 9 vyhlášky Ministerstva zemědělství č. 81/1996 Sb., o způsobu výpočtu výše újmy nebo škody způsobené na produkčních funkcích lesa.~~
~~[2] Zákon č. 526/1990 Sb., o cenách, ve znění zákona č. 135/1994 Sb.~~
~~[3] Např. § 24 až 26 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, nařízení vlády ČR č. 20/1992 Sb., kterým se stanoví způsob výpočtu výše náhrad za živý a mrtvý inventář a zásoby, ve znění nařízení vlády ČR č. 57/1993 Sb., § 5 odst. 1 zákona ČNR č. 338/1992 Sb., ve znění zákona č. 315/1993 Sb., § 24, § 29 odst. 1 písm. a) až c) zákona ČNR č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, vyhláška Ministerstva financí č. 224/1996 Sb., o výpočtu hodnoty cenných papírů v majetku v podílovém fondu nebo majetku investičního fondu.~~
~~[4] Zákon č. 92/1991 Sb., o podmínkách převodu majetku státu na jiné osoby, ve znění pozdějších předpisů.~~
~~§ 11 a 28a zákona č. 229/1991 Sb., o úpravě vlastnických vztahů k půdě a jinému zemědělskému majetku, ve znění pozdějších předpisů.~~

Způsoby oceňování majetku a služeb

(1) Pokud tento zákon nestanoví jiný způsob oceňování, oceňují se majetek a služba obvyklou cenou.

(2) Obvyklou cenou se pro účely tohoto zákona rozumí cena, která by byla dosažena při prodejích stejného, popřípadě obdobného majetku nebo při poskytování stejné nebo obdobné služby v obvyklém obchodním styku v tuzemsku ke dni ocenění. Přitom se zvažují všechny okolnosti, které mají na cenu vliv, avšak do její výše se nepromítají vlivy mimořádných okolností trhu, osobních poměrů prodávajícího nebo kupujícího ani vliv zvláštní obliby. Mimořádnými okolnostmi trhu se rozumějí například stav tísně prodávajícího nebo kupujícího, důsledky přírodních či jiných kalamit. Osobními poměry se rozumějí zejména vztahy majetkové, rodinné nebo jiné osobní vztahy mezi prodávajícím a kupujícím. Zvláštní oblibou se rozumí zvláštní hodnota přikládaná majetku nebo službě vyplývající z osobního vztahu k nim. Obvyklá cena vyjadřuje hodnotu majetku nebo služby a určí se ze sjednaných cen porovnáním.

(3) V odůvodněných případech, kdy nelze obvyklou cenu určit, oceňuje se majetek a služba tržní hodnotou, pokud zvláštní právní předpis nestanoví jinak. Přitom se zvažují všechny okolnosti, které mají na tržní hodnotu vliv. Důvody pro neurčení obvyklé ceny musejí být v ocenění uvedeny.

(4) Tržní hodnotou se pro účely tohoto zákona rozumí odhadovaná částka, za kterou by měly být majetek nebo služba směněny ke dni ocenění mezi ochotným kupujícím a ochotným prodávajícím, a to v obchodním styku uskutečněném v souladu s principem tržního odstupu, po náležitém marketingu, kdy každá ze stran jednala informovaně, uvážlivě a nikoli v tísni. Principem tržního odstupu se pro účely tohoto zákona rozumí, že účastníci směny jsou osobami, které mezi sebou nemají žádný zvláštní vzájemný vztah a jednají vzájemně nezávisle.

(5) Určení obvyklé ceny a tržní hodnoty a postup při tomto určení musejí být z ocenění zřejmé, jejich použití, včetně použitých údajů, musí být odůvodněno a odpovídat druhu předmětu ocenění, účelu ocenění a dostupnosti objektivních dat využitelných pro ocenění. Podrobnosti k určení obvyklé ceny a tržní hodnoty stanoví vyhláška.

(6) Mimořádnou cenou se rozumí cena, do jejíž výše se promítly mimořádné okolnosti trhu, osobní poměry prodávajícího nebo kupujícího nebo vliv zvláštní obliby.

(7) Cena určená podle tohoto zákona jinak než obvyklá cena, mimořádná cena nebo tržní hodnota, je cena zjištěná.

(8) Službou je poskytování činností nebo hmotně zachytitelných výsledků činností.

(9) Jiným způsobem oceňování stanoveným tímto zákonem nebo na jeho základě je

a) nákladový způsob, který vychází z nákladů, které by bylo nutno vynaložit na pořízení předmětu ocenění v místě ocenění a podle jeho stavu ke dni ocenění,
b) výnosový způsob, který vychází z výnosu z předmětu ocenění skutečně dosahovaného nebo z výnosu, který lze z předmětu ocenění za daných podmínek obvykle získat, a z kapitalizace tohoto výnosu (úrokové míry),
c) porovnávací způsob, který vychází z porovnání předmětu ocenění se stejným nebo obdobným předmětem a cenou sjednanou při jeho prodeji; je jím též ocenění věci odvozením z ceny jiné funkčně související věci,
d) oceňování podle jmenovité hodnoty, které vychází z částky, na kterou předmět ocenění zní nebo která je jinak zřejmá,
e) oceňování podle účetní hodnoty, které vychází ze způsobů oceňování stanovených na základě předpisů o účetnictví,

~~f) oceňování podle kurzové hodnoty, které vychází z ceny předmětu ocenění zaznamenané ve stanoveném období na trhu,~~

~~g) oceňování sjednanou cenou, kterou je cena předmětu ocenění sjednaná při jeho prodeji, popřípadě cena odvozená ze sjednaných cen.~~

HLAVA I

Základní ustanovení

§ 1

Předmět a působnost úpravy

(1) Tento zákon se použije na oceňování věcí, služeb a dluhů, stanoví-li jiný právní předpis, že se věc, služba nebo dluh ocení

a) podle tohoto zákona,
b) tržní hodnotou podle tohoto zákona,
c) obvyklou hodnotou,
d) zjištěnou hodnotou, nebo
e) jmenovitou hodnotou.

(2) Oceněním se pro účely tohoto zákona rozumí určení hodnoty věcí, služeb a dluhů ke dni ocenění provedené podle tohoto zákona.

(3) Hodnotou se pro účely tohoto zákona rozumí peněžitá částka, která je výsledkem ocenění.

(4) Dnem ocenění se pro účely tohoto zákona rozumí den, ke kterému se hodnota určuje.

§ 1a

Zásady oceňování

(1) Při oceňování se vychází z

a) druhu hodnoty,
b) účelu ocenění, nebrání-li tento zákon nebo jiný právní předpis jeho zohlednění pro daný druh hodnoty,
c) vlastností a stavu oceňované věci, služby nebo dluhu ke dni ocenění,
d) dostupných objektivních údajů a dat z doby a místa relevantních pro ocenění, nebrání-li tento zákon nebo jiný právní předpis jejich využití při ocenění daným druhem hodnoty,
e) dalších okolností hodných zřetele.

(2) Ocenění musí být přezkoumatelné.

(3) Ocenění není přezkoumatelné, pokud z něj nelze

a) zjistit účel ocenění,
b) určit důvod ocenění věci, služby nebo dluhu zvoleným druhem hodnoty nebo oceňovacím přístupem,
c) identifikovat použité údaje vztahující se k oceňované věci, službě nebo dluhu a jejich původ,
d) identifikovat zdroje dat využitých pro ocenění, nebo

e) zjistit, jak a z jakého důvodu byly při ocenění zohledněny údaje podle písmene c) a data podle písmene d).

§ 1b

Druhy hodnot

(1) Druhem hodnoty se pro účely tohoto zákona rozumí

a) tržní hodnota,
b) obvyklá hodnota,
c) zjištěná hodnota,
d) jmenovitá hodnota.

(2) Tržní hodnotou se pro účely tohoto zákona rozumí odhadovaná peněžitá částka, za kterou by byly věc, služba nebo dluh směněny mezi ochotným kupujícím a ochotným prodávajícím, a to v obchodním styku uskutečněném v souladu s principem tržního odstupu, po náležitém marketingu, kdy každá ze stran jednala informovaně, uvážlivě a nikoli v tísni. Principem tržního odstupu se pro účely tohoto zákona rozumí stav, kdy účastníci směny mezi sebou nemají žádný zvláštní vztah a jednají na sobě nezávisle.

(3) Obvyklou hodnotou je hodnota věci, služby nebo dluhu, která vychází z cen stejných nebo podobných věcí, služeb nebo dluhů sjednaných na relevantním trhu.

(4) Zjištěnou hodnotou je administrativně určená hodnota věci, služby nebo dluhu podle hlavy třetí.

(5) Jmenovitou hodnotou je částka, na kterou věc, služba nebo dluh zní nebo která je jinak zřejmá.

§ 1c

Oceňovací přístupy

(1) Oceňovacím přístupem se pro účely tohoto zákona rozumí

a) porovnávací přístup,
b) výnosový přístup,
c) nákladový přístup.

(2) Při ocenění věci, služby nebo dluhu porovnávacím přístupem se vychází z cen stejných, popřípadě srovnatelných věcí, služeb nebo dluhů.

(3) Při ocenění věci nebo služby výnosovým přístupem se vychází z výnosů poskytovaných touto věcí nebo službou. Při ocenění dluhu se vychází z výdajů potřebných k uhrazení dluhu. Při ocenění výnosovým přístupem se zohlední časová hodnota peněz.

(4) Při ocenění věci nebo služby nákladovým přístupem se vychází z toho, co by bylo nutno vynaložit na pořízení nebo vytvoření této věci nebo služby. Při ocenění dluhu se vychází z plnění, v jehož důsledku dluh vznikl.

(5) Prováděcí právní předpis stanoví podrobnější požadavky na oceňovací přístupy.

§ 2

Výchozí ocenění

Věc, služba nebo dluh se oceňují tržní hodnotou, nestanoví-li jiný právní předpis jinak.

HLAVA II

Tržní a obvyklá hodnota

§ 2a

Oceňování tržní hodnotou

(1) Při ocenění tržní hodnotou se zvolí oceňovací přístup, který odpovídá účelu ocenění, nestanoví-li jiný právní předpis jinak. Není-li možné použít určený nebo stanovený oceňovací přístup, použije se jiný oceňovací přístup k určení tržní hodnoty, který nejlépe vyhoví požadavkům tohoto zákona.

(2) Při ocenění tržní hodnotou se zohlední

a) tržní rizika mající bezprostřední vliv na tržní hodnotu a
b) předpokládaný vývoj na relevantním trhu.

(3) Ocenění tržní hodnotou prováděné znalcem, znaleckou kanceláří, znaleckým ústavem nebo odhadcem musí být provedeno v souladu s obecně uznávanými oceňovacími standardy, ledaže takový postup je v rozporu s právním předpisem.

(4) Odhadcem se pro účely tohoto zákona rozumí osoba oprávněná provádět oceňování jako předmět živnostenského podnikání.

(5) Za tržní hodnotu se považuje také reálná hodnota podle účetních předpisů.

(6) Prováděcí právní předpis stanoví podrobnější postup ocenění tržní hodnotou.

§ 2b

Oceňování obvyklou hodnotou

(1) Při ocenění věci, služby nebo dluhu obvyklou hodnotou se vychází z porovnání cen stejných věcí, služeb nebo dluhů sjednaných na relevantním trhu. Nejsou-li dostupné údaje o cenách stejných věcí, služeb nebo dluhů, vychází se z porovnání cen podobných, z hlediska užití porovnatelných nebo vzájemně zastupitelných věcí, služeb nebo dluhů.

(2) Při ocenění obvyklou hodnotou se nezohledňuje mimořádná cena. Mimořádnou cenou se pro účely tohoto zákona rozumí cena věci, služby nebo dluhu, do jejíhož sjednání se promítly mimořádné okolnosti trhu, osobní poměry kupujícího a prodávajícího, zvláštní vztahy mezi nimi nebo vliv zvláštní obliby.

(3) Ocenění obvyklou hodnotou zahrnuje

a) zjištění alespoň 3 sjednaných cen věcí, služeb nebo dluhů podle odstavce 1,
b) porovnání oceňované věci, služby nebo dluhu s věcmi, službami nebo dluhy podle písmene a) a zjištění rozdílů mezi nimi,
c) posouzení vlivu rozdílů podle písmene b) na sjednanou cenu,
d) úpravu cen podle písmene a) o vlivy podle písmene c),
e) určení obvyklé hodnoty na základě cen upravených podle písmene d).

(4) Nelze-li určit obvyklou hodnotu, ocení se věc, služba nebo dluh tržní hodnotou, nestanoví-li jiný právní předpis jinak.

(5) Prováděcí právní předpis stanoví podrobnější postup ocenění obvyklou hodnotou.

HLAVA III

Zjištěná a jmenovitá hodnota

Díl 1

Obecná ustanovení

§ 2c

Oceňování zjištěnou hodnotou

(1) Při ocenění zjištěnou hodnotou se postupuje podle tohoto zákona a v souladu s obecně závaznými vyhláškami obcí upravujícími cenové mapy stavebních pozemků (dále jen „cenová mapa“).

(2) Pro ocenění zjištěnou hodnotou se hodnoty v zahraniční měně přepočtou na českou měnu kurzem vyhlášeným Českou národní bankou pro den ocenění. Pro přepočet měny, ke které Česká národní banka nevyhlašuje kurz devizového trhu, se pro přepočet použije tržní kurz této měny k americkému dolaru pro den ocenění a kurz české měny k americkému dolaru vyhlášený Českou národní bankou pro den ocenění.

(3) Nelze-li určit zjištěnou hodnotu, ocení se věc, služba nebo dluh tržní hodnotou. Je-li v daném případě tržní hodnota určena v cizí měně, přepočte se na českou měnu podle odstavce 2.

(4) Prováděcí právní předpis stanoví podrobnější postup ocenění zjištěnou hodnotou.

§ 2d

Oceňování jmenovitou hodnotou

(1) Pro ocenění jmenovitou hodnotou se hodnoty v zahraniční měně přepočtou na českou měnu kurzem vyhlášeným Českou národní bankou pro den ocenění. Pro přepočet měny, ke které Česká národní banka nevyhlašuje kurz devizového trhu, se pro přepočet použije tržní kurz této měny k americkému dolaru pro den ocenění a kurz české měny k americkému dolaru vyhlášený Českou národní bankou pro den ocenění.

(2) Podrobnější postup ocenění věci, služby nebo dluhu jmenovitou hodnotou stanoví prováděcí právní předpis.

~~HLAVA III~~ **Díl 2**

Nemovité věci

~~Díl 1~~ **Oddíl 1**

Stavby

§ 3

Členění staveb

(1) Pro účely oceňování **zjištěnou hodnotou** se stavby člení na

a) stavby pozemní, kterými jsou
   1. budovy, jimiž se rozumí stavby prostorově soustředěné a navenek převážně uzavřené obvodovými stěnami a střešními konstrukcemi, s jedním nebo více ohraničenými užitkovými prostory,
   2. jednotky,
   3. venkovní úpravy,
b) stavby inženýrské a speciální pozemní, kterými jsou stavby dopravní, vodní, pro rozvod energií a vody, kanalizace, věže, stožáry, komíny, plochy a úpravy území, studny a další stavby speciálního charakteru,
c) vodní nádrže a rybníky,
d) jiné stavby.

Členění staveb na jednotlivé druhy **podrobněji** stanoví ~~vyhláška~~ **prováděcí právní předpis**.

(2) Pro účely oceňování **zjištěnou hodnotou** se stavba posuzuje podle účelu užití. Při nesouladu mezi účelem užití stavby ~~uvedeným v rozhodnutí o povolení záměru, kolaudačním rozhodnutí nebo v kolaudačním souhlasu nebo ve stavebním povolení nebo ve veřejnoprávní smlouvě nahrazující stavební povolení nebo v ohlášení či v oznámení stavebníka stavebnímu úřadu nebo v souhlasu stavebního úřadu nebo v certifikátu autorizovaného inspektora~~ **stanoveným v příslušném rozhodnutí stavebního úřadu nebo úkonem stavebního úřadu, nebo certifikátem autorizovaného inspektora nebo podle oznámení stavebníka stavebnímu úřadu** a skutečným užitím se vychází při oceňování **zjištěnou hodnotou** ze skutečného užití stavby. Nejsou-li zachovány doklady o účelu, pro který byla stavba povolena, nebo při nesouladu mezi stavem uvedeným v katastru nemovitostí[5)] a skutečným stavem platí, že stavba je určena k účelu, pro který je svým stavebně technickým uspořádáním vybavena. Jestliže vybavení stavby nasvědčuje několika účelům, má se za to, že stavba je určena k účelu, ke kterému se užívá bez závad.

Oceňování stavby

§ 4

(1) Nestanoví-li tento zákon jinak, stavba nebo její část[7)] (dále jen "stavba") se oceňuje nákladovým, výnosovým nebo porovnávacím ~~způsobem~~ **přístupem** nebo jejich kombinací, ~~jejichž použití u jednotlivých druhů staveb stanoví vyhláška~~. **Prováděcí právní předpis stanoví použití oceňovacích přístupů u jednotlivých druhů staveb.**

[5)] Zákon č. 265/1992 Sb., o zápisech vlastnických a jiných práv k nemovitostem, ve znění pozdějších předpisů. § 3 odst. 3 vyhlášky Českého úřadu zeměměřického a katastrálního č. 190/1996 Sb., kterou se provádí zákon č. 265/1992 Sb., o zápisech vlastnických a jiných věcných práv k nemovitostem, ve znění zákona č. 210/1993 Sb. a zákona č. 90/1996 Sb., a zákon České národní rady č. 344/1992 Sb., o katastru nemovitostí České republiky (katastrální zákon), ve znění zákona č. 89/1996 Sb.

[7)] Např. § 2 písm. f) zákona č. 72/1994 Sb., kterým se upravují některé spoluvlastnické vztahy k budovám a některé vlastnické vztahy k bytům a nebytovým prostorům a doplňují některé zákony (zákon o vlastnictví bytů).

(2) Stavba se oceňuje podle účelu jejího užití bez rozdílu, zda jde o nemovitou nebo movitou věc nebo zda je součástí pozemku nebo práva stavby.

(3) Není-li stavba samostatnou věcí, její ~~cena~~ **hodnota** se přičte k ~~ceně~~ **hodnotě** nemovité věci, jejíž je součástí.

(4) Výrobek, který plní funkci stavby, se oceňuje jako jiná stavba.

§ 5

(1) ~~Oceňuje-li se stavba nákladovým způsobem, vychází se~~ **Při oceňování staveb nákladovým přístupem se vychází**

a) ze základních cen za měrné jednotky stavby nebo z nákladů na pořízení stavby; u stavby určené k odstranění se vychází z ocenění použitelného materiálu z jejího odstranění sníženého o náklady na odstranění,
b) ze zohlednění charakteru, velikosti stavby, jejího vybavení, polohy a prodejnosti, u vodní nádrže a rybníku i ze zohlednění jejich funkce,
c) z technického nebo morálního opotřebení stavby,
d) ze zohlednění ceny stroje nebo jiného technologického zařízení, není-li v katastru nemovitostí zapsána výhrada, že stroj není vlastnictvím vlastníka nemovité věci.

(2) Základní ceny a způsob jejich úpravy podle odstavce 1 u jednotlivých druhů staveb, postupy při měření a výpočtu výměr staveb a postupy při oceňování včetně způsobů ~~zjištění~~ **určení** a uplatnění technického nebo morálního opotřebení stanoví ~~vyhláška~~ **prováděcí právní předpis**. Ve stanovených cenách a postupech se zohledňují i vlivy působící na úroveň a relace cen staveb na trhu.

§ 6

Oceňuje-li se stavba výnosovým ~~způsobem~~ **přístupem**, stanoví ~~vyhláška~~ **prováděcí právní předpis** způsob výpočtu ~~ceny~~ **hodnoty**, způsob ~~zjištění~~ **určení** výnosu a výši míry kapitalizace pro dané časové období.

§ 7

Oceňuje-li se stavba porovnávacím ~~způsobem~~ **přístupem**, stanoví ~~vyhláška~~ **prováděcí právní předpis** hlediska, která se při porovnání berou v úvahu.

§ 8

Oceňování jednotek

(1) Jednotka, kterou je byt nebo která zahrnuje byt, se oceňuje včetně podílu na společných částech nemovité věci, a to i v případě, jsou-li umístěny mimo dům, a včetně podílu na nemovitých věcech, které tvoří příslušenství domu, určené pro společné užívání.

(2) Jednotka, kterou je nebytový prostor nebo která zahrnuje nebytový prostor, se oceňuje včetně podílu na společných částech nemovité věci a to i v případě, jsou-li umístěny mimo dům, a včetně podílu na nemovitých věcech, které tvoří příslušenství domu určené pro společné užívání; nebytovým prostorem nejsou příslušenství bytu ani společné části domu.

(3) ~~Cena~~ **Hodnota** jednotky se ~~zjistí~~ **určí** nákladovým nebo porovnávacím ~~způsobem~~ **přístupem**. Velikost podílu na společných částech nemovité věci příslušejících k jednotce se zjistí z veřejného seznamu. ~~Způsob jejich ocenění stanoví vyhláška~~ **Prováděcí právní předpis stanoví oceňovací přístup** v návaznosti na druh a účel užití stavby, ve které se jednotka nachází.

(4) ~~Cena~~ **Hodnota** příslušenství nemovité věci, které není stavebně její součástí, jako jsou zejména venkovní úpravy, studny a vedlejší stavby sloužící výhradně společnému užívání, se pro účely ocenění jednotky, bytu nebo nebytového prostoru započte do jeho ~~ceny~~ **hodnoty** ve výši spoluvlastnického podílu.

(5) Podlahová plocha jednotky, kterou je byt nebo nebytový prostor, nebo která zahrnuje byt nebo nebytový prostor, je součtem všech plošných výměr podlah jednotlivých místností nebo místností v prostorově oddělené části domu a prostor užívaných výhradně s nimi. Způsob určení plošných výměr stanoví ~~vyhláška~~ **prováděcí právní předpis**.

(6) ~~Pozemek, který je společnou částí~~ **Podíl na pozemku, který je součástí** jednotky, se ocení samostatně a jeho ~~cena~~ **hodnota** se přičte k ~~ceně~~ **hodnotě** jednotky**, pokud nejde o ocenění jednotky, která je součástí práva stavby**.

~~Díl 2~~ Oddíl 2

Pozemky

§ 9

Členění pozemků

(1) Pro účely oceňování se pozemky člení na

a) stavební pozemky,
b) zemědělské pozemky evidované v katastru nemovitostí jako orná půda, chmelnice, vinice, zahrada, ovocný sad a trvalý travní porost,
c) lesní pozemky, kterými jsou lesní pozemky evidované v katastru nemovitostí, a zalesněné nelesní pozemky,
d) pozemky evidované v katastru nemovitostí jako vodní plochy,
e) jiné pozemky, které nejsou uvedeny v písmenech a) až d).

(2) Stavební pozemky se pro účely oceňování dále člení na

a) nezastavěné pozemky,
   1. evidované v katastru nemovitostí v druhu pozemku zastavěné plochy a nádvoří,
   2. evidované v katastru nemovitostí v jednotlivých druzích pozemků, které byly ~~vydaným rozhodnutím o povolení záměru, územním rozhodnutím, společným povolením, kterým se stavba umisťuje a povoluje,~~ **příslušným rozhodnutím stavebního úřadu nebo úkonem stavebního úřadu, nebo** regulačním plánem~~, veřejnoprávní smlouvou nahrazující územní rozhodnutí nebo územním souhlasem~~ určeny k zastavění **a vymezeny tak, aby svými vlastnostmi umožňovaly umístění, realizaci a užívání stavby pro navrhovaný účel**,
   3. evidované v katastru nemovitostí v druhu pozemku zahrady nebo ostatní plochy, v jednotném funkčním celku. Jednotným funkčním celkem se rozumějí pozemky v druhu pozemku zahrady nebo ostatní plochy, které souvisle navazují na pozemek evidovaný v katastru nemovitostí v druhu pozemku zastavěná plocha a nádvoří se stavbou, se společným účelem jejich využití. V jednotném funkčním celku může být i více pozemků druhu pozemku zastavěná plocha a nádvoří,
   4. evidované v katastru nemovitostí s právem stavby,
b) zastavěné pozemky,
   1. evidované v katastru nemovitostí v druhu pozemku zastavěné plochy a nádvoří,
   2. evidované v katastru nemovitostí v druhu pozemku ostatní plochy, které jsou již zastavěny,

c) plochy pozemků skutečně zastavěné stavbami bez ohledu na evidovaný stav v katastru nemovitostí.

(3) Další členění pozemků pro účely ocenění v návaznosti na druh pozemku a jeho účel užití stanoví ~~vyhláška~~ **prováděcí právní předpis**.

(4) Stavebním pozemkem pro účely oceňování není pozemek, který je zastavěný jen podzemním nebo nadzemním vedením včetně jejich příslušenství, podzemními stavbami, které nedosahují úrovně terénu, podzemními částmi a příslušenstvím staveb pro dopravu a vodní hospodářství netvořícími součást pozemních staveb. Stavebním pozemkem pro účely oceňování není též pozemek zastavěný stavbami bez základů, studnami, ploty, opěrnými zdmi, pomníky, sochami apod.

(5) Pro účely oceňování se pozemek posuzuje podle stavu uvedeného v katastru nemovitostí.[5)] Při nesouladu mezi stavem uvedeným v katastru nemovitostí a skutečným stavem se vychází při oceňování ze skutečného stavu.

§ 10

Oceňování stavebního pozemku

(1) Stavební pozemek se oceňuje násobkem výměry pozemku a ceny za m2 uvedené v cenové mapě, kterou vydala obec. Není-li stavební pozemek oceněn v cenové mapě nebo nelze-li stavební pozemek ocenit cenou z cenové mapy, ocení se násobkem výměry pozemku a základní ceny za m2 upravené o vliv polohy a další vlivy působící zejména na využitelnost pozemků pro stavbu, popřípadě ~~ceny určené jiným způsobem oceňování podle § 2, které stanoví vyhláška.~~ **násobkem výměry pozemku a hodnoty za m^2 určené jiným oceňovacím přístupem, který stanoví prováděcí právní předpis. Stavební pozemek nelze ocenit cenou z cenové mapy také v případě, pokud ke dni ocenění uplynulo ode dne účinnosti cenové mapy více než 12 měsíců.**

(2) Cenová ~~mapa stavebních pozemků~~ **mapa** je grafické znázornění stavebních pozemků na území obce nebo její části v měřítku 1:5000, popřípadě v měřítku podrobnějším s vyznačenými cenami. Stavební pozemky v cenové mapě se ~~ocení~~ **oceňují** skutečně sjednanými cenami obsaženými v kupních smlouvách.

(3) Nejsou-li při zpracování cenové mapy sjednané ceny stavebních pozemků podle odstavce 2 v dané obci k dispozici nebo nelze-li je použít, protože již neodpovídají úrovni sjednaných cen porovnatelných pozemků ke dni vypracování cenové mapy, určí se ceny na základě porovnání se sjednanými cenami obdobných pozemků v dané obci nebo v jiných srovnatelných obcích, přičemž srovnatelnost obce se posuzuje podle počtu obyvatel, polohy obce, hospodářsko-správního významu obce, dopravní obslužnosti obce, technické infrastruktury a občanské vybavenosti v obci. Při porovnání se vychází ze shodného účelu užití, z obdobné polohy v obci a ze shodné stavební vybavenosti pozemku. Údaje o postupu a porovnání uvede obec v textové části cenové mapy, která popřípadě obsahuje další vysvětlivky.

(4) Jestliže nelze cenu stavebního pozemku určit podle odstavce 2 nebo 3, do cenové mapy se cena takového pozemku neuvede a pozemek se oceňuje podle odstavce 1 druhé věty.

(5) Podklady pro zpracování cenové mapy a postup ocenění stavebních pozemků, které nejsou oceněny v cenové mapě nebo je nelze ocenit cenou z cenové mapy, stanoví ~~vyhláška~~ **prováděcí právní předpis**.

(6) Návrh cenové mapy ~~stavebních pozemků~~ nebo její změny předkládá obec před jejím vydáním Ministerstvu financí k vyjádření.

(7) Koncem každého kalendářního roku se obecně závaznou vyhláškou obce doplňují cenové mapy o nové ceny stavebních pozemků. Změní-li se sjednaná cena, účel užití nebo stavební vybavenost pozemku, ~~určí se nová cena pozemku~~ **stanoví obec obecně závaznou vyhláškou novou cenu pozemku podle věty první** způsobem podle odstavce 2 nebo 3. Přitom platí postup podle odstavce 6.

(8) Obec umožní nahlédnout bezplatně do cenové mapy ~~pozemků~~ vedené touto obcí každému, kdo o to požádá.

(9) K ~~ceně~~ **hodnotě** pozemku určené podle odstavce 1 se přičte ~~cena~~ **hodnota** stavby, popřípadě staveb, které jsou jeho součástí **bez ohledu na to, zda stavba stojí i na jiném pozemku, na němž je přestavkem**. ~~Stojí-li stavba, která je součástí pozemku, na několika pozemcích, nezapočte se k ceně pozemku, na němž je přestavkem.~~ Způsob určení výměry nemovité věci stanoví ~~vyhláška~~ **prováděcí právní předpis**.

~~(10) K ceně pozemku určené podle odstavce 1 se přičte cena trvalých porostů.~~

§ 11

Oceňování zemědělského pozemku

(1) Zemědělský pozemek se oceňuje ~~cenou~~ **hodnotou** stanovenou výnosovým ~~způsobem~~ **přístupem** podle bonitovaných půdně ekologických jednotek.

(2) Základní ceny zemědělských pozemků a jejich úpravu vyjadřující vliv polohy a další vlivy působící zejména na využitelnost pozemků pro zemědělskou výrobu, jako jsou přírodní nebo technické překážky a vyhlášení zvláště chráněných území,[11)] stanoví ~~vyhláška~~ **prováděcí právní předpis**.

§ 12

Oceňování lesního pozemku

(1) Lesní pozemek[12)] se oceňuje výnosovým a porovnávacím ~~způsobem~~ **přístupem** podle plošně převládajících souborů lesních typů.

(2) Základní ceny lesních pozemků a jejich úpravu vyjadřující kategorii lesů[13)] a další vlivy působící na využitelnost lesních pozemků stanoví ~~vyhláška~~ **prováděcí právní předpis**.

~~§ 13~~

~~**Oceňování pozemků vodních ploch a jiných pozemků**~~

~~Pozemky vodních ploch a jiné pozemky se oceňují cenami stanovenými vyhláškou.~~

[11)] § 18 a 19 zákona č. 138/1973 Sb., o vodách (vodní zákon). § 14 zákona ČNR č. 114/1992 Sb., o ochraně přírody a krajiny.

[12)] Příloha č. 1 kód 10 vyhlášky Českého úřadu zeměměřického a katastrálního č. 190/1996 Sb. § 1 vyhlášky Ministerstva zemědělství č. 84/1996 Sb., o lesním hospodářském plánování.

[13)] § 6 až 10 zákona č. 289/1995 Sb., o lesích a o změně a doplnění některých zákonů (lesní zákon).

§ 13

Oceňování pozemků vodních ploch a jiných pozemků

(1) Pozemky vodních ploch a jiné pozemky se oceňují upravenými základními cenami.

(2) Základní ceny podle odstavce 1 a jejich úpravu stanoví prováděcí právní předpis.

§ 13a

Společné ustanovení pro oceňování pozemků

K hodnotě pozemku určené podle § 10, 11 a 13 se přičte cena trvalých porostů, které jsou jeho součástí. Cenu trvalých porostů pro tyto účely stanoví prováděcí právní předpis.

~~Díl 3~~ **Oddíl 3**

Trvalé porosty

§ 14

Členění trvalých porostů

Pro účely oceňování podle tohoto zákona se trvalé porosty člení na

a) lesní porosty,[14)]
b) ovocné dřeviny,
c) rychle rostoucí dřeviny,
d) vinnou a chmelovou révu,
e) okrasné rostliny.

§ 15

Oceňování lesního porostu

(1) Lesní porost se oceňuje nákladovým a výnosovým ~~způsobem~~ **přístupem**. Vychází se ze skupin lesních dřevin podle jejich zastoupení v lesním porostu, věku, bonitních stupňů, obmýtí a zakmenění.

(2) Postup ~~zjištění~~ **stanovení** základních cen lesních porostů a jejich úpravu vyjadřující kategorii lesa, hospodářský tvar lesa, stupeň poškození porostu, sortimentaci porostu a další vlivy, které působí na produkci dřeva, stanoví ~~vyhláška~~ **prováděcí právní předpis**.

(3) Při oceňování se vychází z údajů o lesním porostu obsažených v závazném podkladu zpracovaném podle ~~zvláštního~~ **jiného právního** předpisu.[15)] Není-li tento podklad zpracován nebo údaje v něm uvedené neodpovídají skutečnosti, ~~zjistí~~ **určí** se potřebné údaje podle skutečnosti.

§ 15a

Oceňování lesa

[14)] § 2 písm. c) zákona č. 289/1995 Sb.

[15)] § 24 až 27 zákona č. 289/1995 Sb.

(1) Hodnota lesa se určí pro výměry lesních pozemků

a) do 50 hektarů jako součet hodnoty lesních pozemků podle § 12 a hodnoty lesních porostů podle § 15 a
b) vyšší než 50 hektarů výnosovým přístupem; v odůvodněných případech stanovených prováděcím právním předpisem lze použít postup podle písmene a).

(2) Prováděcí právní předpis stanoví způsob určení výnosu z lesa a výši míry kapitalizace pro účely zohlednění časové hodnoty peněz.

§ 16

Oceňování ovocných dřevin, rychle rostoucích dřevin, vinné a chmelové révy a okrasných rostlin

(1) Ovocné dřeviny, rychle rostoucí dřeviny, vinná a chmelová réva se oceňují výnosovým ~~způsobem~~ **přístupem** podle druhu dřevin, jejich věku, pěstebního tvaru nebo způsobu založení jejich porostu. ~~Ceny~~ **Základní ceny** vinné a chmelové révy obsahují ceny zařízení vinic a chmelnic.

(2) Okrasné rostliny se oceňují nákladovým ~~způsobem~~ **přístupem**.

(3) Základní ceny podle odstavců 1 a 2 a jejich úpravu vyjadřující zejména zdravotní stav porostů, stupeň poškození, jejich ekonomickou životnost a ceny zařízení vinic a chmelnic stanoví ~~vyhláška~~ **prováděcí právní předpis**.

~~Díl 4~~ **Oddíl 4**

Věcná práva k nemovitým věcem

§ 16a

Oceňování práva stavby

(1) Právo stavby se oceňuje výnosovým ~~způsobem~~ **přístupem** na základě ročního užitku při zohlednění doby dalšího užívání práva, která uplyne v období od roku ocenění do roku zániku práva.

(2) Pro ocenění práva stavby s nezřízenou stavbou, která právu stavby vyhovuje, se ~~zjistí~~ **určí** roční užitek z pozemku zatíženého tímto právem.

~~(3) Pro ocenění práva stavby se zřízenou stavbou, která právu stavby vyhovuje, se roční užitek určí ze zjištěné ceny zatíženého pozemku a zjištěné ceny stavby, která právu stavby vyhovuje, a z náhrady při zániku práva stavby.~~

(3) Pro oceňování práva stavby se zřízenou stavbou, která právu stavby vyhovuje, se roční užitek určí z hodnoty zatíženého pozemku určené podle § 10 a hodnoty stavby podle § 4 nebo § 8, která právu stavby vyhovuje, a z náhrady při zániku práva stavby.

(4) Způsob výpočtu ~~ceny~~ **hodnoty** práva stavby při zohlednění počtu let dalšího trvání práva stavby, určení ročního užitku a výše náhrady při zániku práva stavby stanoví ~~vyhláška~~ **prováděcí právní předpis**.

~~(5) Ocenění podle odstavců 2 a 3 se nepoužije, lze-li cenu práva stavby zjistit z rozhodnutí příslušného orgánu.~~

(5) Ocenění podle odstavců 2 a 3 se neprovede, je-li cena práva stavby stanovena rozhodnutím příslušného orgánu veřejné moci.

§ 16b

Oceňování věcných břemen

(1) Věcné břemeno se oceňuje výnosovým ~~způsobem~~ **přístupem** na základě ročního užitku při zohlednění doby jeho trvání nebo pevnou částkou, nelze-li určit roční užitek z věcného břemene.

(2) U služebnosti se v ročním užitku zohledňuje míra omezení užívání nemovité věci.

(3) U reálného břemene zohledňuje roční užitek prospěch oprávněného.

(4) Časově neomezené reálné břemeno nebo právo z vykupitelné služebnosti se ocení ve výši náhrady uvedené ve smlouvě. Jsou-li ve smlouvě uvedené pouze podmínky výkupu reálného břemena nebo zrušení služebnosti za přiměřenou náhradu, vypočte se náhrada podle uvedených podmínek k datu ocenění.

(5) Způsob členění věcných břemen podle výpočtu jejich ocenění, postup výpočtu ~~ceny~~ **hodnoty** věcného břemene, způsob určení ročního užitku a míry kapitalizace podle druhu věcného břemene a zatížené nemovité věci a výši pevné částky stanoví ~~vyhláška~~ **prováděcí právní předpis**.

~~(6) Ocenění podle odstavců 2 až 4 se nepoužije, lze-li cenu věcného břemene zjistit z rozhodnutí příslušného orgánu.~~

(6) Ocenění podle odstavců 2 až 4 se neprovede, je-li cena věcného břemene stanovena rozhodnutím příslušného orgánu veřejné moci.

§ 16c

~~Ocenění~~ Oceňování závady na nemovité věci

(1) Zatěžuje-li nemovitou věc věcné břemeno nebo právo zřízené jinak než jako právo odpovídající věcnému břemenu (dále jen "závada"), snižuje ~~cena této závady v případě určování ceny nemovité věci její hodnotu~~ **hodnota této závady hodnotu zatížené nemovité věci**. Závada se oceňuje v závislosti na výši ~~ceny~~ **hodnoty** roční újmy vlastníka **zatížené** nemovité věci související s tímto zatížením při zohlednění doby jejího trvání.

(2) Pro účely tohoto zákona se za závadu nepovažuje

a) právo, které podstatně neomezuje vlastnické, užívací nebo požívací právo k nemovité věci a nemá tak významný vliv na výši její ~~ceny~~ **hodnoty**,
b) zástavní právo,
c) zadržovací právo,
d) nájem,
e) pacht,
f) právo stavby.

(3) Výše roční újmy se určí jako rozdíl mezi výší ročního užitku plynoucího z nemovité věci bez zatížení závadou a výší ročního užitku z nemovité věci se zatížením závadou.

(4) Pro určení ročního užitku vlastníka nemovité věci a způsobu jeho výpočtu se použije postup podle § 16b obdobně. Postup ocenění závady, stanovení míry kapitalizace podle druhu závady a zatížené nemovité věci stanoví ~~vyhláška~~ **prováděcí právní předpis**.

~~HLAVA III~~

~~**MAJETKOVÁ PRÁVA**~~

Díl 3

Majetková práva

§ 17

Oceňování majetkových práv vyplývajících z průmyslových práv a práv na označení a výrobně technických poznatků, některých majetkových práv souvisejících s právem autorským a práv pořizovatele databáze

(1) Majetková práva, která jsou obsahem průmyslových práv[16)] a práv na označení[17)] nebo vyplývající z jejich užití, a výrobně technické a obchodní poznatky (know-how), majetková práva, která jsou obsahem práv souvisejících s právem autorským, s výjimkou práv výkonných umělců, a majetková práva pořizovatele databáze,[17a)] se oceňují výnosovým ~~způsobem~~ **přístupem**, a to jako součet diskontovaných budoucích ročních čistých výnosů vyplývajících z užívání těchto práv ode dne ocenění. Způsob diskontování stanoví ~~vyhláška~~ **prováděcí právní předpis** s možností zohlednění míry zastarání.

(2) Roční čistý výnos užívání se ~~zjistí~~ **určí**

a) ze smluv o užívání práva (například licenční smlouva) platných ~~v den ocenění~~ **ke dni ocenění**,
b) podle skutečnosti za poslední kalendářní rok užívání v období pěti let předcházejících roku ocenění, nelze-li jej ~~zjistit~~ **určit** podle písmene a).

~~(3) Počet let užívání~~

~~a) se zjistí ze smluv, nejvýše však ve výši podle písmene b), c) nebo d)~~
~~b) činí pět let u průmyslových práv a výrobně technických a obchodních poznatků a deset let u práv na označení v případě, že nelze zjistit počet let podle písmene a),~~
~~c) činí u příslušných práv souvisejících s právem autorským takový počet let, který zbývá do ukončení doby trvání těchto práv podle autorského zákona, v případě, že nelze zjistit počet let podle písmene a), a~~
~~d) činí u práv pořizovatele databáze takový počet let, který zbývá do ukončení patnáctileté doby trvání těchto práv, v případě, že nelze zjistit počet let podle písmene a).~~

(3) Neurčuje-li smlouva počet let užívání kratší, počet let užívání činí

a) 5 let u průmyslových práv a výrobně technických a obchodních poznatků a 10 let u práv na označení,

---

16) Např. zákon č. 132/1989 Sb., o ochraně práv k novým odrůdám rostlin a plemenům zvířat, ve znění zákona č. 93/1996 Sb., zákon č. 527/1990 Sb., o vynálezech a průmyslových vzorech a zlepšovacích návrzích, ve znění zákona č. 519/1991 Sb., vyhláška Ministerstva zdravotnictví ČR č. 331/1991 Sb., o osvědčeních na nové způsoby prevence, diagnostiky chorob a léčení lidí, zákon č. 529/1991 Sb., o ochraně topografií polovodičových výrobků, zákon č. 478/1992 Sb., o užitných vzorech.

17) Např. zákon č. 159/1973 Sb., o ochraně označení původu výrobků, zákon č. 137/1995 Sb., o ochranných známkách, práva vyplývající z obchodního jména podle § 8 a následujících obchodního zákoníku.

17a) Zákon č. 121/2000 Sb., o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon).

b) u příslušných práv souvisejících s právem autorským takový počet let, který zbývá do ukončení doby trvání těchto práv podle autorského zákona, a

c) u práv pořizovatele databáze takový počet let, který zbývá do ukončení patnáctileté doby trvání těchto práv.

~~(4) Nelze-li právo z různých důvodů, včetně toho, že nebylo užíváno, ocenit podle odstavců 1 až 3 nebo je-li cena zjištěná podle odstavců 1 až 3 nepřiměřeně vyšší nebo nižší než cena obvyklá, ocení se právo cenou obvyklou.~~

~~(5) Majetková práva autorská a majetková práva výkonných umělců jakožto práva nepřevoditelná se neoceňují.~~

~~HLAVA IV~~

~~**CENNÉ PAPÍRY**~~

Díl 4

Cenné papíry

§ 19

Oceňování cenných papírů obchodovaných na regulovaném trhu, zahraničním regulovaném trhu nebo zahraničním trhu obdobném regulovanému trhu

(1) Cenné papíry

a) tuzemské nebo zahraniční, obchodované na regulovaném trhu[19)] se oceňují závěrečným kurzem vyhlášeným na regulovaném trhu v den ocenění, a pokud
   1. nebyl v den ocenění cenný papír na regulovaném trhu obchodován, ocení se posledním závěrečným kurzem vyhlášeným na regulovaném trhu v období předcházejících 30 dnů přede dnem ocenění,
   2. nebyl cenný papír na regulovaném trhu[20)] obchodován v den ocenění a nebyl na tomto trhu obchodován ani v období předcházejících 30 dnů přede dnem ocenění, ocení se nejnižším dosaženým závěrečným kurzem vyhlášeným ve stejném období na jiném převodním místě v České republice,

b) tuzemské nebo zahraniční, obchodované pouze na zahraničním regulovaném trhu nebo zahraničním trhu obdobném regulovanému trhu se ocení, pokud se cenným papírem
   1. obchoduje na zahraničním regulovaném trhu nebo zahraničním trhu obdobném regulovanému trhu ve státě sídla emitenta, závěrečným kurzem vyhlášeným na tomto trhu ke dni ocenění, a není-li k dispozici, ocení se posledním závěrečným kurzem vyhlášeným na tomto trhu v období uvedeném v písmeni a),
   2. neobchoduje na zahraničním regulovaném trhu nebo zahraničním trhu obdobném regulovanému trhu ve státě sídla emitenta, posledním závěrečným kurzem vyhlášeným na zahraničním regulovaném trhu nebo zahraničním trhu obdobném regulovanému trhu v období uvedeném v písmeni a) ve státě, v němž byl cenný papír přijat k obchodování na příslušném trhu; pokud byl ve stejný den vyhlášen kurz na trhu ve více státech, ocení se nejnižším vyhlášeným závěrečným kurzem.

~~(2) Při postupu podle odstavce 1 písm. b) bodu 2 se přednostně uplatní kurz vyhlášený na trzích určených opatřením Ministerstva financí po dohodě s Českou národní bankou. Kurz~~

[19)] § 55 odst. 1 zákona č. 256/2004 Sb., o podnikání na kapitálovém trhu, ve znění zákona č. 230/2008 Sb.
[20)] § 55 odst. 3 zákona č. 256/2004 Sb., ve znění zákona č. 230/2008 Sb. a zákona č. 188/2011 Sb.

~~cenného papíru v zahraniční měně se přepočte kurzem devizového trhu České národní banky platným ke dni ocenění. Pro přepočet měn, které nejsou uvedeny v kurzovním lístku České národní banky, se použije kurz amerického dolaru k této měně vyhlášený ústřední bankou státu s touto měnou.~~

~~(3)~~(**2**) Nebyl-li kurz cenného papíru uvedeného v odstavci 1 vyhlášen v období 30 dnů přede dnem ocenění na žádném trhu, ocení se cenný papír podle § 20.

§ 20

Oceňování cenných papírů neobchodovaných na evropském regulovaném trhu nebo zahraničním trhu obdobném regulovanému trhu a cenných papírů nepřijatých k obchodování na těchto trzích

(1) Cenné papíry, které nejsou obchodovány na evropském regulovaném trhu ani na zahraničním trhu obdobném regulovanému trhu, a cenné papíry, které nebyly přijaty k obchodování na těchto trzích, se oceňují takto:

a) akcie a podílové listy uzavřených podílových fondů podílem, v jehož čitateli je vlastní jmění akciové společnosti nebo uzavřeného podílového fondu podle účetní závěrky za předchozí účetní období, pokud není prokázána jiná hodnota vlastního jmění, a ve jmenovateli počet vydaných akcií nebo podílových listů převedený na shodnou emisní hodnotu,
b) dluhopisy s připojeným kupónem určujícím výnos nebo způsob stanovení výnosu jmenovitou hodnotou se zahrnutím úroků, na něž má majitel ke dni ocenění právo, popř. s přihlédnutím k jiným očekávaným výnosům, pokud je lze ocenit, neodůvodňují-li zvláštní okolnosti ~~cenu~~ **hodnotu** vyšší nebo nižší,
c) dluhopisy, u nichž je úrokový výnos stanoven rozdílem mezi jmenovitou hodnotou a emisním kurzem, jmenovitou hodnotou sníženou o poměrnou část rozdílu mezi průměrným emisním kurzem a jmenovitou hodnotou do doby splatnosti, neodůvodňují-li zvláštní okolnosti ~~cenu~~ **hodnotu** vyšší nebo nižší. Poměrná část podle předchozí věty se určí jako podíl počtu dní ode dne ocenění do dne splatnosti dluhopisu a celkové doby splatnosti dluhopisu určené ve dnech,
d) směnky jmenovitou hodnotou, na kterou jsou vystaveny, směnky opatřené úrokovou doložkou jmenovitou hodnotou se zahrnutím úroku, na nějž vzniklo majiteli směnky právo ke dni ocenění, neodůvodňují-li zvláštní okolnosti ~~cenu~~ **hodnotu** vyšší nebo nižší,
e) podílové listy otevřených podílových fondů částkou, kterou zaplatí emitent za vrácený podílový list v den ocenění, odpovídající hodnotě podílu podílového listu na vlastním jmění v podílovém fondu sníženém o závazky podílového fondu. Hodnota podílového listu může být snížena o srážku uvedenou ve statutu otevřeného podílového fondu uplatňovanou při vrácení podílového listu. Pokud emitent v den ocenění neproplácí vrácení podílového listu, ocení se podílový list poslední cenou, která jím byla proplacena při vrácení takového podílového listu,
f) zatímní listy částkou odpovídající hodnotě splaceného vkladu, včetně emisního ážia ke dni ocenění,
g) cenné papíry vyjadřující právo na vydání zboží ~~cenou~~ **hodnotou** tohoto zboží ~~zjištěnou~~ **určenou** podle tohoto zákona,
h) ostatní cenné papíry ~~cenou obvyklou~~ **obvyklou hodnotou**.

(2) Úroky a dividendy se do ~~cen~~ **hodnot** cenných papírů zahrnují snížené o daň z příjmů, pokud je vybírána srážkou podle zvláštní sazby daně.

(3) Cenné papíry, které jsou předmětem sběratelského zájmu, ~~se oceňují cenou obvyklou~~ **nelze ocenit zjištěnou hodnotou**.

~~HLAVA V~~

~~**OSTATNÍ MAJETEK**~~

Díl 5

Jiný majetek

§ 21

Oceňování platebních prostředků a platebních karet, cenin a vkladů

(1) Platný platební prostředek a cenina se oceňují jmenovitou hodnotou~~, na kterou znějí~~, pokud nejde o cenné papíry oceňované podle § 20.

(2) Vklady u bank se oceňují jmenovitou hodnotou~~, na kterou znějí,~~ s připočtením úroků ke dni ocenění. Úroky se do ~~ceny~~ **hodnoty** zahrnují snížené o daň z příjmů, pokud je vybírána srážkou podle zvláštní sazby daně.

~~(3) Peněžní prostředky v cizí měně se přepočítají na české koruny kurzem devizového trhu České národní banky platným ke dni ocenění. Pro přepočet měn, které nejsou uvedeny v kurzovním lístku České národní banky, se použije kurz střed amerického dolaru k této měně vyhlášený ústřední bankou státu s touto měnou.~~

~~(4)~~**(3)** ~~Platební~~ **Předplacená platební** karta se oceňuje ~~jmenovitou hodnotou, na kterou zní, sníženou o vyčerpanou částku~~ **částkou peněz, kterou lze použít k placení pomocí této karty** ke dni ocenění.

§ 22

Oceňování pohledávek a dluhů, nároků ze životního pojištění, doplňkového penzijního spoření a penzijního připojištění se státním příspěvkem

(1) Peněžitá pohledávka a peněžitý dluh se oceňují jmenovitou hodnotou, neodůvodňují-li zvláštní okolnosti, vyplývající zejména z rozhodnutí soudu, ~~cenu~~ **hodnotu** vyšší nebo nižší. Ostatní pohledávky a dluhy se oceňují ~~způsoby~~ **oceňovacími přístupy** uvedenými v tomto zákoně podle druhu předmětu pohledávky a dluhu.

(2) Nároky ze životního pojištění (kromě **doplňkového penzijního spoření a** penzijního připojištění se státním příspěvkem) se oceňují částkou, která by byla vyplacena při plnění podle pojistné smlouvy ke dni ocenění nebo, nevylučuje-li to smlouva, částkou, která by odpovídala výši odkupného k datu ocenění.

(3) Nároky z ~~penzijního připojištění se státním příspěvkem~~ **doplňkového penzijního spoření** se oceňují částkou, která by byla vyplacena při poskytnutí dávky podle smlouvy o ~~tomto připojištění~~ **tomto spoření** ke dni ocenění. **Obdobně se oceňují nároky z penzijního připojištění se státním příspěvkem.**

~~§ 23~~

~~**Oceňování podílů v obchodních korporacích**~~

~~Při ocenění podílu nebo vypořádacího podílu společníka se postupuje podle zákona o obchodních korporacích.~~

§ 23

Oceňování podílů v obchodních korporacích ve vybraných případech

Zjištěnou hodnotou v případě, kdy zákon o obchodních korporacích stanovuje, jak se oceňuje podíl nebo vypořádací podíl společníka, je hodnota určená podle zákona o obchodních korporacích.

~~HLAVA VI~~

~~**OBCHODNÍ ZÁVOD**~~

~~**Díl 6**~~

~~§ 24~~

~~**Oceňování obchodního závodu**~~

~~(1) Obchodní závod nebo jeho část (dále jen „závod“) se oceňuje součtem cen jednotlivých druhů majetků určených podle tohoto zákona sníženým o ceny dluhů.~~

~~(2) Stanoví li tak vyhláška, oceňuje se závod výnosovým způsobem, popřípadě jeho kombinací s oceněním podle odstavce 1.~~

~~(3) Ocenění závodu výnosovým způsobem se určí jako součet diskontovaných budoucích čistých ročních výnosů závodu. Způsob zjištění těchto výnosů a diskontování stanoví vyhláška.~~

~~(4) Jestliže je při prodeji závodu sjednaná cena vyšší než cena podle odstavce 1 nebo 2, ocení se závod cenou sjednanou. Rozdíl mezi sjednanou cenou a cenou zjištěnou se považuje za cenu dobré pověsti závodu.~~

***

§ 33

(1) Ministerstvo financí vydá vyhlášku k provedení ~~§ 2 až 13, § 15 až 17 a § 24 a k ocenění některých věcí movitých a služeb~~ **§1c, 2a až 13a a 15 až 17**.

(2) Obce mohou v rozsahu a za podmínek uvedených v § 10 stanovit obecně závaznou vyhláškou ceny stavebních pozemků v cenových mapách. Pro tento účel prodávající při prodeji stavebního pozemku zašle obci, na jejímž území pozemek leží, a to jen v případech a za podmínek stanovených obecně závaznou vyhláškou obce, informaci o jeho sjednané ceně za m^2, o parcelním čísle a názvu katastrálního území.

~~(3) Finanční úřady shromažďují v daňových spisech obsažené údaje o cenách zjištěných při oceňování nemovitých věcí a o cenách sjednaných za tyto nemovité věci v případě jejich prodeje. Finanční úřady předávají údaje Ministerstvu financí a Českému statistickému úřadu.~~

(3) Orgány Finanční správy předávají Ministerstvu financí a Českému statistickému úřadu údaje o

a) nemovitých věcech, evidované v rámci daně z nemovitých věcí, společně s cenovými a dalšími údaji, které o nemovitých věcech přebírají z katastru nemovitostí,

b) v daňových spisech obsažených hodnotách určených při oceňování nemovitých věcí, a o cenách sjednaných za tyto nemovité věci v případě jejich prodeje.

(4) Ministerstvo financí má bezplatný dálkový přístup k údajům a informacím o stavbách vedeným v informačních systémech veřejné správy podle § 267 odst. 2 písm. a) až e) stavebního zákona.

(5) Ministerstvo financí v případě potřeby zpracovává a vydává pro nemovité věci a určenou část území České republiky cenové mapy nájemného v podobě přehledů výstupních číselných územně lokalizovaných hodnot, případně jejich grafického znázornění v měřítku a podrobnosti odpovídající velikosti určeného území s vyznačením alespoň katastrálních hranic, silniční a uliční sítě, hranic obcí, měst a jim příslušejících názvů.

(6) Ministerstvo financí stanoví vyhláškou podrobnosti zpracovávání, vydávání a zveřejňování cenových map nájemného.

K části čtyřicáté návrhu zákona – změna zákona o dohledu v oblasti kapitálového trhu a o změně a doplnění dalších zákonů

Platné znění zákona č.15/1998 Sb., o dohledu v oblasti kapitálového trhu a o změně a doplnění dalších zákonů
s vyznačením navrhovaných změn a doplnění k 1. lednu 2028

***

§ 26

Povinnost mlčenlivosti a mezinárodní spolupráce

(1) Zaměstnanci České národní banky vykonávající dohled v oblasti kapitálového trhu a osoby, jejichž služeb Česká národní banka využívá při výkonu dohledu nad kapitálovým trhem, a jejich zaměstnanci a členové poradních orgánů České národní banky pro oblast kapitálového trhu jsou povinni zachovávat mlčenlivost o všech informacích získaných v souvislosti s výkonem své činnosti, funkce nebo svého zaměstnání v oblasti dohledu nad kapitálovým trhem. Informace podle věty první může osoba, která má povinnost mlčenlivosti, použít jen způsobem a v rozsahu nutném pro plnění úkolů nebo výkon funkce v oblasti dohledu nad kapitálovým trhem nebo v soudním řízení vedeném v souvislosti s rozhodnutím nebo výkonem dohledu nad kapitálovým trhem nebo v obdobném mezinárodním řízení. Tyto informace mohou být použity i pro jiné účely než podle věty druhé, pokud s tím vysloví souhlas osoba, která informace poskytla. Porušením povinnosti mlčenlivosti není poskytnutí informace třetí osobě v souhrnné podobě tak, že nelze identifikovat konkrétní subjekt, kterého se informace týká. Povinnost mlčenlivosti trvá i po skončení činnosti, zaměstnání nebo funkce, které tuto povinnost založily.

(2) Porušením mlčenlivosti podle odstavce 1 a čl. 27 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 596/2014 není poskytnutí informace

a) zaměstnancům České národní banky, kteří spolupůsobí při výkonu dohledu nad finančním trhem v České republice a při řešení krize podle zákona upravujícího ozdravné postupy a řešení krize na finančním trhu,
b) úřadu v členském státě, který působí při výkonu dohledu nad finančním trhem,
c) osobě se sídlem nebo trvalým pobytem v České republice nebo členském státě, která je
    1. likvidátorem, nuceným správcem, dočasným správcem, osobou vykonávající správu pro řešení krize podle zákona upravujícího ozdravné postupy a řešení krize na finančním trhu, insolvenčním správcem nebo osobou s obdobnou funkcí vykonávanou v subjektu působícím na finančním trhu a podléhajícím dohledu,
    2. auditorem ~~zákonem stanovené účetní závěrky~~ **provádějícím povinný audit** subjektu působícího na finančním trhu a podléhajícího dohledu,
    3. provozovatelem vypořádacího systému obchodů s cennými papíry poskytujícím vypořádací služby pro organizátora regulovaného trhu v České republice, pokud je poskytnutí informace nezbytné k zajištění řádného plnění funkcí této osoby v případě neplnění nebo hrozícího neplnění dluhů ze strany účastníka nebo účastníků regulovaného trhu, kterému tato osoba poskytuje služby,
    4. provozovatelem kompenzačního systému pro investory nebo systému pojištění vkladů,
d) úřadu v České republice nebo v členském státě, který působí při výkonu dohledu nad osobami podle písmene c) bodů 1 a 2; Česká národní banka dále poskytne informaci úřadu v České republice nebo v členském státě, který působí při výkonu dohledu nad vypořádacími a platebními systémy a nad dodržováním práva obchodních korporací,

e) legislativním útvarům ústředních správních úřadů zabývajících se legislativou na úseku finančního trhu,
f) orgánům v České republice nebo v členském státě činným v trestním řízení nebo zabývajícími se bojem proti legalizaci výnosů z trestné činnosti anebo prováděním mezinárodních sankcí za účelem udržování mezinárodního míru a bezpečnosti, ochrany základních lidských práv a boje proti terorismu; informaci lze poskytnout rovněž mezinárodní organizaci působící na úseku boje proti trestné činnosti nebo legalizaci výnosů z trestné činnosti,
g) soudu v souvislosti s insolvenčním řízením nebo obdobným zahraničním řízením, vedeným v případě úpadku osoby podléhající dohledu České národní banky; údaje týkající se třetích osob však poskytnuty být nemohou,
h) Veřejnému ochránci práv v souvislosti s šetřením podle zvláštního zákona,
i) Evropským orgánům dohledu (Evropskému orgánu pro bankovnictví, Evropskému orgánu pro cenné papíry a trhy a Evropskému orgánu pro pojišťovnictví a zaměstnanecké penzijní pojištění)[33)] a Evropské radě pro systémová rizika[34)],
j) Energetickému regulačnímu úřadu a Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže podle právních předpisů upravujících podnikání v energetických odvětvích[37)],
k) jiným osobám nebo orgánům, je-li to nezbytné k řešení krize a není-li to porušením mlčenlivosti podle zákona upravujícího ozdravné postupy a řešení krize na finančním trhu,
l) orgánům dohledu nad platebními a zúčtovacími systémy.

(3) Porušením mlčenlivosti podle odstavce 1 a čl. 27 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 596/2014 dále není poskytnutí informace Evropské centrální bance a centrální bance členského státu. Porušením povinnosti mlčenlivosti podle odstavce 1 dále není poskytnutí informace Evropské komisi a Evropskému systému centrálních bank, pokud tyto informace souvisejí s výkonem jejich pravomocí.

(4) Informace se subjektům a úřadům podle odstavce 2 poskytují způsobem a v rozsahu nutném pro plnění jejich úkolů nebo výkon jejich funkce a je-li pro ně zaveden režim povinnosti zachovávat mlčenlivost nejméně v rozsahu srovnatelném s rozsahem podle tohoto zákona. Česká národní banka při poskytnutí informace může uvést, jakým způsobem se s takovou informací má zacházet, a rovněž může omezit další poskytování takové informace.

(5) Informace získané v souvislosti s výkonem dohledu nad kapitálovým trhem mohou být poskytnuty též orgánům Evropské unie, je-li to zapotřebí k plnění mezinárodní smlouvy, jíž je Česká republika vázána a která byla řádně vyhlášena.

[33)] Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1093/2010 ze dne 24. listopadu 2010 o zřízení Evropského orgánu dohledu (Evropského orgánu pro bankovnictví), o změně rozhodnutí č. 716/2009/ES a o zrušení rozhodnutí Komise 2009/78/ES, v platném znění.
Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1094/2010 ze dne 24. listopadu 2010 o zřízení Evropského orgánu dohledu (Evropského orgánu pro pojišťovnictví a zaměstnanecké penzijní pojištění), o změně rozhodnutí č. 716/2009/ES a o zrušení rozhodnutí Komise 2009/79/ES, v platném znění.
Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1095/2010 ze dne 24. listopadu 2010 o zřízení Evropského orgánu dohledu (Evropského orgánu pro cenné papíry a trhy), o změně rozhodnutí č. 716/2009/ES a o zrušení rozhodnutí Komise 2009/77/ES, v platném znění.
[34)] Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1092/2010 ze dne 24. listopadu 2010 o makroobezřetnostním dohledu nad finančním systémem na úrovni Evropské unie a o zřízení Evropské rady pro systémová rizika.
[37)] Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1227/2011 ze dne 25. října 2011 o integritě a transparentnosti velkoobchodního trhu s energií.
Zákon č. 458/2000 Sb., o podmínkách podnikání a o výkonu státní správy v energetických odvětvích a o změně některých zákonů (energetický zákon), ve znění pozdějších předpisů.

(6) Informace poskytnuté České národní bance zahraničním úřadem, který působí při výkonu dohledu nad finančním trhem, nemohou být použity k jinému účelu než k tomu, pro který byly poskytnuty, a nesmí být bez souhlasu poskytovatele poskytnuty nikomu dalšímu.

(7) Informace získané Českou národní bankou v rámci kontroly na území cizího státu nesmí být bez souhlasu úřadu dohledu nad finančním trhem tohoto státu poskytnuty nikomu dalšímu.

(8) Úřadu, který působí při výkonu dohledu nad finančním trhem ve státě, který není členským státem, lze poskytovat informace pro účely plnění jeho úkolů pouze na základě dohody a pouze tehdy je-li pro něj zaveden režim povinnosti zachovávat mlčenlivost alespoň srovnatelný s režimem podle tohoto zákona. Povinnosti stanovené zákonem o ochraně osobních údajů tím nejsou dotčeny[26)].

(9) Je-li pro ně zaveden režim povinnosti zachovávat mlčenlivost alespoň srovnatelný s režimem podle tohoto zákona, lze na základě dohody poskytovat informace pro účely plnění jejich úkolů také

a) osobám s trvalým pobytem nebo se sídlem ve státě, který není členským státem, které vykonávají v subjektu působícím na finančním trhu a podléhajícím dohledu funkci svým obsahem a charakterem obdobnou funkci likvidátora, nuceného správce, insolvenčního správce, předběžného insolvenčního správce nebo auditora,
b) úřadu se sídlem ve státě, který není členským státem, dohlížejícímu osoby podle písmene a),
c) osobě se sídlem nebo trvalým pobytem ve státě, který není členským státem, provozující záruční systém na ochranu investorů,
d) orgánu činnému v trestním řízení se sídlem ve státě, který není členským státem,
e) orgánu se sídlem ve státě, který není členským státem, zabývajícímu se bojem proti legalizaci výnosů z trestné činnosti nebo prováděním mezinárodních sankcí za účelem udržování mezinárodního míru a bezpečnosti, ochrany základních lidských práv a boje proti terorismu; povinnosti stanovené zákonem o ochraně osobních údajů tím nejsou dotčeny[26)],
f) orgánu vykonávajícímu dohled nad osobami činnými na trzích s emisními povolenkami za účelem zajištění konsolidovaného přehledu finančních a spotových trhů a
g) orgánu vykonávajícímu dohled nad osobami činnými na trzích se zemědělskými komoditními deriváty za účelem zajištění konsolidovaného přehledu finančních a spotových trhů.

(10) O uzavření dohody podle odstavců 8 a 9 informuje Česká národní banka Evropský orgán dohledu (Evropský orgán pro cenné papíry a trhy).

[26)] § 27 zákona č. 101/2002 Sb., o ochraně osobních údajů, ve znění zákona č. 439/2004 Sb.

K části čtyřicáté první návrhu zákona – změna zákona o vysokých školách

Platné znění zákona č.111/1998 Sb., o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách)
s vyznačením navrhovaných změn a doplnění k 1. lednu 2028

***

§ 15

(1) Správní rada veřejné vysoké školy vydává předchozí písemný souhlas

a) k právním jednáním, kterými vysoká škola hodlá nabýt nebo převést vlastnické právo k nemovitým věcem,
b) k právním jednáním, kterými vysoká škola hodlá nabýt nebo převést vlastnické právo k movitým věcem, jejichž cena je vyšší než pětisetnásobek částky, od níž jsou věci považovány ~~podle zvláštního předpisu [2)] za hmotný majetek~~ **za daňově odpisované aktivum**,
c) k právním jednáním, kterými vysoká škola hodlá zřídit věcné břemeno nebo jiné věcné právo nebo předkupní právo k věcem podle písmen a) a b),
d) k právním jednáním, kterými vysoká škola hodlá jinou právnickou osobu ustavit, zrušit anebo přeměnit, a ke vkladům s peněžitým nebo nepeněžitým předmětem do těchto a jiných právnických osob.

(2) Správní rada veřejné vysoké školy po schválení v akademickém senátu veřejné vysoké školy

a) projednává zprávu o vnitřním hodnocení kvality vzdělávací, tvůrčí a s nimi souvisejících činností veřejné vysoké školy, předloženou rektorem, a dodatky k této zprávě; zpráva i dodatky ke zprávě mohou být projednány i před schválením v akademickém senátu veřejné vysoké školy, přičemž v takovém případě rektor zašle členům správní rady veřejné vysoké školy schválené znění zprávy či dodatku na vědomí, pokud se liší od znění projednaného správní radou,
b) schvaluje rozpočet a střednědobý výhled veřejné vysoké školy, předložený rektorem,
c) schvaluje strategický záměr veřejné vysoké školy a každoroční plán jeho realizace,
d) projednává výroční zprávu o činnosti a výroční zprávu o hospodaření veřejné vysoké školy, předložené rektorem.

(3) Správní rada veřejné vysoké školy se vyjadřuje k dalším věcem, které jí k projednání předloží rektor; dává podněty a vyjadřuje stanoviska k činnosti veřejné vysoké školy, která zveřejňuje ve veřejné části internetových stránek veřejné vysoké školy.

(4) Při úplatném smluvním převodu movité věci podle odstavce 1 písm. b) se cena[3)] sjednává ve výši, která je v daném místě a čase obvyklá; bezúplatně lze movitou věc převést pouze ve veřejném zájmu nebo je-li bezúplatný převod hospodárnější než jiný způsob naložení s věcí.

~~[2)] § 26 odst. 2 zákona ČNR č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.~~
[3)] § 1 odst. 2 písm. a) a § 2 odst. 3 zákona č. 526/1990 Sb., o cenách, ve znění pozdějších předpisů.

(5) Správní rada veřejné vysoké školy právní jednání neschválí, jestliže je v rozporu s požadavkem řádného využívání majetku veřejné vysoké školy nebo jestliže by jím bylo ohroženo plnění úkolů školy.

(6) Vydání předchozího písemného souhlasu k právním jednáním uvedeným v odstavci 1 písm. a) až d) je povinna správní rada veřejné vysoké školy oznámit do sedmi dnů od jeho vydání Ministerstvu školství, mládeže a tělovýchovy (dále jen "ministerstvo").

(7) Právní jednání uvedená v odstavci 1 písm. a) až d) jsou bez souhlasu správní rady veřejné vysoké školy a bez oznámení ministerstvu podle odstavce 6 neplatná.

(8) Správní rada veřejné vysoké školy dbá na zachování účelu, pro který byla veřejná vysoká škola zřízena, na uplatnění veřejného zájmu v její činnosti a na řádné hospodaření s jejím majetkem.

(9) Činnost členů správní rady veřejné vysoké školy je úkonem v obecném zájmu.[4)] Těmto osobám poskytuje veřejná vysoká škola cestovní náhrady podle zvláštního předpisu;[5)] ministerstvo jim může poskytnout odměnu.

(10) Na činnost členů správní rady veřejné vysoké školy se vztahují zvláštní předpisy.[6)]

***

§ 18

Rozpočet a střednědobý výhled veřejné vysoké školy

(1) Veřejná vysoká škola hospodaří podle rozpočtu, který nesmí být sestavován jako deficitní. Veřejná vysoká škola sestavuje rozpočet na kalendářní rok a střednědobý výhled rozpočtu na nejméně 2 další následující roky.

(2) Příjmy rozpočtu veřejné vysoké školy jsou zejména:

a) příspěvek pro školu ze státního rozpočtu na vzdělávací a tvůrčí činnost veřejné vysoké školy (dále jen "příspěvek")[8)],
b) podpora výzkumu, experimentálního vývoje a inovací z veřejných prostředků podle zvláštního právního předpisu[8e)]),
c) dotace ze státního rozpočtu (dále jen "dotace"),
d) poplatky spojené se studiem,
e) výnosy z majetku,
f) jiné příjmy nebo jiné příspěvky než uvedené v písmenu a) ze státního rozpočtu, ze státních fondů, z Národního fondu a z rozpočtů obcí a krajů,
g) výnosy z doplňkové činnosti,
h) příjmy z darů a dědictví.

(3) Veřejná vysoká škola má nárok na příspěvek pro školu podle odstavce 2 písm. a). Pro stanovení výše příspěvku pro školu podle odstavce 2 písm. a) je rozhodný typ a finanční

[4)] § 203 odst. 1 zákoníku práce.
[5)] § 156 a násl. zákoníku práce.
[6)] Například zákon č. 40/2009 Sb., trestní zákoník, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích).
[8)] § 7 odst. 1 písm. t) zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů.
[8e)] Zákon č. 130/2002 Sb., o podpoře výzkumu a vývoje z veřejných prostředků a o změně některých souvisejících zákonů (zákon o podpoře výzkumu a vývoje), ve znění pozdějších předpisů.

náročnost akreditovaných studijních programů a programů celoživotního vzdělávání, počet studentů a dosažené výsledky ve vzdělávací a tvůrčí činnosti a její náročnost, případně závazky k dosažení určitých výsledků ve vzdělávací a tvůrčí činnosti přijaté veřejnou vysokou školou v rámci programu schváleného vládou. Pro výši příspěvku pro školu je také rozhodný strategický záměr vzdělávací a tvůrčí činnosti pro oblast vysokých škol (dále jen „strategický záměr ministerstva“) a každoroční plán jeho realizace vypracované ministerstvem a strategický záměr veřejné vysoké školy a každoroční plán jeho realizace. Veřejné vysoké škole přísluší záloha na příspěvek stanovená na základě rozhodných údajů podle stavu k 31. říjnu předchozího kalendářního roku. Příspěvek pro školu je z rozpočtové kapitoly poskytován podle obecných předpisů pro poskytování prostředků státního rozpočtu pro dotace[8a)], pokud tento zákon nestanoví jinak.

(4) Ministerstvo rozhodnutím stanoví, zda poskytovaný příspěvek pro školu nebo dotace je účastí státního rozpočtu na financování programu[8b)], přičemž příspěvek pro školou nebo dotace na stavbu[8c)] je vždy, s výjimkou její údržby a oprav, účastí státního rozpočtu na financování programu, je-li vyšší než 10 000 000 Kč, a pokud se nepoužije věta druhá. Na programy spolufinancované z rozpočtu Evropské unie nebo jejich části, jejichž předmětem je podpora kvality, rozvoje nebo dostupnosti vysokoškolského vzdělávání podle tohoto zákona, se nepoužijí ustanovení o programech podle rozpočtových pravidel.

(5) Veřejná vysoká škola má nárok na dotaci na rozvoj vysoké školy. Veřejné vysoké škole se může poskytnout dotace zejména na ubytování a stravování studentů. Podmínky dotací, jejich užití a zúčtování se řídí obecnými předpisy pro nakládání s prostředky státního rozpočtu[8d)] a zvláštními předpisy upravujícími podporu výzkumu a vývoje[8e)]. Pro výši dotací je rozhodný strategický záměr veřejné vysoké školy a každoroční plán jeho realizace a strategický záměr ministerstva a každoroční plán jeho realizace.

(6) Veřejná vysoká škola zřizuje tyto fondy:

a) rezervní fond určený zejména na krytí ztrát v následujících účetních obdobích,
b) fond reprodukce investičního majetku,
c) stipendijní fond,
d) fond odměn,
e) fond účelově určených prostředků,
f) fond sociální,
g) fond provozních prostředků.

(7) Fondy veřejné vysoké školy uvedené v odstavci 6 písm. a), b), d) a g) jsou vytvářeny ze zisku, není-li výslovně stanoveno jinak; fond reprodukce investičního majetku a fond provozních prostředků též ze zůstatku příspěvků podle odstavce 2 písm. a) k 31. prosinci běžného roku, fond reprodukce investičního majetku též ~~z odpisů hmotného a nehmotného majetku[9)]~~ **do výše odpisů hmotných a nehmotných aktiv**. Zdroji stipendijního fondu jsou převody poplatků za studium podle § 58 odst. 6 a převody daňově uznatelných výdajů podle zvláštního předpisu [9a)]. Zdrojem všech fondů veřejné vysoké školy mohou být dary. Veřejná vysoká škola může rozdělovat do fondů zisk po zdanění pouze v případě, že byla uhrazena případná ztráta z minulých období. Zůstatky fondů k 31. prosinci běžného roku se převádějí do

---

[8a)] § 10 odst. 2 zákona č. 218/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů.
[8b)] § 12 a 13 zákona č. 218/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů.
[8c)] Sdělení Českého statistického úřadu č. 321/2003 Sb., o zavedení Klasifikace stavebních děl CZ-CC.
[8d)] Zákon č. 218/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů.
~~[9)] Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.~~
[9a)] Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

následujícího rozpočtového roku. Použití prostředků fondů uvedených v odstavci 6 písm. a) až d), f) a g) a podmínky převodu prostředků mezi fondy uvedenými v odstavci 6 písm. a), b), d) a g) upravuje vnitřní předpis veřejné vysoké školy; veřejná vysoká škola je povinna zajistit, aby prostředky fondů vytvořené převodem zůstatku příspěvku pro školu podle věty první použila v souladu s pravidly Evropské unie pro poskytování veřejné podpory tak, aby nedošlo k narušení ani hrozbě narušení hospodářské soutěže.

(8) Podmínky tvorby a užití fondů stanoví vnitřní předpis veřejné vysoké školy tak, aby prostředky získané ze zisku pocházejícího z provádění základního výzkumu, aplikovaného výzkumu nebo experimentálního vývoje a šíření jejich výsledků prostřednictvím výuky, publikování nebo převodem technologií, které byly podpořeny z veřejných prostředků, byly využity zpětně pouze na tyto činnosti, nebo na šíření jejich výsledků nebo na výuku.

(9) Fond účelově určených prostředků vytváří veřejná vysoká škola z:

a) účelově určených darů, s výjimkou darů určených na pořízení ~~a technické zhodnocení dlouhodobého majetku~~ **nebo dodatečné zhodnocení stálých aktiv**,
b) účelově určených peněžních prostředků ze zahraničí,
c) účelově určených veřejných prostředků, včetně prostředků účelové a institucionální podpory výzkumu, experimentálního vývoje a inovací z veřejných prostředků, které nemohly být veřejnou vysokou školou použity v rozpočtovém roce, ve kterém jí byly poskytnuty.

(10) Účelově určené prostředky podle odstavce 9 písm. c), za něž se pro účely tohoto zákona považují i prostředky poskytnuté příjemcem podpory veřejné vysoké škole jakožto dalšímu účastníku projektu podílejícímu se na řešení projektu, může veřejná vysoká škola převést do fondu účelově určených prostředků do výše 10 % objemu účelově určených veřejných prostředků poskytnutých veřejné vysoké škole na jednotlivé projekty výzkumu, experimentálního vývoje a inovací v daném kalendářním roce, nestanoví-li v případě víceletých projektů poskytovatel podpory ve smlouvě o poskytnutí podpory nebo v rozhodnutí o poskytnutí podpory jinak; v případě jiné podpory z veřejných prostředků do výše 5 % objemu této podpory poskytnuté veřejné vysoké škole v daném kalendářním roce, mimo dotace na rozvoj podle odstavce 5 věty první, kterou lze převést v neomezené výši. Převod účelově určených prostředků veřejná vysoká škola písemně oznámí jejich poskytovateli.

(11) Prostředky fondu účelově určených prostředků může veřejná vysoká škola použít pouze k účelu, ke kterému jí byly poskytnuty.

(12) Sociální fond je tvořen základním přídělem ~~na vrub nákladů veřejné vysoké školy~~ do výše 1 % z ročního objemu nákladů veřejné vysoké školy zúčtovaných na mzdy, náhrady mzdy a odměny za pracovní pohotovost.

(13) Prostředky rozpočtu se používají pouze na financování činností, pro které byla veřejná vysoká škola zřízena, a na financování doplňkové činnosti podle § 20 odst. 2.

§ 18a

Poskytování příspěvku pro školu

(1) O poskytnutí příspěvku pro školu podle § 18 odst. 2 písm. a) rozhoduje ministerstvo rozhodnutím na základě žádosti veřejné vysoké školy.

(2) Ministerstvo v rozhodnutí uvede výši poskytované částky. Pro rozhodování o příspěvku pro školu se použijí ustanovení zákona upravujícího poskytování a odnímání dotací ze státního rozpočtu. Příspěvek pro školu ministerstvo poskytne převodem ze svého účtu na bankovní účet veřejné vysoké školy.

(3) Ministerstvo vede evidenci poskytnutých příspěvků pro školu.

(4) Veřejná vysoká škola je povinna čerpat a používat příspěvek pro školu v souladu s účelem, jehož má být dosaženo, a podle ~~zvláštních právních předpisů upravujících~~ **zákona o** účetnictví. Zůstatky příspěvku pro školu na konci každého kalendářního roku veřejná vysoká škola převede pro další kalendářní roky do svých fondů podle § 18 odst. 7. Ministerstvo příspěvek pro školu veřejné vysoké škole rozhodnutím odejme, pokud jej čerpá v rozporu se zákonem nebo v rozporu s rozhodnutím o poskytnutí příspěvku pro školu. Ministerstvo příspěvek pro školu veřejné vysoké škole rovněž rozhodnutím odejme, pokud zanikl akreditovaný studijní program, na jehož uskutečňování byl příspěvek pro školu poskytnut, nebo pokud se poskytnutý příspěvek pro školu dostal do rozporu se strategickým záměrem veřejné vysoké školy nebo každoročním plánem jeho realizace.

(5) Za vypořádání příspěvku pro školu se státním rozpočtem v příslušném rozpočtovém roce se považuje jeho vyčerpání v souladu s tímto zákonem a se zvláštním zákonem upravujícím rozpočtová pravidla, převedení do fondů podle § 18 odst. 7 pro další kalendářní rok nebo odejmutí příspěvku pro školu.

***

§ 20

Hospodaření veřejné vysoké školy

(1) Veřejná vysoká škola je povinna majetek užívat k plnění úkolů ve vzdělávací a tvůrčí činnosti. Může jej užívat i k doplňkové činnosti v souladu s tímto zákonem.

(2) V doplňkové činnosti veřejná vysoká škola vykonává za úplatu činnost navazující na její vzdělávací a tvůrčí činnost nebo činnost sloužící k účinnějšímu využití lidských zdrojů a majetku. Doplňková činnost nesmí ohrozit kvalitu, rozsah a dostupnost činností, k jejichž uskutečňování byla veřejná vysoká škola zřízena.

(3) Veřejná vysoká škola není oprávněna k převzetí ručení za peněžitý dluh jiné osoby a ke zřízení zástavního práva k nemovitosti. Veřejná vysoká škola není oprávněna se stát společníkem veřejné obchodní společnosti nebo komplementářem komanditní společnosti. Dále veřejná vysoká škola není oprávněna vkládat do obchodní společnosti nebo družstva nemovité věci nabyté do vlastnictví veřejných vysokých škol z vlastnictví státu, poskytnutý příspěvek pro školu podle § 18 odst. 3 a poskytnutou dotaci podle § 18 odst. 4. Podmínkou peněžitých a nepeněžitých vkladů do právnických osob je stanovení pravidel vnitřním předpisem veřejné vysoké školy.

(4) Stát neručí za závazky veřejné vysoké školy.

(5) Veřejná vysoká škola je povinna důsledně oddělit náklady a výnosy spojené s doplňkovou činností. V ostatním platí pro veřejnou vysokou školu ~~obecné předpisy o účetnictví.~~[10)] **zákon o účetnictví.**

(6) Za účelné využívání příspěvků a dotací a za vypořádání dotací se státním rozpočtem a za řádné hospodaření s majetkem veřejné vysoké školy je ministrovi odpovědný rektor. K zajištění účelného využívání příspěvků a dotací v prostředí veřejné vysoké školy je rektor oprávněn vydat metodický pokyn.

~~10) Např. zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.~~

§ 21

Další povinnosti veřejné vysoké školy

(1) Veřejná vysoká škola je povinna

a) každoročně vypracovat, předložit ministerstvu a jako neperiodickou publikaci[11)] zveřejnit ve veřejné části svých internetových stránek výroční zprávu o činnosti a výroční zprávu o hospodaření vysoké školy v termínu a formě, které stanoví ministerstvo,
b) vypracovat, projednat s ministerstvem a zveřejnit ve veřejné části svých internetových stránek strategický záměr veřejné vysoké školy a každoroční plán jeho realizace v termínu a formě, které stanoví ve veřejné části svých internetových stránek zveřejní ministerstvo,
c) poskytovat Akreditačnímu úřadu a ministerstvu na jejich žádost ve stanovených termínech a bezplatně informace potřebné pro jejich činnost podle tohoto zákona,
d) poskytovat uchazečům o studium, studentům a dalším osobám informační a poradenské služby související se studiem a s možností uplatnění absolventů studijních programů v praxi,
e) zřídit kontaktní místo určené pro poskytování informací o opatřeních pro vyrovnání příležitostí studovat na vysoké škole, pro předcházení a řešení případů diskriminace a zajišťování rovného zacházení a bezpečného prostředí na vysoké škole a zveřejňovat ve veřejné části svých internetových stránek údaj o tomto místu,
f) činit vhodná opatření pro studium rodičů a osob, které převzaly dítě do péče nahrazující péči rodičů na základě rozhodnutí příslušného orgánu podle občanského zákoníku[29)] nebo právních předpisů upravujících státní sociální podporu[30)], a to po dobu, po kterou by jinak trvala jejich mateřská či rodičovská dovolená[11a)] (dále jen „uznaná doba rodičovství“),
g) provádět vnitřní hodnocení kvality vzdělávací, tvůrčí a s nimi souvisejících činností vysoké školy za podmínek stanovených v § 77b,
h) ve veřejné části svých internetových stránek zveřejňovat seznam studijních programů, které uskutečňuje, jejich typy a profily, formy studia, standardní doby studia a informace o jejich dostupnosti pro osoby se zdravotním postižením, a seznam oborů, ve kterých je oprávněna konat habilitační řízení nebo řízení ke jmenování profesorem, s uvedením fakulty, je-li studijní program nebo obor, ve kterém je oprávněna konat habilitační řízení nebo řízení ke jmenování profesorem, uskutečňován na fakultě; o změnách prováděných v rámci oprávnění vyplývajících z institucionální akreditace a o změnách ve výčtu uskutečňovaných studijních programů je povinna bezodkladně informovat Akreditační úřad,
i) zveřejňovat ve veřejné části svých internetových stránek registrované vnitřní předpisy veřejné vysoké školy včetně údajů o době jejich platnosti a účinnosti,
j) ve veřejné části svých internetových stránek zveřejňovat informace o omezení nebo odnětí institucionální akreditace, o omezení nebo zániku oprávnění uskutečňovat studijní program, o omezení nebo odnětí akreditace studijních programů a o pozastavení nebo odnětí akreditace habilitačního řízení nebo řízení ke jmenování profesorem.

(2) Výroční zpráva o činnosti veřejné vysoké školy obsahuje mimo jiné:

a) přehled činností vykonávaných v kalendářním roce,
b) rámcové výsledky hodnocení činnosti vysoké školy,

[11)] Zákon č. 37/1995 Sb., o neperiodických publikacích.
[11a)] § 195 až 198 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.
[29)] § 796, 824, 826, 928, 953 a 958 občanského zákoníku.
[30)] § 7 odst. 10 zákona č. 117/1995 Sb., o státní sociální podpoře, ve znění pozdějších předpisů.

c) změny vnitřních předpisů a změny v orgánech vysoké školy, k nimž došlo v průběhu roku,
d) další údaje stanovené správní radou veřejné vysoké školy.

(3) Výroční zpráva o hospodaření veřejné vysoké školy obsahuje mimo jiné:

a) řádnou **individuální** účetní závěrku a zhodnocení základních údajů v ní obsažených,
b) zprávu auditora o ověření **řádné individuální** účetní závěrky, pokud byla auditorem ověřena,
c) přehled o peněžních příjmech a výdajích,
d) přehled rozsahu příjmů a výnosů v členění podle zdrojů,
e) vývoj a konečný stav fondů,
f) stav a pohyb ~~majetku a závazků~~ **aktiv a dluhů podle zákona o účetnictví**,
g) úplný objem nákladů v členění na náklady pro plnění činností doplňkových a ostatních.

(4) Výroční zpráva o činnosti a výroční zpráva o hospodaření a strategický záměr veřejné vysoké školy a každoroční plán jeho realizace musí být veřejně přístupné.

(5) Veřejná vysoká škola zajišťuje přiměřená podpůrná opatření pro vyrovnání příležitostí studovat na vysoké škole, není-li to v rozporu s požadavky na zdravotní způsobilost ke studiu příslušného studijního programu. Pravidla jejich zajišťování stanoví vnitřní předpis vysoké školy.

***

§ 83h

Rozpočet Akreditačního úřadu

(1) Akreditační úřad sestavuje na každý rozpočtový rok návrh svého rozpočtu nejméně v rozsahu celkových příjmů a celkových výdajů a spolu s **řádnou individuální** účetní závěrkou Akreditačního úřadu za předcházející **individuální** účetní období jej ve lhůtách stanovených pro sestavování státního rozpočtu České republiky předkládá ministerstvu. Rozpočet Akreditačního úřadu schvaluje vláda.

(2) Peněžními zdroji Akreditačního úřadu jsou

a) příspěvek ze státního rozpočtu,
b) úroky z vkladů, penále, pojistná plnění a jiné platby získané v souvislosti s použitím peněžních prostředků Akreditačního úřadu,
c) výnosy z prodeje majetku Akreditačního úřadu,
d) ostatní příjmy z činnosti Akreditačního úřadu.

(3) Příspěvek ze státního rozpočtu je poskytován každoročně nejméně ve výši skutečných výdajů určených schváleným rozpočtem ve výši určené k pokrytí činnosti Akreditačního úřadu nepokryté z peněžních zdrojů podle odstavce 2 písm. b) až d). Příspěvek poskytuje ministerstvo.

(4) Peněžní prostředky Akreditačního úřadu lze použít pouze k úhradě nákladů spojených s činností Akreditačního úřadu schválených v rámci rozpočtu.

(5) Finanční vypořádání příspěvku ze státního rozpočtu podle jiného právního předpisu se neprovádí.

~~(6) Akreditační úřad je samostatnou účetní jednotkou; v rámci účetních jednotek podle jiného právního předpisu je zařazen mezi jiné právnické osoby, jejichž hlavní činností není podnikání.~~

***

§ 91

Stipendia přiznávaná vysokou školou

(1) Vysoké školy mohou rozhodovat o stipendiích přiznávaných vysokou školou. Tato stipendia mohou být hrazena

a) z prostředků stipendijního fondu nebo jiných ~~vlastních zdrojů~~ **částí vlastního kapitálu** vysoké školy,
b) z prostředků státního rozpočtu poskytnutých vysoké škole formou dotace nebo příspěvku podle tohoto zákona, nebo
c) z prostředků soustředěných v Národním fondu nebo z jiných veřejných prostředků poskytnutých vysoké škole podle jiného právního předpisu nebo v rámci provádění mezinárodní smlouvy, kterou je Česká republika vázána.

(2) Stipendia mohou být přiznána

a) za vynikající studijní výsledky,
b) za vynikající výzkumné, vývojové a inovační, umělecké nebo další tvůrčí výsledky přispívající k prohloubení znalostí,
c) na výzkumnou, vývojovou a inovační činnost podle jiného právního předpisu,
d) v případě tíživé sociální situace studenta,
e) v případech zvláštního zřetele hodných,
f) na podporu studia, tvůrčí činnosti, vzdělávací činnosti nebo praktických stáží, uskutečňovaných v rámci realizace programů Evropské unie nebo jiných mnohostranných nebo dvoustranných mezinárodních programů nebo projektů, nebo

g) v dalších případech stanovených stipendijním řádem.

(3) Stipendia podle odstavce 2 mohou být přiznána studentům vysokých škol. Stipendia podle odstavce 2 písm. a) a b) mohou být přiznána též absolventům studia ve studijním programu, kteří splnili podmínky pro jejich přiznání v době svého studia. Stipendia podle odstavce 2 písm. f) mohou být přiznána též absolventům studia ve studijním programu, účastníkům celoživotního vzdělávání, akademickým pracovníkům a jiným zaměstnancům vysoké školy, pokud nejsou financována

a) ze stipendijního fondu veřejné vysoké školy, nebo
b) z prostředků státního rozpočtu poskytnutých veřejné vysoké škole formou příspěvku, nejde-li o podporu aktivit uskutečňovaných v rámci provádění mezinárodní smlouvy, kterou je Česká republika vázána, nebo aktu vydaného na jejím základě, v rámci realizace programu Evropské unie nebo jiného mezinárodního programu nebo projektu nebo v rámci spolupráce vysoké školy se zahraniční institucí.

(4) Studentům doktorských studijních programů může být přiznáno též doktorské stipendium podle § 91a.

(5) Ve věcech stipendia rozhoduje vysoká škola nebo fakulta

a) podle stipendijního řádu, nebo
b) podle pravidel vyplývajících z příslušných přímo použitelných předpisů Evropské unie nebo z mezinárodních smluv, kterými je Česká republika vázána, a z aktů vydaných na jejich základě.

(6) Ustanovení § 68 odst. 2 až 4 o účastenství, postavení a právech a povinnostech studentů a postupu vysoké školy v řízeních ve věcech stipendií a o průběhu těchto řízení, § 69a odst. 3 o doručování studentům a § 69b o podání studenta k vysoké škole se na osoby podle odstavce 3 vět druhé a třetí použijí obdobně.

(7) Vyplývá-li to z pravidel podle odstavce 5 písm. b), vysoká škola poskytuje stipendium na základě smlouvy uzavřené s příjemcem stipendia a správní řízení o přiznání stipendia se nevede.

K části čtyřicáté druhé návrhu zákona – změna veterinárního zákona

Platné znění zákona č.166/1999 Sb., o veterinární péči a o změně některých souvisejících zákonů (veterinární zákon)
s vyznačením navrhovaných změn a doplnění k 1. lednu 2028

***

§ 47

Orgány veterinární správy

(1) Státní veterinární správa je orgánem veterinární správy a správním úřadem s celostátní působností podřízeným ministerstvu.

(2) Státní veterinární správa je organizační složkou státu ~~a účetní jednotkou~~. Jejím sídlem je Praha.

(3) Ústav pro státní kontrolu veterinárních biopreparátů a léčiv (dále jen „Ústav“) je orgánem veterinární správy pro oblast veterinárních přípravků a veterinárních technických prostředků, organizační složkou státu ~~a účetní jednotkou~~.

(4) Státní veterinární správa je tvořena Ústřední veterinární správou, krajskými veterinárními správami, které vykonávají svou působnost ve věcech veterinární péče na území, které je shodné s územím krajů podle jiného zákona[7a)], a Městskou veterinární správou v Praze, která vykonává působnost krajské veterinární správy na území hlavního města Prahy.

(5) V čele Státní veterinární správy je ústřední ředitel, který řídí Ústřední veterinární správu; jeho výběr, jmenování a odvolání se řídí zákonem o státní službě. Výběr, jmenování a odvolání ředitele krajské veterinární správy se řídí zákonem o státní službě.

(6) Ústřední ředitel jmenuje a odvolává se souhlasem ministra zemědělství ředitele státních veterinárních ústavů.

(7) Svou působnost vykonává Státní veterinární správa Ústřední veterinární správou a krajskými veterinárními správami. Jako orgán prvého stupně rozhoduje ve správním řízení krajská veterinární správa podle své územní působnosti, o odvolání proti rozhodnutí krajské veterinární správy rozhoduje Ústřední veterinární správa, s výjimkou § 48 odst. 1 písm. g), h), m) a r), ve kterých rozhoduje jako orgán prvého stupně Ústřední veterinární správa.

K části čtyřicáté třetí návrhu zákona – změna zákona o zajišťování obrany České republiky

Platné znění zákona č. 222/1999 Sb., o zajišťování obrany České republiky
s vyznačením navrhovaných změn a doplnění k 1. lednu 2028

***

§ 49

(1) Řízení se zahajuje podáním návrhu na vyvlastnění příslušnému úřadu.

(2) Příslušný úřad o zahájení řízení bezodkladně uvědomí účastníky řízení a stanoví jim lhůtu pro vyjádření. Lhůta pro vyjádření nesmí být kratší než 3 dny.

(3) Příslušný úřad před uplynutím lhůty, kterou stanovil účastníkům řízení pro vyjádření, uskuteční místní šetření. V průběhu místního šetření se ocení věc, která je předmětem vyvlastnění. ~~K ocenění se použijí zvláštní právní předpisy platné v době zahájení řízení.~~ **K ocenění věci, která je předmětem vyvlastnění, se použije zákon o oceňování.**

(4) Rozhodnutí se musí vydat do 7 dnů ode dne zahájení tohoto řízení.

(5) Rozhodnutí obsahuje výrok, odůvodnění, rozhodnutí o náhradě za vyvlastnění a poučení o odvolání. Odůvodnění neobsahuje utajované informace a údaje, kterými může dojít k ohrožení ochrany utajovaných informací. Poučení o odvolání obsahuje označení správního úřadu, ke kterému se lze odvolat, lhůtu pro odvolání a poučení o tom, že odvolání nemá odkladný účinek.

***

§ 58

(1) Náhrada za poskytnutí věcného prostředku v souvislosti s prověřením podle § 41 se určí, nedošlo-li k dohodě o její výši, ve výši ~~ceny zjištěné podle zvláštního právního předpisu~~[18)] **jeho zjištěné hodnoty**. Rada kraje nařízením může stanovit sazby a způsob výpočtu maximální výše náhrad za poskytnutí jednotlivých druhů věcných prostředků použitých v souvislosti s prověřením podle věty první.

(2) Náhrada za poskytnutí věcného prostředku za stavu ohrožení státu nebo za válečného stavu se určí odvozením od ~~pořizovací ceny, popřípadě reprodukční pořizovací ceny~~[19)] ~~věcného prostředku~~ **pořizovacího výdaje věcného prostředku nebo jeho reálné hodnoty podle zákona o účetnictví** s přihlédnutím k době používání a k míře opotřebení věcného prostředku v době převzetí a s přihlédnutím ke stavu věcného prostředku v době jeho vrácení a za podmínek, které stanoví regulační opatření vyhlášené podle zvláštního právního předpisu.

~~[18)] § 2 zákona č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku a o změně některých zákonů (zákon o oceňování majetku).~~
~~[19)] § 25 odst. 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.~~

K části čtyřicáté čtvrté návrhu zákona – změna zákona o poskytování dotací soukromým školám, předškolním a školským zařízením

Platné znění zákona č.306/1999 Sb., o poskytování dotací soukromým školám, předškolním a školským zařízením
s vyznačením navrhovaných změn a doplnění k 1. lednu 2028

***

§ 6

Pravidla pro poskytování dotace

(1) Dotace se poskytuje na školní rok zálohově na jednotlivá čtvrtletí kalendářního roku, nejpozději poslední den prvního měsíce prvního, druhého a třetího čtvrtletí a patnáctý den druhého měsíce čtvrtého čtvrtletí. Roční výše poskytované dotace se stanoví podle § 4 a 5.

(2) Dotace se poskytuje podle skutečného počtu dětí, žáků nebo studentů ve škole nebo školském zařízení, v jednotlivých oborech a formách vzdělávání, lůžek, stravovaných nebo jiných jednotek stanovených zvláštním právním předpisem[6a)], uvedeného ve školních matrikách pro příslušný školní rok, nejvýše však do výše povoleného počtu dětí, žáků nebo studentů ve škole nebo školském zařízení, v jednotlivých oborech a formách vzdělávání, lůžek, stravovaných nebo jiných jednotek stanovených zvláštním právním předpisem[6a)], uvedeného ve školském rejstříku. Do skutečného počtu podle věty první se započítávají i cizinci, kterým se podle zvláštního právního předpisu[6a)] poskytuje vzdělávání nebo školské služby za stejných podmínek jako státním občanům České republiky.

(3) Pokud dojde v průběhu školního roku ke změně počtu dětí, žáků, studentů, lůžek, stravovaných nebo jiných jednotek stanovených zvláštním právním předpisem[6a)] ve srovnání s počtem, na který se poskytuje dotace, právnická osoba neprodleně tuto skutečnost oznámí a hodnověrně prokáže krajskému úřadu. Dotace se upraví od počátku čtvrtletí následujícího po změně, kdy došlo k přeplatku či nedoplatku~~, a tento je vyúčtován podle odstavce 7~~. U žáků a studentů závěrečných ročníků se dotace poskytuje až do konce školního roku bez ohledu na to, že maturitní nebo závěrečná zkouška byla konána již v květnu nebo červnu. To platí též, bylo-li v květnu nebo červnu konáno absolutorium. Koná-li se absolutorium v jiném období, je dotace poskytována jen do konce kalendářního čtvrtletí, v němž je absolutorium konáno.

(4) Pokud v průběhu školního roku zjistí Česká školní inspekce nebo jiný kontrolní orgán závažné nedostatky v činnosti právnické osoby, může krajský úřad podle charakteru nedostatků odstoupit od smlouvy o poskytnutí zvýšení dotace, popřípadě také od smlouvy podle § 3, nedojde-li k jiné dohodě.

(5) Pokud právnická osoba, která není obecně prospěšnou společností nebo školskou právnickou osobou, nedoloží vynaložení zisku na vzdělávání a školské služby, popřípadě u škol a školských zařízení, které uskutečňují vzdělávací programy pro žáky uvedené v § 1 odst. 2, i na rehabilitaci, ~~potvrzené auditorem,~~[7)] **ověřené auditorem,** a to nejpozději do 10. srpna následujícího kalendářního roku, může krajský úřad odstoupit od smlouvy o zvýšení dotace. Zvýšení dotace, které bylo na základě takové smlouvy poskytnuto, podléhá ustanovení

[6a)] Například § 16 zákona č. 109/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů.
~~[7)] Zákon č. 524/1992 Sb., o auditorech a Komoře auditorů České republiky, ve znění pozdějších předpisů.~~

zvláštního právního předpisu[8)] o neoprávněném použití finančních prostředků státního rozpočtu.

(6) Výše dotace může být v průběhu školního roku, kdy je poskytována, snížena, poskytována na kratší období, než které je uvedeno v odstavci 1, nebo zvýšena v souladu s regulačními opatřeními k čerpání výdajů státního rozpočtu, o nichž rozhodla vláda nebo ministr financí. ~~Výše dotace může být v průběhu školního roku, kdy je poskytována, snížena nebo poskytována na kratší období, než které je uvedeno v odstavci 1, také v případě, že právnická osoba nedodrží ustanovení odstavce 7.~~

~~(7) Právnická osoba předloží krajskému úřadu vyúčtování poskytnuté dotace podle skutečnosti kalendářního roku postupem stanoveným Ministerstvem financí pro zúčtování vztahů se státním rozpočtem.~~

[8)] Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů.

K části čtyřicáté páté návrhu zákona – změna o pobytu cizinců na území České republiky a o změně některých zákonů

Platné znění zákona č. 326/1999 Sb., o pobytu cizinců na území České republiky a o změně některých zákonů
s vyznačením navrhovaných změn a doplnění k 1. lednu 2028

***

§ 42o

Náležitosti žádosti o vydání povolení k dlouhodobému pobytu za účelem investování

(1) K žádosti o vydání povolení k dlouhodobému pobytu za účelem investování je cizinec povinen předložit

a) cestovní doklad,
b) náležitost uvedenou v § 31 odst. 1 písm. e) a g) a na požádání náležitosti uvedené v § 31 odst. 3,
c) doklad o zápisu do příslušného rejstříku, seznamu nebo evidence30),
d) podnikatelský záměr, který obsahuje popis cílů záměru uskutečnit významnou investici, zhodnocení rizik realizace tohoto záměru, důvody pro uskutečnění významné investice na území, popis jednotlivých etap záměru uskutečnit významnou investici včetně časového harmonogramu, objem finančních prostředků určených na provedení jednotlivých etap, popis vyráběného produktu nebo poskytované služby, cílové skupiny zákazníků a odbytišť a technického a technologického řešení jejich výroby nebo způsobu poskytování a popis způsobu zajištění pracovních sil,
e) doklad, ze kterého vyplývá, že cizinec nebo obchodní korporace, v níž je cizinec členem statutárního orgánu nebo jejímž je prokuristou nebo společníkem, může na území nakládat s peněžními prostředky pro uskutečnění významné investice; tento doklad nesmí být ke dni podání žádosti starší 30 dnů,
f) **řádné individuální** účetní závěrky nebo obdobné dokumenty obsahující výsledky hospodaření žadatele, obchodní korporace podle § 42n odst. 3 a jí ovládající osoby za 2 kalendářní ~~nebo účetní roky~~ **roky nebo účetní období** předcházející dni podání žádosti,
g) čestné prohlášení žadatele, že na žadatele, obchodní korporaci podle § 42n odst. 3 a jí ovládající osoby nebylo ve státě jejího dosavadního působení vydáno rozhodnutí obdobné svými účinky rozhodnutí o úpadku,
h) na požádání doklad o původu peněžních prostředků pro uskutečnění významné investice,
i) doklady prokazující vlastnictví a původ investovaného jiného majetku uvedeného v § 42n odst. 1 písm. b) a znalecký posudek o ocenění tohoto majetku, má-li být takový majetek investován,
j) doklad prokazující bezdlužnost cizince; to neplatí, jde-li o cizince, který dosud na území nepobýval,
k) jde-li o cizince, který žádá o vydání povolení k dlouhodobému pobytu za účelem investování jako společník, člen statutárního orgánu nebo prokurista obchodní korporace, doklad prokazující bezdlužnost obchodní korporace,
l) jde-li o cizince, který žádá o vydání povolení k dlouhodobému pobytu za účelem investování jako společník, člen statutárního orgánu nebo prokurista obchodní korporace, doklad o tom, že jeho činnost na území bude mít podstatný vliv na podnikání obchodní korporace, a

m) jde-li o cizince, který žádá o vydání povolení k dlouhodobému pobytu za účelem investování jako společník obchodní korporace, doklad prokazující, že jeho podíl v této obchodní korporaci odpovídá alespoň nejnižšímu podílu stanovenému nařízením vlády.

(2) Před vyznačením víza k pobytu nad 90 dnů za účelem převzetí povolení k dlouhodobému pobytu za účelem investování je cizinec povinen předložit doklad o cestovním zdravotním pojištění po dobu pobytu na území, které odpovídá podmínkám uvedeným v § 180j. Současně je povinen na požádání předložit doklad o zaplacení pojistného uvedeného na dokladu o cestovním zdravotním pojištění. To neplatí, jde-li o případy uvedené v § 180j odst. 4.

K části čtyřicáté šesté návrhu zákona – změna o poštovních službách

Platné znění zákona č. 29/2000 Sb., o poštovních službách a o změně některých zákonů (zákon o poštovních službách)
s vyznačením navrhovaných změn a doplnění k 1. lednu 2028

***

§ 33a

Oddělená evidence nákladů a výnosů spojených s poskytováním a zajišťováním jednotlivých základních služeb

(1) Držitel poštovní licence je povinen vést v souladu s prováděcím právním předpisem podle odstavce 2 oddělenou evidenci nákladů a výnosů spojených s poskytováním jednotlivých základních služeb, které jsou obsaženy v jeho poštovní licenci, a ostatních služeb tak, aby byly zajištěny podklady pro výpočet čistých nákladů pro jednotlivé základní služby, pro regulaci cen základních služeb a pro prokázání skutečnosti, že nedochází ke křížovému financování mezi základními službami, které jsou obsaženy v jeho poštovní licenci, a ostatními službami.

(2) Prováděcí právní předpis stanoví způsob vedení oddělené evidence nákladů a výnosů, metodiku účelového členění nákladů a výnosů a jejich přiřazování včetně stanovení přiměřeného zisku a strukturu vykazovaných informací.

(3) Držitel poštovní licence je povinen v oddělené evidenci přiřazovat přímé náklady konkrétní službě, na kterou se vztahují, a při přiřazování společných nákladů používat způsoby, které vycházejí z charakteru a původu nákladů, a používat za stejných podmínek stejná pravidla pro přiřazení nákladů na základní služby a na ostatní služby. Držitel poštovní licence zajistí, aby součet všech přiřazených nákladů a výnosů v oddělené evidenci odpovídal nákladům a výnosům ve výkazu ~~zisku a ztráty sestaveném v rámci roční~~ **výsledku hospodaření sestaveném v rámci řádné individuální** účetní závěrky.

(4) Pravidla, která navrhne držitel poštovní licence a podle nichž budou náklady společné pro více činností držitele poštovní licence přiřazovány jednotlivým základním službám, které jsou obsaženy v jeho licenci, mohou nabýt platnosti až po jejich schválení Úřadem. Držitel poštovní licence musí zajistit, že dodržování schválených pravidel oddělené evidence nákladů a výnosů bude jednou ročně ověřeno osobou odborně způsobilou a nezávislou na držiteli poštovní licence; tato osoba musí být schválena Úřadem. Výsledky tohoto ověření Úřad zveřejní v Poštovním věstníku.

(5) Držitel poštovní licence je povinen předložit ověřené výsledky oddělené evidence nákladů a výnosů Úřadu nejpozději do 31. července za předchozí účetní období.

K části čtyřicáté sedmé návrhu zákona – změna zákona o investičních pobídkách

Platné znění zákona č. 72/2000 Sb., o investičních pobídkách a o změně některých zákonů (zákon o investičních pobídkách)
s vyznačením navrhovaných změn a doplnění k 1. lednu 2028

***

§ 1a

Vymezení základních pojmů

(1) Pro účely tohoto zákona se rozumí

a) investiční pobídkou veřejná podpora ve formě
   1. slevy na daních z příjmů podle zvláštního právního předpisu[12)],
   2. převodu pozemků včetně související infrastruktury za zvýhodněnou cenu,
   3. hmotné podpory vytváření nových pracovních míst podle zvláštního právního předpisu[13)],
   4. hmotné podpory rekvalifikace nebo školení zaměstnanců podle zvláštního právního předpisu[13)],
   5. hmotné podpory pořízení ~~dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku~~ **stálého hmotného a nehmotného aktiva** pro strategickou investiční akci, nebo
   6. osvobození od daně z nemovitých věcí ve zvýhodněných průmyslových zónách v rozsahu stanoveném zvláštním právním předpisem[23)],
b) investiční akcí investice do ~~dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku~~ **stálého hmotného a nehmotného aktiva** uskutečněná na území České republiky v rámci podnikání příjemce investiční pobídky,
c) zahájením prací souvisejících s realizací investiční akce
   1. zahájení stavebních prací,
   2. zahájení pořizování ~~dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku~~ **stálého hmotného a nehmotného aktiva**, s výjimkou pořizování pozemků a s výjimkou pořizování dokumentace potřebné pro realizaci investiční akce, nebo
   3. právní jednání zavazující k pořízení strojního zařízení,
d) příjemcem investiční pobídky podnikající právnická nebo fyzická osoba, které bylo vydáno rozhodnutí o příslibu investiční pobídky (dále jen "rozhodnutí o příslibu"),
e) strojním zařízením ~~dlouhodobý hmotný majetek, který~~ **stálé hmotné aktivum, které** spadá do kapitol 84, 85 nebo 90 celního sazebníku[26)], nebo ~~technické zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku, který~~ **dodatečné zhodnocení stálého hmotného aktiva, které** spadá do kapitol 84, 85 nebo 90 celního sazebníku[26)],
~~f) dlouhodobým hmotným a nehmotným majetkem dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek podle právních předpisů upravujících účetnictví~~,

[12)] § 35a a 35b zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.
[13)] § 111 zákona č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti, ve znění zákona č. 159/2007 Sb., zákona č. 382/2008 Sb. a zákona č. 73/2011 Sb.
[23)] Zákon č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitých věcí, ve znění pozdějších předpisů.
[26)] Nařízení Rady (EHS) č. 2658/87 ze dne 23. července 1987 o celní a statistické nomenklatuře a o společném celním sazebníku, v platném znění.

~~g)~~**f)** novým pracovním místem pracovní místo, které je vytvořené v přímé souvislosti s investiční akcí, a které znamená nárůst počtu zaměstnanců v místě realizace investiční akce ve srovnání s průměrným počtem zaměstnanců v místě realizace investiční akce za posledních 12 měsíců bezprostředně předcházejících kalendářnímu měsíci, ve kterém byl předložen záměr získat investiční pobídku podle § 3 odst. 1, a které je obsazené zaměstnancem, který má sjednán pracovní poměr na dobu neurčitou a je občanem České republiky, státním příslušníkem jiného členského státu Evropské unie nebo jeho rodinným příslušníkem nebo dlouhodobě pobývajícím rezidentem v Evropské unii na území České republiky podle zvláštního právního předpisu [18)],

~~h)~~**g)** počtem zaměstnanců v místě realizace investiční akce evidenční počet zaměstnanců příjemce investiční pobídky s místem výkonu práce v místě realizace investiční akce přepočtený na stanovenou týdenní pracovní dobu[8a)].

(2) Tento zákon se nevztahuje na služby cestovního ruchu, rekreační, kulturní a sportovní služby, dále služby zdravotní a sociální, služby dopravní a přepravní, distribuční, logistické, poštovní a kurýrní služby, konzultační a poradenské služby, bankovní, realitní, leasingové služby, služby audiovizuální[19)], přímý marketing, služby spojené s ochranou životního prostředí, služby agentur práce a na oblasti, ve kterých nelze poskytnout regionální investiční podporu nebo podporu na vzdělávání podle přímo použitelného předpisu Evropské unie[25)].

***

§ 2

(1) Podnikající právnické nebo fyzické osobě lze investiční pobídku poskytnout, pokud prokáže, že může splnit všeobecné podmínky stanovené tímto zákonem, zvláštní podmínky stanovené zvláštními právními předpisy[12),13),23)] a podmínky stanovené přímo použitelným předpisem Evropské unie[1)]. Podmínky stanovené přímo použitelným předpisem Evropské unie1) se nepoužijí, pokud byla na investiční akci udělena individuální výjimka ze zákazu veřejné podpory Komisí.

(2) Všeobecnými podmínkami jsou

a) realizace investiční akce na území České republiky,
b) šetrnost činností, stavby nebo zařízení k životnímu prostředí[4)],
c) zahájení prací souvisejících s realizací investiční akce až po dni předložení záměru získat investiční pobídku podle § 3 odst. 1.

(3) Dalšími všeobecnými podmínkami, stanoví-li tak vláda nařízením, jsou

---

[1)] Nařízení Komise (EU) č. 651/2014 ze dne 17. června 2014, kterým se v souladu s články 107 a 108 Smlouvy prohlašují určité kategorie podpory za slučitelné s vnitřním trhem, v platném znění.
[4)] Například zákon č. 86/2002 Sb., o ochraně ovzduší a o změně některých dalších zákonů (zákon o ochraně ovzduší), ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 334/1992 Sb., o ochraně zemědělského půdního fondu, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 114/1992 Sb., o ochraně přírody a krajiny, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 254/2001 Sb., o vodách a o změně některých zákonů (vodní zákon), ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 185/2001 Sb., o odpadech a o změně některých dalších zákonů, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 356/2003 Sb., o chemických látkách a chemických přípravcích a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.
[8a)] § 79 zákoníku práce, ve znění zákona č. 362/2007 Sb.
[18)] § 83 zákona č. 326/1999 Sb., o pobytu cizinců na území České republiky a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.
[19)] Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2007/65/ES ze dne 11. prosince 2007, kterou se mění směrnice Rady 89/552/EHS o koordinaci některých právních a správních předpisů členských států upravujících provozování televizního vysílání.
[25)] Čl. 1 a čl. 13 nařízení Komise (EU) č. 651/2014.

a) pořízení ~~dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku~~ **stálého hmotného a nehmotného aktiva** podle § 6a odst. 1 písm. a) nejméně v hodnotě stanovené nařízením vlády, a to do 3 let od vydání rozhodnutí o příslibu,
b) vytvoření nových pracovních míst nejméně v počtu stanoveném nařízením vlády, a to do 3 let od vydání rozhodnutí o příslibu, nebo
c) realizace investiční akce v rámci činnosti, která zvyšuje hodnotu prováděné činnosti prostřednictvím využití kvalifikované pracovní síly nebo pokročilých technologií a kterou stanoví vláda nařízením (dále jen "činnost s vyšší přidanou hodnotou"), a to do 3 let od vydání rozhodnutí o příslibu.

(4) Vláda nařízením stanoví pro každý typ investiční akce, která z dalších všeobecných podmínek podle odstavce 3 se použije a ve kterých regionech České republiky. Minimální hodnotu ~~dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku~~ **stálého hmotného a nehmotného aktiva**, minimální počet nových pracovních míst a činnosti s vyšší přidanou hodnotou, v závislosti na typu investiční akce, regionu, v němž má být investiční akce realizována, a velikosti příjemce investiční pobídky stanoví vláda nařízením na základě analýzy ekonomického a průmyslového vývoje České republiky, vývoje míry nezaměstnanosti v České republice a zhodnocení dosud podpořených investičních akcí.

(5) Do částek podle odstavce 3 písm. a) se nezahrnují platby na základě smlouvy umožňující užívání věci před nabytím vlastnického práva.

(6) Jsou-li z investiční pobídky podle § 1a odst. 1 písm. a) bodu 1 až 3, 5 a 6 hrazeny náklady, které se současně uhrazují z investiční pobídky podle § 1a odst. 1 písm. a) bodu 4, lze tyto náklady hradit do výše maximální míry veřejné podpory podle § 6 odst. 1.

(7) Na žádost příjemce investiční pobídky, který prokáže, že v důsledku šíření onemocnění COVID-19 nemůže splnit všeobecné podmínky ve lhůtách stanovených v odstavci 3 písm. a), b) nebo c), může ministerstvo lhůtu podle odstavce 3 prodloužit nejdéle o 2 roky. Žádost musí být podána nejméně 30 dnů před uplynutím lhůty podle odstavce 3.

§ 3

(1) Žadatelem o investiční pobídku (dále jen „žadatel“) může být podnikající právnická nebo fyzická osoba, která má v rámci svého podnikání alespoň 2 skončená účetní nebo zdaňovací období. Žadatel předloží na tiskopisu záměr získat investiční pobídku a dokumenty podle odstavců 3 až 6 (dále jen „podklady pro poskytnutí investiční pobídky“). Podklady pro poskytnutí investiční pobídky předloží žadatel buď v listinné podobě a současně v elektronické podobě na předepsaném technickém nosiči dat, anebo v elektronické podobě organizaci zřízené ministerstvem (dále jen „určená organizace“). Vzor tiskopisu pro uplatnění záměru získat investiční pobídku stanoví vláda nařízením.

(2) Žadatel v záměru uvede

a) jde-li o právnickou osobu, identifikační údaje osob, které jsou statutárním orgánem nebo členem statutárního orgánu právnické osoby, s uvedením způsobu, v jakém mohou jednat jejím jménem, identifikační údaje osob, které disponují 20 % nebo více hlasovacími právy nebo mají obchodní podíl ve výši 20 % nebo více základního kapitálu nebo v případě, jde-li o ovládanou osobu, identifikaci obchodní firmy nebo název anebo jméno a příjmení ovládající osoby a stát, ve kterém je umístěno její sídlo,

b) hlavní předmět podnikání, velikost žadatele[20)], údaje o kontaktní osobě zmocněné k jednání za žadatele v řízeních podle tohoto zákona, vybrané ekonomické údaje o žadateli a údaje o počtu zaměstnanců,
c) údaje o investiční akci, jejím umístění, termínu jejího zahájení a ukončení a o způsobu jejího finančního, personálního a materiálního zajištění,
d) údaje o vlivu investiční akce na životní prostředí a spotřebu energie energetického hospodářství podle zákona upravujícího hospodaření s energií v místě realizace investiční akce,
e) údaje k požadovaným formám investiční pobídky,
f) údaje o dalších požadovaných nebo poskytnutých podporách pro investiční akci,
g) údaje ke způsobilým nákladům a volbu způsobilých nákladů podle § 6a odst. 1,
h) údaje o dalších investicích žadatele nebo osob považovaných za podniky propojené s žadatelem podle přímo použitelného předpisu Evropské unie[20)] zahájených v předcházejících 3 letech přede dnem podání záměru získat investiční pobídku na území kraje, ve kterém má být investiční akce realizována, a na něž byla poskytnuta nebo je žádána veřejná podpora, která je regionální investiční podporou podle přímo použitelného předpisu Evropské unie[1)],
i) požadovanou výši veřejné podpory, a
j) vyčíslení a zdůvodnění předpokládaného přínosu investiční akce pro region a stát.

(3) Žadatel k záměru připojí,

a) jde-li o právnickou ~~osobu, výroční zprávy,~~ **osobu, zprávy vedení a řádné** účetní závěrky ~~nebo konsolidované účetní závěrky~~ za poslední 2 skončená účetní období, pokud je žadatel povinen je sestavovat ~~podle právních předpisů upravujících účetnictví~~; pokud jsou ke dni předložení záměru ~~uveřejněny výroční zprávy,~~ **zveřejněny zprávy vedení a řádné** účetní závěrky ~~nebo konsolidované účetní závěrky~~ ve sbírce listin veřejného rejstříku, žadatel je nepředkládá; zahraniční osoba připojí výpis z veřejného rejstříku a **řádné** účetní závěrky za poslední 2 skončená účetní období, má-li povinnost je zpracovávat podle právního řádu státu, ve kterém má sídlo, a dále připojí zakladatelské právní jednání nebo jeho úředně ověřenou kopii a stanovy, nejsou-li zakladatelským právním jednáním,
b) jde-li o podnikající fyzickou osobu, doklad o oprávnění k ~~podnikání, účetní závěrky, daňovou evidenci nebo kopie daňových přiznání k dani z příjmů~~ **podnikání, řádné účetní závěrky, je-li účetní jednotkou, daňovou evidenci nebo kopie daňových přiznání k dani z příjmů, není-li účetní jednotkou, a to** za poslední 2 skončená účetní nebo zdaňovací období; pokud jsou ke dni předložení záměru ~~uveřejněny účetní závěrky~~ **zveřejněny řádné účetní závěrky** ve sbírce listin veřejného rejstříku, žadatel je nepředkládá; zahraniční osoba připojí výpis z veřejného rejstříku a **řádné** účetní závěrky, daňovou evidenci nebo kopie daňových přiznání k dani z příjmů za 2 poslední skončená účetní nebo zdaňovací období, má-li povinnost je zpracovávat, vést nebo předkládat podle právního řádu státu, ve kterém má sídlo.

(4) Žadatel k záměru dále připojí

a) čestné prohlášení, že
   1. zahájí práce související s realizací investiční akce až po dni předložení záměru získat investiční pobídku podle § 3 odst. 1,
   2. je nebo není malým nebo středním podnikatelem[20)],

[20)] Příloha I k nařízení Komise (EU) č. 651/2014.

3. vůči němu nebylo vydáno rozhodnutí o úpadku, nebo obdobné rozhodnutí u zahraniční osoby, nebo že mu úpadek nehrozí,
4. podklady pro poskytnutí investiční pobídky předložené v elektronické podobě na technickém nosiči dat jsou shodné s podklady pro poskytnutí investiční pobídky předloženými v listinné podobě v případě, že žadatel tyto podklady předkládá v listinné podobě,
5. se nenachází v obtížích podle přímo použitelného předpisu Evropské unie[1)] a nejedná se o žadatele, vůči němuž byl v návaznosti na rozhodnutí Komise, jímž byla podpora obdržená od poskytovatele z České republiky prohlášena za protiprávní a neslučitelnou s vnitřním trhem, vystaven inkasní příkaz, který dosud nebyl splacen,
6. neprovedl v předcházejících 2 letech přede dnem předložení záměru získat investiční pobídku přemístění podle přímo použitelného předpisu Evropské unie[1)] do místa realizace investiční akce, na kterou je investiční pobídka žádána, a zaváže se, že tak neučiní do 2 let po dokončení investiční akce, na kterou je investiční pobídka žádána,
7. není obchodní společností, které je zakázáno poskytnout investiční pobídku podle zákona upravujícího střet zájmů,

b) potvrzení příslušného orgánu, že nemá v evidenci daní evidován nedoplatek, nemá nedoplatek na pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, včetně penále, nemá nedoplatek na pojistném na veřejné zdravotní pojištění, včetně penále; potvrzení nesmí být starší 2 měsíců a musí odpovídat skutečnému stavu ke dni podání žádosti,
c) popis způsobu financování investiční akce,
d) popis investiční akce,
e) organizační uspořádání podnikatelského seskupení, pokud je žadatel jeho součástí,
f) další údaje a podklady nezbytné pro posouzení individuální výjimky ze zákazu veřejné podpory Komisí v případě investiční akce vyžadující udělení individuální výjimky ze zákazu veřejné podpory Komisí.

(5) Má-li být žadatel současně příjemcem investiční pobídky, připojí dále k záměru doklad o zproštění povinnosti zachovávat mlčenlivost podle daňového řádu pro zaměstnance v orgánu Finanční správy České republiky a zaměstnance v Ministerstvu financí vůči ministerstvu pro účely kontroly podle § 7 odst. 1 a zvláštního právního předpisu[22)], a to v rozsahu údajů dokládajících stav plnění všeobecných podmínek podle § 2 odst. 2 písm. c) a § 2 odst. 3 písm. a), povinností podle § 6a odst. 2, 3 a 6, jakož i údajů o výši uplatněné investiční pobídky podle § 1a odst. 1 písm. a) bodu 1 a 6.

(6) Zahraniční osoba může předložit zakladatelské právní jednání a stanovy, nejsou-li zakladatelským právním jednáním, a **řádné** účetní závěrky, daňovou evidenci nebo kopie daňových přiznání k dani z příjmů v anglickém jazyce.

***

§ 6a

(1) Způsobilými náklady jsou náklady vynaložené po dni předložení záměru získat investiční pobídku podle § 3 odst. 1, které se vztahují k investiční akci, jsou určeny k činnosti, jež je vykonávána v důsledku realizace investiční akce, a pro které příjemce vede oddělenou evidenci; způsobilé náklady jsou tvořeny

[22)] Zákon č. 215/2004 Sb., o úpravě některých vztahů v oblasti veřejné podpory a o změně zákona o podpoře výzkumu a vývoje, ve znění pozdějších předpisů.

a) hodnotou strojního zařízení, které bylo pořízeno za tržní ~~cenu~~ **hodnotu podle zákona o oceňování** a nebylo vyrobeno více než 2 roky před zahájením jeho pořizování, a dále hodnotou nebo částí hodnoty ~~dlouhodobého hmotného majetku~~ **stálého hmotného aktiva** ve formě pozemků nebo staveb nebo ~~dlouhodobého nehmotného majetku~~ **stálého nehmotného aktiva**, a to až do výše hodnoty strojního zařízení zahrnuté do způsobilých nákladů. ~~Dlouhodobý nehmotný majetek~~ **Stálé nehmotné aktivum** lze do způsobilých nákladů zahrnout pouze za podmínky, že ~~byl pořízen~~ **bylo pořízeno** za tržní ~~cenu~~ **hodnotu podle zákona o oceňování** od jiných než spojených osob[21)] a ~~bude využíván~~ **bude využíváno** příjemcem investiční pobídky výhradně v místě realizace investiční akce. Do způsobilých nákladů lze zahrnout pouze ~~majetek pořízený~~ **aktivum pořízené** do uplynutí 5 let od vydání rozhodnutí o příslibu nebo v případě strategické investiční akce do uplynutí 7 let od vydání rozhodnutí o příslibu. Do způsobilých nákladů nelze zahrnout

1. ~~majetek~~ **aktivum**, nebo jeho část, pokud již byly předmětem ~~účetních~~ odpisů, s výjimkou ~~dlouhodobého hmotného majetku ve formě staveb, který byl nabyt~~ **stálého hmotného aktiva, které je stavbou, bylo nabyto** za tržních podmínek od jiných než spojených osob a u kterého příjemce doloží při kontrole podle § 7 písemné prohlášení předchozího vlastníka, že na ~~majetek~~ **aktivum** neuplatňoval veřejnou podporu a že ~~majetek~~ **aktivum** ~~byl součástí~~ **bylo součástí** obchodního závodu nebo jeho části, jejichž provoz byl přede dnem převodu vlastnických práv ukončen,
2. ~~majetek, který není využíván~~ **aktivum, které není využíváno** příjemcem v místě realizace investiční akce, nebo
3. ~~majetek pořízený~~ **aktivum pořízené** po dokončení investiční akce, nebo

b) hodnotou mzdových nákladů vynaložených na nová pracovní místa v průběhu 24 měsíců bezprostředně následujících po měsíci, ve kterém bylo místo obsazeno. Do těchto nových pracovních míst lze zahrnout pouze nová pracovní místa obsazená zaměstnancem v období po dni předložení záměru získat investiční pobídku podle § 3 odst. 1 do 3 let od vydání rozhodnutí o příslibu nebo od dokončení investiční akce, pokud byla dokončena před vydáním rozhodnutí o příslibu. Do hodnoty měsíčních mzdových nákladů lze měsíčně zahrnout hrubou mzdu zaměstnanců a příslušné odvody pojistného na sociální zabezpečení, příspěvku na státní politiku zaměstnanosti a pojistného na veřejné zdravotní pojištění hrazeného zaměstnavatelem za zaměstnance, maximálně však do výše trojnásobku průměrné mzdy v národním hospodářství za 1. až 3. čtvrtletí kalendářního roku předcházejícího kalendářnímu roku, ve kterém žadatel předložil záměr.

(2) Příjemce investiční pobídky, u něhož jsou způsobilé náklady tvořeny náklady podle odstavce 1 písm. a), je povinen

a) využívat a zachovat ve svém majetku a v místě realizace investiční akce ~~dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek, na který~~ **stálé hmotné a nehmotné aktivum, na které** byla poskytnuta investiční pobídka, v rozsahu odpovídajícím skutečné výši dosud čerpané podpory, nejméně však ve výši a skladbě, které odpovídají splnění všeobecné podmínky podle § 2 odst. 3 písm. a), a to po dobu uplatňování investiční pobídky podle § 1a odst. 1 písm. a) bodu 1 nebo 6, nejméně však po dobu 5 let od dokončení investiční akce,
b) zachovat nová pracovní místa podle § 2 odst. 3 písm. b) nejméně po dobu 5 let ode dne vzniku prvního pracovního poměru na každém novém pracovním místě a
c) zachovat činnost s vyšší přidanou hodnotou podle § 2 odst. 3 písm. c) nejméně po dobu 5 let ode dne splnění všeobecných podmínek podle § 2 odst. 2 a 3.

[21)] § 23 odst. 7 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění zákona č. 438/2003 Sb., zákona č. 261/2007 Sb. a zákona č. 346/2010 Sb.

Pokud příjemce investiční pobídky zašle ministerstvu oznámení o tom, kdy byla investiční akce dokončena a v jakém rozsahu, považuje se investiční akce za dokončenou ke dni uvedenému v tomto oznámení. Investiční akce se považuje za dokončenou, pokud příjemce investiční pobídky nezašle toto oznámení do 5 let ode dne vydání rozhodnutí o příslibu nebo v případě strategické investiční akce do 7 let ode dne vydání rozhodnutí o příslibu.

(3) Příjemce investiční pobídky, u něhož jsou způsobilé náklady tvořeny hodnotou mzdových nákladů podle odstavce 1 písm. b), je povinen

a) zachovat nová pracovní místa, na která byla poskytnuta investiční pobídka, v počtu odpovídajícím skutečné výši dosud čerpané podpory, nejméně však v počtu, který odpovídá splnění všeobecné podmínky podle § 2 odst. 3 písm. b), a to po dobu uplatňování investiční pobídky podle § 1a odst. 1 písm. a) bodu 1 nebo 6, nejméně však 5 let ode dne vzniku prvního pracovního poměru na každém novém pracovním místě,
b) využívat a zachovat ve svém majetku a v místě realizace investiční akce ~~dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek~~ **stálé hmotné a nehmotné aktivum** podle § 2 odst. 3 písm. a) nejméně po dobu 5 let od dokončení investiční akce a
c) zachovat činnost s vyšší přidanou hodnotou podle § 2 odst. 3 písm. c) nejméně po dobu 5 let ode dne splnění všeobecných podmínek podle § 2 odst. 2 a 3.

Pokud příjemce investiční pobídky zašle ministerstvu oznámení o tom, kdy byla investiční akce dokončena a v jakém rozsahu, považuje se investiční akce za dokončenou ke dni uvedenému v tomto oznámení. Investiční akce se považuje za dokončenou, pokud příjemce investiční pobídky nezašle toto oznámení do 5 let ode dne vydání rozhodnutí o příslibu.

(4) Za splnění povinnosti zachování ~~dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku~~ **stálého hmotného a nehmotného aktiva** podle odstavce 2 písm. a) a odstavce 3 písm. b) se považuje také nahrazení ~~majetku~~ **aktiva** z důvodu jeho zničení, poruchy nebo zastarání ~~majetkem, který~~ **aktivem, které** je ve stejné nebo vyšší hodnotě, slouží ke stejnému účelu a je způsobilým nákladem podle odstavce 1.

(5) Příjemce investiční pobídky podle § 1a odst. 1 písm. a) bodu 3 je povinen zachovat nová pracovní místa, na která byla čerpána investiční pobídka podle § 1a odst. 1 písm. a) bodu 3, po dobu nejméně 5 let ode dne vzniku prvního pracovního poměru na každém novém pracovním místě.

(6) Investiční akce posuzovaná pro účely poskytnutí veřejné podpory musí být provedena tak, že alespoň 25 % celkové hodnoty investice musí být financováno prostředky, v nichž není obsažen žádný prvek veřejné podpory.

(7) Příjemce investiční pobídky podle § 1a odst. 1 písm. a) bodu 5

a) je do 5 let od vydání rozhodnutí o příslibu povinen pořídit ~~dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek~~ **stálé hmotné a nehmotné aktivum** podle odstavce 1 písm. a) nejméně v hodnotě stanovené nařízením vlády a vytvořit nová pracovní místa nejméně v počtu stanoveném nařízením vlády; vláda nařízením stanoví minimální hodnoty ~~dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku~~ **stálého hmotného a nehmotného aktiva** a minimální počty nových pracovních míst na základě analýzy ekonomického a průmyslového vývoje České republiky, vývoje míry nezaměstnanosti v České republice a zhodnocení dosud podpořených investičních akcí,
b) nesmí evidovat ke dni dokončení investiční akce podle odstavce 2 nižší hodnotu způsobilých nákladů o více než 15 % oproti předpokládané hodnotě způsobilých nákladů uvedené v záměru získat investiční pobídku a vytvořit nižší počet nových pracovních míst o více než 10 % oproti předpokládanému počtu nových pracovních míst uvedenému v záměru získat investiční pobídku a

c) je povinen využívat a zachovat ve svém majetku a v místě realizace investiční akce ~~dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek~~ **stálé hmotné a nehmotné aktivum** ve výši a skladbě uvedené v dohodě o poskytnutí hmotné podpory pořízení ~~dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku~~ **stálého hmotného a nehmotného aktiva** podle § 11a nejméně po dobu 5 let od dokončení investiční akce a zachovat nová pracovní místa v počtu uvedeném v dohodě o poskytnutí hmotné podpory pořízení ~~dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku~~ **stálého hmotného a nehmotného aktiva** podle § 11a nejméně po dobu 5 let ode dne vzniku prvního pracovního poměru na každém novém pracovním místě.

(8) Maximální výši veřejné podpory na investiční akci určenou podle § 6 odst. 2 nesmí překročit příjemce podpory ani její poskytovatel nebo poskytovatelé. Pokud příjemce získá veřejnou podporu nad maximální výši veřejné podpory, je povinen vrátit tu část veřejné podpory, o kterou byla překročena maximální výše veřejné podpory pro danou investiční akci, a zaplatit penále ve výši stanovené rozpočtovými pravidly, nejméně však ve výši úroků[8b)] stanovených Komisí v době vydání rozhodnutí o příslibu. Ministerstvo provádí kontrolu nepřekročení maximální míry a výše veřejné podpory průběžně po dobu čerpání investiční pobídky. Ministerstvo předkládá Komisi zprávu o hodnocení poskytování investičních pobídek podle přímo použitelného předpisu Evropské unie[1)]; k tomu je příjemce investiční pobídky povinen poskytnout na žádost ministerstva údaje o stavu realizace investiční akce a skutečné výši čerpané podpory.

(9) Nesplnění povinnosti uvedené v odstavci 5 příjemcem investiční pobídky podle § 1a odst. 1 písm. a) bodu 3 je porušením rozpočtové kázně podle rozpočtových pravidel s tím, že odvod za porušení rozpočtové kázně se uloží ve výši poměrné části takto získané investiční pobídky, která odpovídá počtu nezachovaných nových pracovních míst.

(10) Rozhodnutí o příslibu pozbývá platnosti při nesplnění

a) všeobecných podmínek uvedených v § 2 odst. 2 a 3,
b) povinnosti zachovat ~~dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek~~ **stálé hmotné a nehmotné aktivum** podle odstavce 2 písm. a) a odstavce 3 písm. b) nejméně ve výši a skladbě stanovené v § 2 odst. 3 písm. a),
c) povinnosti zachovat nová pracovní místa a jejich obsazení zaměstnancem podle odstavce 2 písm. b) a odstavce 3 písm. a) nejméně v počtu stanoveném v § 2 odst. 3 písm. b),
d) povinnosti zachovat činnost s vyšší přidanou hodnotou podle odstavce 2 písm. c) a odstavce 3 písm. c),
e) povinnosti uvedené v odstavci 6,
f) povinnosti poskytnout na žádost údaje o stavu realizace investiční akce a skutečné výši čerpané podpory uvedené v odstavci 8, nebo
g) podmínek pro poskytnutí podpory stanovených přímo použitelným předpisem Evropské unie1) nebo podmínek pro poskytnutí podpory stanovených rozhodnutím Komise, kterým byla na investiční akci udělena individuální výjimka ze zákazu veřejné podpory, v případě investiční pobídky podle § 1d.

(11) Pozbyde-li rozhodnutí o příslibu platnosti podle odstavce 10, musí být vše, co bylo formou investiční pobídky získáno, vráceno nebo odvedeno podle zvláštních právních

[8b)] Čl. 9 nařízení Komise (ES) č. 794/2004 ze dne 21. dubna 2004, kterým se provádí nařízení Rady (ES) č. 659/1999, kterým se stanoví prováděcí pravidla k článku 93 Smlouvy o ES.

předpisů[28)] včetně příslušných sankcí. Sankce podle zvláštních právních předpisů [28)] musí činit nejméně výši úroků[8b)] stanovených Komisí v době vydání rozhodnutí o příslibu.

(12) V případě nesplnění povinnosti zachovat ~~dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek, na který~~ **stálé hmotné a nehmotné aktivum, na které** byla poskytnuta investiční pobídka, v rozsahu odpovídajícím skutečné výši dosud čerpané podpory podle odstavce 2 písm. a) nebo v případě nesplnění povinnosti zachovat nová pracovní místa, na která byla poskytnuta investiční pobídka, v počtu odpovídajícím skutečné výši dosud čerpané podpory podle odstavce 3 písm. a), vrací příjemce investiční pobídky poměrnou část poskytnuté investiční pobídky, která odpovídá výši nezachovaného ~~dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku~~ **stálého hmotného a nehmotného aktiva** podle odstavce 2 písm. a) nebo počtu nezachovaných nových pracovních míst podle odstavce 3 písm. a), a to včetně příslušných sankcí podle zvláštních právních předpisů [28)], nejméně však ve výši úroků[8b)] stanovených Komisí v době vydání rozhodnutí o příslibu.

(13) Nesplnění povinností uvedených v odstavci 7 příjemcem investiční pobídky podle § 1a odst. 1 písm. a) bodu 5 je porušením rozpočtové kázně podle rozpočtových pravidel s tím, že odvod za porušení rozpočtové kázně se uloží ve výši poskytnuté hmotné podpory.

(14) Pokud se chce příjemce investiční pobídky zúčastnit fúze, rozdělení nebo převodu jmění na společníka jako zanikající obchodní korporace a má zájem, aby na právního nástupce přešly práva a povinnosti z rozhodnutí o příslibu, je povinen před zveřejněním projektu fúze, rozdělení nebo převodu jmění na společníka požádat ministerstvo o souhlas s přechodem práv a povinností z rozhodnutí o příslibu a v žádosti uvést právního nástupce, na něhož mají práva a povinnosti z rozhodnutí o příslibu přejít. Ministerstvo ve spolupráci s dotčenými orgány posoudí, zda bude zachován účel, pro který byla investiční pobídka přiznána, a zda je zajištěno plnění podmínek pro poskytnutí investiční pobídky. V případě kladného posouzení vydá rozhodnutí, kterým udělí souhlas s přechodem práv a povinností z rozhodnutí o příslibu a určí osobu, na kterou práva a povinnosti z rozhodnutí o příslibu mají přejít. Bez tohoto souhlasu nelze práva a povinnosti z rozhodnutí o příslibu převést a zanikající obchodní korporace je povinna postupovat podle odstavců 9 až 13.

§ 7

(1) Pro kontrolu uplatňování investiční pobídky a pro vyvozování důsledků za porušení podmínek, za kterých byla investiční pobídka poskytnuta, platí zvláštní právní předpisy. Příslušné správní orgány při kontrole spolupracují a navzájem si poskytují údaje potřebné k provádění kontroly; přitom dbají předpisů upravujících povinnost mlčenlivosti.

(2) Výkon kontroly přísluší

a) ministerstvu u investiční pobídky uvedené v § 1a odst. 1 písm. a) bodech 2 a 5, u všeobecných podmínek uvedených v § 2 odst. 2 písm. a) a v § 2 odst. 3 písm. b) a c), u povinnosti zachovat nová pracovní místa podle § 6a odst. 2 písm. b) a § 6a odst. 3 písm. a), u povinnosti zachovat činnost s vyšší přidanou hodnotou podle § 6a odst. 2 písm. c) a § 6a odst. 3 písm. c) a u povinností uvedených v § 6a odst. 7,

---

[28)] Například zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti, ve znění pozdějších předpisů.

[8b)] Čl. 9 nařízení Komise (ES) č. 794/2004 ze dne 21. dubna 2004, kterým se provádí nařízení Rady (ES) č. 659/1999, kterým se stanoví prováděcí pravidla k článku 93 Smlouvy o ES.

b) Ministerstvu životního prostředí u všeobecné podmínky uvedené v § 2 odst. 2 písm. b),
c) Úřadu práce České republiky - generálnímu ředitelství u investiční pobídky uvedené v § 1a odst. 1 písm. a) bodech 3 a 4 a u povinnosti uvedené v § 6a odst. 5,
d) Ministerstvu financí a finančnímu úřadu u investiční pobídky uvedené v § 1a odst. 1 písm. a) bodech 1 a 6 a u všeobecných podmínek uvedených v § 2 odst. 2 písm. c) a § 2 odst. 3 písm. a), u povinnosti zachovat ~~dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek~~ **stálé hmotné a nehmotné aktivum** podle § 6a odst. 2 písm. a) a § 6a odst. 3 písm. b) a u povinnosti uvedené v § 6a odst. 6.

(3) Kontrolu podle odstavce 2 písm. a) a d) jsou příslušné orgány povinny provést nejpozději k datu uplynutí 3 let od vydání rozhodnutí o příslibu nebo k datu uplynutí 5 let od vydání rozhodnutí o příslibu, byla-li lhůta podle § 2 odst. 7 prodloužena, s výjimkou kontroly splnění povinností uvedených v § 6a odst. 2, 3 a 7 a investiční pobídky podle § 1a odst. 1 písm. a) bodu 5.

(4) Kontrola splnění podmínky zachovat ~~dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek~~ **stálé hmotné a nehmotné aktivum** podle § 6a odst. 2 písm. a) a § 6a odst. 3 písm. b) a povinnosti podle § 6a odst. 7 písm. c) se provede po uplynutí pětileté lhůty pro zachování ~~dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku~~ **stálého hmotného a nehmotného aktiva** podle § 6a odst. 2 písm. a) a § 6a odst. 3 písm. b) nebo, pokud je investiční pobídka podle § 1a odst. 1 písm. a) bodu 1 nebo 6 i po této době uplatňována, v roce následujícím po uplynutí posledního zdaňovacího období, v němž bylo možno naposledy uplatnit investiční pobídku podle § 1a odst. 1 písm. a) bodu 1 nebo 6. Kontrola splnění podmínky zachovat nová pracovní místa podle § 6a odst. 2 písm. b) a § 6a odst. 3 písm. a) a zachovat činnost s vyšší přidanou hodnotou podle § 6a odst. 2 písm. c) a § 6a odst. 3 písm. c) se provede po 8 letech ode dne vydání rozhodnutí o příslibu nebo, byla-li lhůta podle § 2 odst. 7 prodloužena, po 10 letech ode dne vydání rozhodnutí o příslibu nebo, pokud je investiční pobídka podle § 1a odst. 1 písm. a) bodu 1 nebo 6 i po této době uplatňována, v roce následujícím po uplynutí posledního zdaňovacího období, v němž bylo možno naposledy uplatnit investiční pobídku podle § 1a odst. 1 písm. a) bodu 1 nebo 6.

(5) Kontrola podle odstavce 2 písm. b) se provádí podle zvláštních právních předpisů upravujících ochranu životního prostředí.[9)]

(6) Kontrola investiční pobídky podle § 1a odst. 1 písm. a) bodů 3 až 5 se provádí po uplynutí lhůty uvedené v písemné dohodě uzavřené podle § 11a nebo zvláštního právního předpisu [10)]) a kontrola splnění podmínky uvedené v § 6a odst. 5 se provede po uplynutí pětileté lhůty pro zachování nových pracovních míst podle § 6a odst. 5.

(7) Kontrola splnění povinnosti podle § 6a odst. 7 písm. a) a b) se provádí po dokončení investiční akce, nejpozději k datu uplynutí 7 let ode dne vydání rozhodnutí o příslibu.

***

§ 11a

[9)] Například zákon č. 309/1991 Sb., o ochraně ovzduší před znečišťujícími látkami (zákon o ovzduší), ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 254/2001 Sb., o vodách a o změně některých zákonů (vodní zákon), zákon č. 185/2001 Sb., o odpadech a o změně některých dalších zákonů.
[10)]) § 111 odst. 6 a 7 zákona č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti.

~~**Postup při poskytování investiční pobídky ve formě hmotné podpory pořízení dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku**~~

Postup při poskytování investiční pobídky ve formě hmotné podpory pořízení stálého hmotného a nehmotného aktiva

(1) Hmotnou podporu pořízení ~~dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku~~ **stálého hmotného a nehmotného aktiva** pro strategickou investiční akci podle § 1a odst. 1 písm. a) bodu 5 poskytuje ministerstvo na základě dohody uzavřené mezi ministerstvem a příjemcem investiční pobídky.

(2) Dohoda o poskytnutí hmotné podpory pořízení ~~dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku~~ **stálého hmotného a nehmotného aktiva** se uzavírá vždy na kalendářní rok, ve kterém má být hmotná podpora vyplacena, a musí obsahovat

a) identifikační údaje účastníků dohody,
b) počet nových pracovních míst a hodnotu způsobilých nákladů,
c) vymezení nákladů, na něž se hmotná podpora poskytuje,
d) výši hmotné podpory,
e) způsob a termín poskytnutí hmotné podpory,
f) způsob a termín zúčtování hmotné podpory,
g) způsob kontroly plnění sjednaných podmínek,
h) lhůtu a podmínky vrácení hmotné podpory nebo její poměrné části, pokud byla příjemcem čerpána nebo použita v rozporu s dohodou,
i) ujednání o vypovězení dohody, včetně lhůty pro její vypovězení.

(3) Příjemce má právo dohodu vypovědět, pokud je ministerstvo v prodlení s výplatou hmotné podpory déle než 60 dnů. Ministerstvo má právo dohodu vypovědět, pokud příjemce přestal splňovat všeobecné podmínky podle § 2 odst. 2 a 3 nebo neplní povinnosti vyplývající z dohody.

(4) Hmotná podpora pořízení ~~dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku~~ **stálého hmotného a nehmotného aktiva** je účelově určena a nemůže být použita na jiný účel, než je uvedený v dohodě.

(5) Výše hmotné podpory pořízení ~~dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku~~ **stálého hmotného a nehmotného aktiva** nesnižuje hodnotu způsobilých nákladů. Způsobilými náklady pro poskytnutí hmotné podpory pořízení ~~dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku~~ **stálého hmotného a nehmotného aktiva** jsou náklady podle § 6a odst. 1 písm. a). Maximální výši hmotné podpory pořízení ~~dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku~~ **stálého hmotného a nehmotného aktiva** stanoví vláda nařízením, a to maximálně do výše přípustné míry veřejné podpory v regionech České republiky. Tato maximální výše hmotné podpory pořízení ~~dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku~~ **stálého hmotného a nehmotného aktiva** se nepoužije v případě investiční pobídky podle § 1d.

(6) Nedodržení podmínek sjednaných v dohodě podle odstavce 2 nebo nevrácení hmotné podpory ve stanoveném termínu je porušením rozpočtové kázně a bude postihováno odvodem za porušení rozpočtové kázně podle rozpočtových pravidel.

K části čtyřicáté osmé návrhu zákona – změna zákona o Státním fondu dopravní infrastruktury

Platné znění zákona č. 104/2000 Sb., o Státním fondu dopravní infrastruktury
s vyznačením navrhovaných změn a doplnění k 1. lednu 2028

***

§ 5

Rozpočet a účetnictví Fondu

(1) Fond sestavuje pro každý rozpočtový rok návrh rozpočtu Fondu, který předkládá prostřednictvím ministra vládě vždy do 30. září. Vláda předkládá návrh rozpočtu Fondu po případných změnách, které v něm provede, ke schválení Poslanecké sněmovně Parlamentu České republiky současně s návrhem státního rozpočtu České republiky. Součástí rozpočtu Fondu je

a) jmenovitý seznam akcí financovaných z Fondu včetně celkových nákladů akce, částky rozpočtované pro běžný rok a lhůty realizace akce,
b) přehled pohledávek a ~~závazků~~ **dluhů podle zákona o účetnictví**,
c) návrh struktury úvěrů, které hodlá Fond v rozpočtovém roce přijmout, včetně lhůt splatnosti a limitů úrokové míry,
d) návrh kalendáře splátek jistiny a úroků Fondem přijatých úvěrů.

(2) Fond v návrhu svého rozpočtu stanoví své celkové výdaje jako částku, kterou mu oznámil příslušný správce kapitoly podle zvláštního zákona.[5a)] V rámci této částky v něm stanoví též částku, kterou se bude podílet na financování národního podílu programů nebo projektů spolufinancovaných z rozpočtu Evropské unie.

(3) Finanční prostředky Fondu jsou vedeny na účtech u České národní banky. Fond může zřizovat u jiných bank účty, ze kterých lze uskutečňovat výdaje související s pracovní cestou prostřednictvím platebních karet. Prostřednictvím platebních karet lze z těchto účtů uskutečňovat další výdaje na činnost fondu, jejichž úhradu není možné provést jiným způsobem.

(4) V průběhu rozpočtového roku mohou být prováděny změny ve schváleném rozpočtu Fondu

a) výborem Fondu v rámci limitu a podle podmínek stanovených Poslaneckou sněmovnou Parlamentu České republiky při schvalování rozpočtu, nebo
b) nad rámec limitu podle písmene a) hospodářským výborem Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky.

***

§ 5b

(1) Po skončení rozpočtového roku ~~sestavuje~~ **vyhotovuje** Fond ~~roční účetní závěrku a~~ výroční zprávu o činnosti Fondu (dále jen „výroční zpráva“) a předkládá ji **společně s řádnou**

[5a)] § 8b odst. 3 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění zákona č. 482/2004 Sb.

individuální účetní závěrkou prostřednictvím ministra k projednání vládě a ke schválení Poslanecké sněmovně do šesti měsíců po skončení rozpočtového roku. ~~Roční účetní závěrka Fondu musí být před jejím předložením Poslanecké sněmovně ověřena auditorem~~. **Fond má povinnost auditu účetní závěrky před jejím předložením Poslanecké sněmovně.**

(2) Výdajová stránka rozpočtu Fondu je členěna ve shodě s účelem Fondu podle § 2 odst. 1 a 2 a podle jednotlivých akcí.

(3) Dodatečné přijímání úvěrů v rozpočtovém roce schvaluje vláda na základě návrhu Fondu předloženého prostřednictvím ministra. Ustanovení § 5 odst. 1 se použije obdobně.

~~(4) Fond vede účetnictví podle zákona o účetnictví.~~

~~(5) Fond hospodaří ve dvou účetně oddělených okruzích tak, aby byly samostatně sledovány náklady na vlastní činnost od ostatních činností Fondu.~~

(4) Výroční zpráva obsahuje zejména souhrnné údaje o

a) hospodaření Fondu v uplynulém rozpočtovém roce,
b) plnění účelu Fondu,
c) finančním vypořádání s příjemci finančních prostředků,
d) činnosti Fondu v oblasti výběru časového poplatku a
e) vyhodnocení kontrolní činnosti Fondu.

(5) Fond sleduje v účetním systému odděleně výdaje na vlastní činnost Fondu od výdajů na účel podle § 2 odst. 1.

(6) Příjemce finančních prostředků je povinen provést s Fondem finanční vypořádání finančních prostředků poskytnutých Fondem a užitých příjemcem v běžném rozpočtovém roce podle stavu k 31. prosinci běžného rozpočtového roku ve lhůtách a způsobem stanovených Fondem, s výjimkou finančního vypořádání prostředků poskytnutých na víceleté akce spolufinancované z rozpočtu Evropské unie, u kterých se finanční vypořádání poskytnutých prostředků provede podle stavu k 31. prosinci rozpočtového roku, v němž bylo financování akce ukončeno.

***

§ 8

(1) Výbor jedná o věcech, které jsou účelem Fondu nebo předmětem činnosti Fondu.

(2) Výbor schvaluje

a) návrh rozpočtu Fondu a změny schváleného rozpočtu Fondu podle § 5 odst. 4 písm. a),
b) návrh střednědobého výhledu Fondu,
c) ~~roční~~ **řádnou individuální** účetní závěrku Fondu,
d) návrh výroční zprávy ~~Fondu~~,
e) časový plán příjmů a výdajů Fondu,
f) pravidla pro financování z Fondu,
g) roční plán kontrolních akcí a
h) vyhodnocení kontrolních akcí,
i) úvěry poskytované Fondem a podmínky pro poskytnutí úvěrů.

(3) Rozhodnutí výboru zveřejní Fond způsobem umožňujícím dálkový přístup.

§ 9

Dozorčí rada

(1) Dozorčí rada je kontrolním orgánem Fondu. Dozírá na činnost a hospodaření Fondu a projednává návrh výroční zprávy a ~~roční~~ **řádnou individuální** účetní závěrku Fondu před jejich předložením vládě. Dozorčí rada má pět členů. Členy dozorčí rady volí a odvolává Poslanecká sněmovna Parlamentu České republiky na funkční období čtyř let.

(2) Dozorčí rada zvolí ze svých členů předsedu a místopředsedu. Dozorčí rada se usnáší hlasováním.

(3) Jednání dozorčí rady se řídí jednacím řádem, který schvaluje dozorčí rada usnesením.

(4) Dozorčí rada informuje neprodleně o nedostatcích zjištěných v činnosti a hospodaření Fondu ministerstvo, vládu a Poslaneckou sněmovnu Parlamentu České republiky.

(5) Členům dozorčí rady přísluší odměna, kterou vláda stanoví usnesením. Odměna a refundace mzdy zaměstnavateli členů dozorčí rady je nákladem na činnost Fondu.

(6) Členství v dozorčí radě je překážkou v práci z důvodu obecného zájmu podle zvláštního právního předpisu.[7)]

(7) Členové dozorčí rady mohou být přítomni na všech jednáních Výboru.

[7)] § 124 odst. 1 zákona č. 65/1965 Sb., zákoník práce, ve znění zákona č. 74/1994 Sb.

K části čtyřicáté deváté návrhu zákona – změna autorského zákona

Platné znění zákona č. 121/2000 Sb., o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon)
s vyznačením navrhovaných změn a doplnění k 1. lednu 2028

***

§ 96f

Nejvyšší orgán

(1) Nejvyšším orgánem kolektivního správce je orgán, v němž se účastní všichni členové kolektivního správce a v němž vykonávají svá hlasovací práva, není-li dále stanoveno jinak. Zasedání nejvyššího orgánu se nesmí konat formou jeho dílčích zasedání a působnost nejvyššího orgánu nesmí plnit shromáždění delegátů.

(2) Nejvyšší orgán rozhoduje o změnách stanov kolektivního správce.

(3) Nejvyšší orgán rozhoduje o jmenování nebo odvolání člena nebo členů vedení kolektivního správce, sleduje plnění jejich povinností při výkonu funkce a schvaluje jejich odměnu a jiné výhody, jako například peněžní a nepeněžní výhody, práva na další dávky a práva na odstupné. Stanovy mohou určit, že působnost přijímat rozhodnutí týkající se členů vedení kolektivního správce podle § 96g odst. 1 je svěřena do působnosti kontrolní komise.

(4) Nejvyšší orgán dále rozhoduje zejména o

a) pravidlech rozdělení
   1. příjmů vybraných kolektivním správcem pro nositele práv na základě výlučného práva nebo práva na odměnu podle tohoto zákona, včetně příjmů z vydání náhrady škody a bezdůvodného obohacení (dále jen "příjmy z výkonu práv"), a
   2. příjmů z investování příjmů z výkonu práv,
b) pravidlech pro nakládání s příjmy uvedenými v § 99c odst. 3,
c) návrhu investiční strategie, pokud jde o příjmy z výkonu práv a o veškeré příjmy z investování příjmů z výkonu práv,
d) strategii týkající se srážek z příjmů z výkonu práv a z příjmů z investování příjmů z výkonu práv,
e) použití příjmů uvedených v § 99c odst. 7,
f) postupech pro rozvrh investičních rizik,
g) schvalování každého nabytí, převodu nebo zastavení nemovitého majetku,
h) schvalování fúze, zakládání osoby, ve které má kolektivní správce většinovou majetkovou účast nebo ji přímo nebo nepřímo, v celém rozsahu nebo zčásti ovládá, zakládání jiného subjektu a nabývání podílů nebo práv v jiných subjektech,
i) schvalování návrhů na přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo zápůjčky anebo na poskytnutí záruky za úvěr nebo zápůjčku.

(5) Nejvyšší orgán ~~určuje a odvolává auditora podle zákona o auditorech[17)] a schvaluje výroční zprávu~~ **schvaluje řádnou individuální účetní závěrku a individuální zprávu vedení**.

~~17) Zákon č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů (zákon o auditorech), ve znění pozdějších předpisů.~~

(6) Nejvyšší orgán může svým rozhodnutím nebo změnou stanov svěřit do působnosti kontrolní komise rozhodování podle odstavce 4 písm. f) až i).

(7) Stanovy mohou omezit práva členů kolektivního správce na účast a výkon hlasovacích práv na zasedání nejvyššího orgánu na základě doby trvání členství nebo objemu odměn za určité účetní období, které členovi byly vyplaceny nebo vyúčtovány, za předpokladu, že tato kritéria budou určena a uplatňována spravedlivým a přiměřeným způsobem.

(8) Stanovy mohou omezit počet členů, které může na základě zmocnění na zasedání nejvyššího orgánu a při hlasování na něm zastupovat jedna osoba. Každé zmocnění platí pro jedno zasedání nejvyššího orgánu.

***

~~§ 99g~~

~~**Výroční zpráva**~~

~~(1) Kolektivní správce je povinen vyhotovit do 30. června každého roku za předchozí kalendářní rok výroční zprávu podle zákona o účetnictví[22)].~~

~~(2) Výroční zpráva musí dále obsahovat informace uvedené v příloze č. 3 k tomuto zákonu.~~

~~(3) Kolektivní správce je povinen mít účetní závěrku a výroční zprávu ověřenu auditorem podle zákona o auditorech[17)].~~

~~(4) Kolektivní správce je povinen výroční zprávu bez zbytečného odkladu po jejím ověření a schválení nejvyšším orgánem, nejpozději do 31. srpna daného roku, uveřejnit na svých internetových stránkách a ponechat ji tam po dobu 5 let.~~

§ 99g

Účetnictví a povinný audit

(1) Individuálním účetním obdobím kolektivního správce je kalendářní rok.

(2) Řádnou individuální účetní závěrku kolektivního správce tvoří také výkaz peněžních toků.

(3) Kolektivní správce vyhotovuje individuální zprávu vedení, která obsahuje také informace podle přílohy č. 3 k tomuto zákonu.

(4) Kolektivní správce sestavuje řádnou individuální účetní závěrku a vyhotovuje individuální zprávu vedení do 30. června bezprostředně následujícího individuálního účetního období a předloží je ke schválení nejvyššímu orgánu.

(5) Kolektivní správce má povinnost auditu účetní závěrky.

(6) Kolektivní správce bez zbytečného odkladu, nejpozději však do 31. srpna bezprostředně následujícího individuálního účetního období, uveřejní schválenou řádnou individuální účetní závěrku a individuální zprávu vedení na svých internetových stránkách. Oba dokumenty musí být uveřejněny alespoň po dobu 5 let.

***

~~[22)] § 21 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.~~

§ 103

nadpis vypuštěn

(1) Kolektivní správce na základě uděleného oprávnění k výkonu kolektivní správy k dílům nebo druhům děl vykonává kolektivní správu pro nositele práv k osiřelému dílu vlastním jménem a na jeho účet i při výkonu těch majetkových práv, která nejsou právy povinně kolektivně spravovanými ani právy spravovanými v rámci rozšířené kolektivní správy. Při výkonu kolektivní správy pro nositele práv k osiřelému dílu se má za to, že nositel práv k osiřelému dílu svolil k jeho zveřejnění a k tomu, aby osiřelé dílo bylo uváděno na veřejnost bez uvedení autora osiřelého díla, není-li určen.

(2) Vykonává-li kolektivní správu k témuž druhu děl více kolektivních správců a nedohodnou-li se tito kolektivní správci písemně jinak ani s využitím postupu podle § 101, určí ministerstvo rozhodnutím, který z takových kolektivních správců bude vykonávat kolektivní správu pro nositele práv k takovému druhu osiřelých děl. Při rozhodování podle věty první ministerstvo přihlédne zejména k tomu, jaká práva kolektivní správce spravuje na základě uděleného oprávnění k výkonu kolektivní správy a zda splňuje předpoklady pro řádné zajištění postupů podle odstavců 1, 3 a 4.

(3) Licenční smlouvu o užití osiřelého díla uzavře příslušný kolektivní správce s uživatelem, který prokáže, že ani po důsledném vyhledávání nebyl určen nebo nalezen nositel práv k tomuto dílu. Touto smlouvou lze poskytnout oprávnění k výkonu práva užít osiřelé dílo pouze na dobu nepřesahující 5 let a pouze pro území České republiky. Tuto smlouvu lze uzavřít i opakovaně.

(4) Odměny a případné příjmy z vydání bezdůvodného obohacení vybrané v souvislosti s užitím osiřelého díla ~~vede~~ **sleduje** kolektivní správce ve svém ~~účetnictví~~ **účetním systému** odděleně po dobu 3 let od jejich výběru. Dojde-li během této doby k ukončení statusu příslušného osiřelého díla, je kolektivní správce povinen tyto odměny a příjmy vyplatit nositeli práv.

(5) Odměny a příjmy uvedené v odstavci 3, které nebylo možno podle tohoto ustanovení vyplatit, se uplynutím uvedené doby stávají příjmem Státního fondu kultury České republiky, a pokud jde o osiřelá díla audiovizuální a audiovizuálně užitá, Státního fondu audiovize; kolektivní správce je povinen tyto finanční prostředky ve lhůtě 15 dnů od uplynutí doby uvedené v odstavci 4 odvést na účet příslušného státního fondu.

(6) Určení nebo nalezení nositele práv k osiřelému dílu nemá vliv na platnost smlouvy uzavřené podle odstavce 3.

(7) Pro výkon kolektivní správy pro nositele práv k osiřelému dílu se použije hlava IV přiměřeně.

(8) Odstavce 1 až 7 se nepoužijí pro počítačové programy. Pro zaznamenané umělecké výkony, zvukové záznamy a zvukově obrazové záznamy se odstavce 1 až 7 použijí obdobně.

***

§ 105ba

Přestupky kolektivních správců

(1) Kolektivní správce se dopustí přestupku tím, že

a) nesplní některou z povinností vůči nositelům práv podle § 97a,

b) nesplní informační povinnost podle § 97b, 99f, 99h, 99i, 99j nebo § 100d,
c) nepověří společného zástupce podle § 97h odst. 2,
d) nedodrží postup při uzavírání smlouvy s uživatelem podle § 98,
e) nedodrží postup pro sjednávání sazebníku podle § 98f,
f) nesplní některou z povinností při správě příjmů z výkonu práv nebo příjmů z investování příjmů z výkonu práv podle § 99 až 99e,
~~g) nevyhotoví výroční zprávu podle § 99g odst. 1,~~
g) **nesestaví řádnou individuální účetní závěrku nebo nevyhotoví individuální zprávu vedení podle § 99g odst. 4,**
h) v rozporu s § 99g odst. ~~2~~**3** nezajistí, aby ~~výroční zpráva~~ **individuální zpráva vedení** obsahovala požadované informace,
i) v rozporu s § 99g ~~odst. 3 nezajistí, aby výroční zpráva byla ověřena auditorem~~ **odst. 5 nesplní povinnost auditu účetní závěrky**,
j) v rozporu s § 99g odst. ~~4~~**6** nezajistí uveřejnění ~~výroční zprávy~~ **řádné individuální účetní závěrky a individuální zprávy vedení** stanoveným způsobem po stanovenou dobu,
k) v rozporu s § 100c odst. 1 odmítne uzavřít smlouvu o poskytování licencí,
l) nesplní některou z povinností při poskytování informací o užití a fakturaci podle § 100e,
m) nerozdělí příjmy z výkonu práv podle § 100f odst. 1,
n) nesplní ve stanovené lhůtě povinnost uloženou rozhodnutím o opatření k nápravě vydaným podle § 102 odst. 2 písm. b), nebo
o) vykonává kolektivní správu v rozporu s uděleným oprávněním.

(2) Za přestupek podle odstavce 1 lze uložit pokutu do

a) 100 000 Kč, jde-li o přestupek podle písmene b) nebo g) až j),
b) 250 000 Kč, jde-li o přestupek podle písmene c) až e), k) až m) nebo o),
c) 500 000 Kč, jde-li o přestupek podle písmene a), f) nebo n).

***

Příloha 3

~~**Informace povinně uváděné ve výroční zprávě podle § 99g odst. 2**~~

Informace povinně uváděné v individuální zprávě vedení podle § 99g odst. 3

1. Základní informace:

~~a) účetní závěrka podle zákona o účetnictví a přehled o peněžních tocích,~~
~~b)~~**a)** zpráva o činnosti v účetním období,
~~c)~~**b)** informace o případech odmítnutí udělit licenci podle § 98 odst. 1,
~~d)~~**c)** popis právní formy a systému řízení kolektivního správce,
~~e)~~**d)** informace o všech osobách, ve kterých má kolektivní správce majetkovou účast nebo je přímo nebo nepřímo, v celém rozsahu nebo zčásti ovládá,
~~f)~~**e)** informace o celkové výši odměn vyplacených osobám vykonávajícím kontrolní funkci a osobám, které řídí kolektivního správce, a o jakýchkoli jiných výhodách, které jim byly poskytnuty v předchozím roce,
~~g)~~**f)** informace uvedené v bodě 2 této přílohy,
~~h)~~**g)** zvláštní zpráva o využití částek sražených na poskytování sociálních, kulturních a vzdělávacích služeb, obsahující informace uvedené v bodě 3 této přílohy.

2. Finanční informace:

a) informace o celkové výši příjmů z výkonu práv podle kategorií spravovaných práv a způsobu užití, včetně informací o příjmech z investování příjmů z výkonu práv, a o použití těchto příjmů;
b) informace o výši nákladů na správu práv a jiné služby poskytované kolektivním správcem nositelům práv s popisem alespoň těchto bodů:
   1. provozní a finanční náklady s rozdělením podle kategorií spravovaných práv a v případě, kdy se jedná o náklady nepřímé, které nelze přiřadit do jedné nebo více kategorií, vysvětlení metody použité k přidělení těchto nepřímých nákladů,
   2. provozní a finanční náklady s rozdělením podle kategorií spravovaných práv a v případě, kdy se jedná o náklady nepřímé, které nelze přiřadit do jedné nebo více kategorií, vysvětlení metody použité k přidělení těchto nepřímých nákladů, týkají-li se pouze správy práv, včetně úhrady nákladů na správu práv, která je odečtena nebo vyrovnána z příjmů z výkonu práv nebo z příjmů z investování příjmů z výkonu práv,
   3. provozní a finanční náklady týkající se jiných služeb než správy práv, avšak včetně srážek na úhradu nákladů na poskytování sociálních, kulturních a vzdělávacích služeb,
   4. zdroje použité k úhradě nákladů na správu práv,
   5. srážky z příjmů z výkonu práv s rozdělením podle kategorií spravovaných práv, způsobu užití a účelu srážky,
   6. procentní výši nákladů na správu práv a jiné služby poskytované kolektivním správcem nositelům práv v porovnání s procentní výší příjmů z výkonu práv v příslušném účetním období podle kategorií spravovaných práv a v případě, kdy se jedná o náklady nepřímé, které nelze přiřadit do jedné nebo více kategorií, vysvětlení metody použité k přidělení těchto nepřímých nákladů;
c) finanční informace o částkách příslušejících nositelům práv s úplným popisem alespoň těchto bodů:
   1. celková částka přidělená nositelům práv s rozdělením podle kategorií spravovaných práv a způsobů užití,
   2. celková částka vyplacená nositelům práv s rozdělením podle kategorií spravovaných práv a způsobů užití,
   3. četnost plateb s rozdělením podle kategorií spravovaných práv a způsobů užití,
   4. celková výše příjmů z výkonu práv před rozdělením mezi příslušné nositele práv, s rozdělením podle kategorie spravovaných práv a způsobu užití a uvedením účetního období, v němž byly tyto částky vybrány,
   5. celková přidělená částka, která však ještě nebyla nositelům práv rozdělena, s rozdělením podle kategorie spravovaných práv a způsobu užití a uvedením účetního období, v němž byly tyto částky vybrány,
   6. důvody prodlení, pokud kolektivní správce neprovedl rozdělení a platby ve lhůtě stanovené v § 99c odst. 2,
   7. celková výše nerozdělitelných částek společně s vysvětlením užití těchto částek;
d) informace o vztazích s jinými kolektivními správci s popisem alespoň těchto bodů:
   1. částky obdržené od jiných kolektivních správců a částky vyplacené jiným kolektivním správcům s rozdělením podle kategorií práv a kolektivních správců,
   2. úhrada nákladů na správu práv a jiné srážky z příjmů z výkonu práv splatných jiným kolektivním správcům s rozdělením podle kategorií práv a kolektivních správců,
   3. úhrada nákladů na správu práv a jiné srážky z částek vyplacených jinými kolektivními správci s rozdělením podle kategorií práv a kolektivních správců,
   4. částky rozdělené přímo nositelům práv pocházející od jiných kolektivních správců s rozdělením podle kategorií práv a kolektivních správců.

3. Další informace:

a) výše částek sražených na úhradu nákladů na poskytování sociálních, kulturních a vzdělávacích služeb v daném účetním období s rozdělením podle účelu, a u každého účelu s rozdělením podle kategorií spravovaných práv,
b) informace o použití částek uvedených v písmenu a) s rozdělením podle účelu, pro který byly použity.

K části padesáté návrhu zákona – změna obecního zřízení

Platné znění zákona č.128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení)
s vyznačením navrhovaných změn a doplnění k 1. lednu 2028

***

§ 38

Hospodaření obce

(1) Majetek obce musí být využíván účelně a hospodárně v souladu s jejími zájmy a úkoly vyplývajícími ze zákonem vymezené působnosti. Obec je povinna pečovat o zachování a rozvoj svého majetku. Porušením povinností stanovených ve větě první a druhé není takové nakládání s majetkem obce, které sleduje jiný důležitý zájem obce, který je řádně odůvodněn. ~~Obec vede účetnictví podle zákona o účetnictví.~~

(2) Majetek obce musí být chráněn před zničením, poškozením, odcizením nebo zneužitím. S nepotřebným majetkem obec naloží způsoby a za podmínek stanovených zvláštními předpisy,[15)] pokud tento zákon nestanoví jinak.

(3) Obec nesmí ručit za závazky fyzických osob a právnických osob vyjma

a) závazků vyplývajících ze smlouvy o úvěru, jsou-li peněžní prostředky určeny pro investici uskutečňovanou s finanční podporou ze státního rozpočtu, státních fondů nebo národního fondu,
b) závazků vyplývajících ze smlouvy o úvěru, jsou-li peněžní prostředky určeny pro investici do obcí vlastněných nemovitostí,
c) těch, jejichž zřizovatelem je obec, kraj nebo stát,
d) těch, v nichž míra účasti jí samé nebo spolu s jinou obcí nebo obcemi, krajem nebo kraji nebo státem přesahuje 50 %,
e) bytových družstev,
f) honebních společenstev.

(4) Právní jednání učiněná v rozporu s ustanovením odstavce 3 jsou neplatná.

(5) Stát neručí za hospodaření a závazky obce, pokud tento závazek nepřevezme stát smluvně.

(6) Obec je povinna chránit svůj majetek před neoprávněnými zásahy a včas uplatňovat právo na náhradu škody a právo na vydání bezdůvodného obohacení.

(7) Obec je povinna trvale sledovat, zda dlužníci včas a řádně plní své závazky, a zabezpečit, aby nedošlo k promlčení nebo zániku z nich vyplývajících práv.

[15)] Například občanský zákoník, obchodní zákoník.

***

§ 39

(1) Záměr obce prodat, směnit, darovat, pronajmout, propachtovat nebo vypůjčit hmotnou nemovitou věc nebo právo stavby anebo je přenechat jako výprosu a záměr obce smluvně zřídit právo stavby k pozemku ve vlastnictví obce obec zveřejní po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce vyvěšením na úřední desce[3b)] obecního úřadu, aby se k němu mohli zájemci vyjádřit a předložit své nabídky. Záměr může obec též zveřejnit způsobem v místě obvyklým. Pokud obec záměr nezveřejní, je právní jednání neplatné. Nemovitá věc se v záměru označí údaji podle zvláštního zákona[15a)] platnými ke dni zveřejnění záměru.

~~(2) Při úplatném převodu majetku se cena sjednává zpravidla ve výši, která je v daném místě a čase obvyklá, nejde-li o cenu regulovanou státem. Odchylka od ceny obvyklé musí být zdůvodněna, jde-li o cenu nižší než obvyklou. Není-li odchylka od ceny obvyklé zdůvodněna, je právní jednání neplatné.~~

(2) Při úplatném převodu majetku se sjednává cena zpravidla ve výši obvyklé hodnoty. Odchylka od obvyklé hodnoty musí být zdůvodněna, jde-li o cenu nižší než obvyklou hodnotu. Není-li odchylka ceny od obvyklé hodnoty zdůvodněna, je právní jednání neplatné.

(3) Ustanovení odstavce 1 se nepoužije, jde-li o pronájem bytů nebo hrobových míst anebo o pronájem, pacht nebo výpůjčku majetku obce na dobu kratší než 30 dnů nebo jde-li o pronájem, pacht, výprosu nebo výpůjčku právnické osobě zřízené nebo založené obcí nebo právnické osobě, kterou obec ovládá[49)].

(4) Odstavce 1 a 2 se nepoužijí v případě postupu podle § 39a až 39c a v případě zpětného převodu majetku státu podle § 21b odst. 3 písm. e) zákona o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích.

***

§ 39c

Úplatné převody na stát

(1) Projeví-li oprávněná organizační složka státu nebo státní organizace uvedená v písmenu a) až f) zájem o převod podle § 39a odst. 2 a za předpokladu, že tomu nebrání práva třetích osob, obec jí zašle návrh smlouvy o úplatném převodu

a) pozemku, na němž byla realizována stavba, která se eviduje v katastru nemovitostí a která je hmotnou nemovitou věcí ve vlastnictví státu, do vlastnictví státu a příslušnosti hospodařit té organizační složky státu nebo státní organizace, která je příslušná se stavbou hospodařit,
b) stavby, která se eviduje v katastru nemovitostí a která byla realizována na pozemku ve vlastnictví státu, do vlastnictví státu a příslušnosti hospodařit té organizační složky státu nebo státní organizace, která je příslušná s pozemkem hospodařit,
c) pozemku, který je určen pravomocným rozhodnutím o povolení záměru k realizaci stavby, jejímž stavebníkem je stát nebo státní organizace, do vlastnictví státu a příslušnosti hospodařit té organizační složky státu nebo státní organizace, která je stavebníkem,

---

[3b)] § 26 zákona č. 500/2004 Sb., správní řád.
[15a)] § 8 zákona č. 256/2013 Sb., o katastru nemovitostí (katastrální zákon).
[49)] § 74 zákona č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích).

d) pozemku, který tvoří jediný přístup k hmotné nemovité věci ve vlastnictví státu, do vlastnictví státu a příslušnosti hospodařit té organizační složky státu nebo státní organizace, která je příslušná s hmotnou nemovitou věcí hospodařit,
e) spoluvlastnického podílu na hmotné nemovité věci, u níž je stát spoluvlastníkem, do vlastnictví státu a příslušnosti hospodařit té organizační složky státu nebo státní organizace, která je příslušná hospodařit se spoluvlastnickým podílem na této nemovité věci,
f) objektu důležitého pro obranu státu určeného vládou podle zákona o zajišťování obrany, který je zařazen v evidenci objektů důležitých pro obranu státu, do vlastnictví státu a příslušnosti hospodařit Ministerstva obrany za předpokladu, že Ministerstvo obrany předem obci sdělilo, že takový objekt je v evidenci objektů důležitých pro obranu státu veden.

(2) Obec určí kupní cenu pro převody podle odstavce 1 na základě znaleckého posudku. Kupní cena se určí ve výši ~~ceny obvyklé podle zákona upravujícího oceňování majetku~~ **obvyklé hodnoty**. Pokud nelze ~~cenu obvyklou~~ **obvyklou hodnotu** určit, určí se kupní cena ve výši zjištěné ~~ceny podle zákona upravujícího oceňování majetku~~ **hodnoty**. Ke kupní ceně se připočtou náklady na vypracování znaleckého posudku, geometrického plánu a průkazu energetické náročnosti.

(3) Ustanovení § 12 odst. 4 a 5 zákona o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích se pro převody podle odstavce 1 se nepoužije.

***

§ 49

(1) Obce mají právo být členy svazku obcí za účelem ochrany a prosazování svých společných zájmů.

(2) Obce mohou vytvářet svazky obcí, jakož i vstupovat do svazků obcí již vytvořených. Členy svazku obcí mohou být jen obce.

(3) Svazek obcí je právnickou osobou~~, která vede účetnictví podle zákona o účetnictví~~.

(4) Svazek obcí nabývá právní osobnosti zápisem do rejstříku svazků obcí vedeného u krajského úřadu příslušného podle sídla svazku obcí. Do rejstříku svazků obcí se zapisuje den vzniku svazku obcí, den jeho zrušení s uvedením právního důvodu, den jeho zániku, název a sídlo svazku obcí, identifikační číslo osoby svazku obcí poskytnuté správcem základního registru právnických osob, podnikajících fyzických osob a orgánů veřejné moci, předmět činnosti svazku obcí, orgány, kterými svazek obcí jedná, a jméno, příjmení a adresa bydliště osob vykonávajících jejich působnost spolu s uvedením způsobu, jakým tento orgán svazek obcí zastupuje, údaje o dni vzniku nebo zániku jejich funkce a údaje o členských obcích svazku obcí v rozsahu název obce a její identifikační číslo osoby, včetně údaje o dni vzniku a zániku jejich členství. Rejstřík svazků obcí je veřejný rejstřík; jeho součástí je sbírka listin, v níž jsou uloženy smlouva o vytvoření svazku obcí spolu se stanovami a změny těchto dokumentů. Krajský úřad vede rejstřík svazků obcí v přenesené působnosti.

(5) K návrhu na zápis do rejstříku svazků obcí se přikládá smlouva o vytvoření svazku obcí spolu se stanovami; součástí této smlouvy nebo stanov je také určení, kdo jsou první členové statutárního orgánu. Návrh podává osoba zmocněná obcemi, které jsou členy svazku obcí. Návrh změn údajů zapisovaných do rejstříku svazků obcí podává svazek obcí do jednoho měsíce ode dne, kdy změna nastala.

§ 50

(1) Předmětem činnosti svazku obcí mohou být zejména

a) úkoly v oblasti školství, sociální péče, zdravotnictví, kultury, požární ochrany, veřejného pořádku, ochrany životního prostředí, cestovního ruchu a péče o zvířata,
b) zabezpečování čistoty obce, správy veřejné zeleně a veřejného osvětlení, shromažďování a odvozu komunálních odpadů a jejich nezávadného zpracování, využití nebo zneškodnění, zásobování vodou, odvádění a čištění odpadních vod,
c) zavádění, rozšiřování a zdokonalování sítí technického vybavení a systémů veřejné osobní dopravy k zajištění dopravní obslužnosti daného území,
d) úkoly v oblasti ochrany ovzduší, úkoly související se zabezpečováním přestavby vytápění nebo ohřevu vody tuhými palivy na využití ekologicky vhodnějších zdrojů tepelné energie v obytných a jiných objektech ve vlastnictví obcí,
e) provoz lomů, pískoven a zařízení sloužících k těžbě a úpravě nerostných surovin,
f) správa majetku obcí, zejména místních komunikací, lesů, domovního a bytového fondu, sportovních, kulturních zařízení a dalších zařízení spravovaných obcemi.

(2) Přílohou smlouvy o vytvoření svazku obcí jsou jeho stanovy, v nichž musí být uvedeno

a) název a sídlo členů svazku obcí,
b) název a sídlo svazku obcí a předmět jeho činnosti,
c) orgány svazku obcí, způsob jejich ustavování, jejich působnost a způsob jejich rozhodování včetně určení nejméně tříčlenného orgánu svazku obcí, který schvaluje **řádnou individuální** účetní závěrku svazku obcí ~~sestavenou k rozvahovému dni podle zákona o účetnictví~~,
d) majetek členů svazku obcí, který vkládají do svazku obcí,
e) zdroje příjmů svazku obcí,
f) práva a povinnosti členů svazku obcí,
g) způsob rozdělení zisku a podíl členů na úhradě ztráty svazku obcí,
h) podmínky přistoupení ke svazku obcí a vystoupení z něj, včetně vypořádání majetkového podílu,
i) obsah a rozsah kontroly svazku obcí obcemi, které svazek obcí vytvořily.

(3) Stanovy mohou určit, že o jejich změně rozhoduje orgán svazku složený ze zástupců všech obcí; v takovém případě současně vymezí počet hlasů členských obcí nutných ke schválení této změny, nejméně však dvoutřetinovou většinu všech hlasů členských obcí.

***

Společenství obcí

§ 53d

(1) Nejvyšším orgánem společenství obcí je shromáždění starostů složené ze starostů členských obcí; starostu obce zastupuje místostarosta obce, případně starostou určený zástupce z řad členů zastupitelstva obce. Shromáždění starostů rozhoduje o všech záležitostech společenství obcí, pokud stanovy nesvěřují rozhodování jinému orgánu společenství obcí. Shromáždění starostů je vyhrazeno

a) schvalovat strategii rozvoje společenství obcí,
b) schvalovat rozpočet společenství obcí, střednědobý výhled rozpočtu společenství obcí, závěrečný účet společenství obcí a **řádnou individuální** účetní závěrku společenství obcí ~~sestavenou k rozvahovému dni~~,
c) zřizovat trvalé a dočasné peněžní fondy společenství obcí,
d) rozhodovat o přistoupení další obce do společenství obcí,

e) rozhodovat o vyloučení obce ze společenství obcí,
f) rozhodovat o zrušení a zániku společenství obcí,
g) rozhodovat v záležitostech stanovených zvláštním právním předpisem.

(2) V čele shromáždění starostů stojí předseda, který je statutárním orgánem společenství obcí. Předsedu zastupuje místopředseda, případně více místopředsedů. Předseda a místopředseda jsou voleni shromážděním starostů z řad jeho členů. Je-li zvoleno více místopředsedů, určí shromáždění starostů, v jakém pořadí zastupují předsedu.

***

Pravomoc zastupitelstva obce

§ 84

(1) Zastupitelstvo obce rozhoduje ve věcech patřících do samostatné působnosti obce

(2) Zastupitelstvu obce je vyhrazeno

a) schvalovat program rozvoje obce,
b) schvalovat střednědobý výhled rozpočtu obce, rozpočet obce, závěrečný účet obce a **řádnou individuální** účetní závěrku obce ~~sestavenou k rozvahovému dni~~,
c) zřizovat trvalé a dočasné peněžní fondy obce,
d) zřizovat a rušit příspěvkové organizace a organizační složky obce, schvalovat jejich zřizovací listiny,
e) rozhodovat o založení nebo rušení právnických osob, schvalovat jejich zakladatelské listiny, společenské smlouvy, zakládací smlouvy a stanovy, včetně jejich změn, a rozhodovat o účasti v již založených právnických osobách,[29)]
f) delegovat zástupce obce, s výjimkou § 102 odst. 2 písm. c), na valnou hromadu obchodních společností, v nichž má obec majetkovou účast,
g) navrhovat zástupce obce do ostatních orgánů obchodních společností, v nichž má obec majetkovou účast, a navrhovat jejich odvolání; to neplatí, rozhoduje-li rada obce ve věcech jediného společníka obchodní společnosti podle § 102 odst. 2 písm. c),
h) vydávat obecně závazné vyhlášky obce,
i) rozhodovat o vyhlášení místního referenda,
j) navrhovat změny katastrálních území uvnitř obce, schvalovat dohody o změně hranic obce a o slučování obcí,
k) určovat funkce, pro které budou členové zastupitelstva obce uvolněni,
l) zřizovat a rušit výbory, volit jejich předsedy a další členy a odvolávat je z funkce,
m) volit z řad členů zastupitelstva obce starostu, místostarosty a další členy rady obce (radní) a odvolávat je z funkce, stanovit počet členů rady obce,
n) stanovit výši odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce,
o) stanovit paušální částku náhrady výdělku ušlého v souvislosti s výkonem funkce podle § 71 odst. 3, rozhodovat o mimořádných odměnách podle § 76 a o plněních pro členy zastupitelstva obce podle § 80,
p) vyslovovat souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva obce,

[29)] Například § 110 a 163 obchodního zákoníku, § 4 zákona č. 248/1995 Sb., o obecně prospěšných společnostech a o změně a doplnění některých zákonů, § 3 zákona č. 227/1997 Sb., o nadacích a nadačních fondech a o změně a doplnění některých souvisejících zákonů (zákon o nadacích a nadačních fondech).

q) zřizovat a zrušovat obecní policii,
r) rozhodovat o spolupráci obce s jinými obcemi a o formě této spolupráce,
s) rozhodovat o zřízení a názvech částí obce, o názvech ulic a dalších veřejných prostranství,
t) udělovat a odnímat čestné občanství obce a ceny obce,
u) stanovit pravidla pro poskytování cestovních náhrad členům zastupitelstva obce,
v) rozhodovat o peněžitých plněních poskytovaných fyzickým osobám, které nejsou členy zastupitelstva obce, za výkon funkce členů výborů, komisí a zvláštních orgánů obce,
x) rozhodovat o zřízení, sloučení, splynutí, rozdělení a zrušení veřejného neziskového ústavního zdravotnického zařízení, navrhovat zástupce do jeho dozorčí rady a rozhodovat o převodu vlastnického práva k majetku, s nímž hospodaří veřejné neziskové ústavní zdravotnické zařízení nebo o jeho pronájmu v případech, kdy to stanoví zvláštní právní předpis[29a)],
y) plnit úkoly stanovené zvláštním právním předpisem.

(3) Není-li zřízena rada obce, vydává nařízení obce zastupitelstvo obce.

(4) Zastupitelstvo obce si může vyhradit další pravomoc v samostatné působnosti obce mimo pravomoce vyhrazené radě obce podle § 102 odst. 2.

(5) Zastupitelstvo obce rozhoduje o zrušení usnesení rady obce, jsou-li mu předložena k rozhodnutí podle § 105 odst. 1.

***

§ 102

(1) Rada obce připravuje návrhy pro jednání zastupitelstva obce a zabezpečuje plnění jím přijatých usnesení.

(2) Radě obce je vyhrazeno

a) zabezpečovat hospodaření obce podle schváleného rozpočtu, provádět rozpočtová opatření v rozsahu stanoveném zastupitelstvem obce,
b) plnit vůči právnickým osobám a organizačním složkám založeným nebo zřízeným zastupitelstvem obce, s výjimkou obecní policie, úkoly zakladatele nebo zřizovatele podle zvláštních předpisů, nejsou-li vyhrazeny zastupitelstvu obce (§ 84 odst. 2),
c) rozhodovat ve věcech obce jako jediného společníka obchodní společnosti,
d) vydávat nařízení obce,
e) projednávat a řešit návrhy, připomínky a podněty předložené jí členy zastupitelstva obce nebo komisemi rady obce,
f) stanovit rozdělení pravomocí v obecním úřadu, zřizovat a zrušovat odbory a oddělení obecního úřadu (§ 109 odst. 2),
g) na návrh tajemníka obecního úřadu jmenovat a odvolávat vedoucí odborů obecního úřadu v souladu se zvláštním zákonem,[32b)]; bez tohoto návrhu je jmenování nebo odvolání vedoucího odboru obecního úřadu neplatné,
h) zřizovat a zrušovat podle potřeby, komise rady obce (dále jen "komise"), jmenovat a odvolávat z funkce jejich předsedy a členy,

[29a)] Zákon č. 245/2006 Sb., o veřejných neziskových ústavních zdravotnických zařízeních a o změně některých zákonů.
[32b)] Zákon č. 312/2002 Sb., o úřednících územních samosprávných celků a o změně některých zákonů.

i) kontrolovat plnění úkolů obecním úřadem a komisemi v oblasti samostatné působnosti obce,
j) stanovit celkový počet zaměstnanců obce v obecním úřadu a v organizačních složkách obce,
k) přezkoumávat na základě podnětů opatření přijatá obecním úřadem v samostatné působnosti a komisemi,
l) stanovit pravidla pro přijímání a vyřizování petic a stížností,
m) schvalovat organizační řád obecního úřadu,
n) plnit úkoly stanovené zvláštním zákonem,
o) schvalovat **řádnou individuální** účetní závěrku obcí zřízené příspěvkové organizace ~~sestavenou k rozvahovému dni~~.

(3) Rada obce zabezpečuje rozhodování ostatních záležitostí patřících do samostatné působnosti obce, pokud nejsou vyhrazeny zastupitelstvu obce nebo pokud si je zastupitelstvo obce nevyhradilo; rada obce může tyto pravomoci zcela nebo zčásti svěřit starostovi nebo obecnímu úřadu; rada obce může svěřit obecní policii zcela nebo zčásti rozhodování o právních jednáních souvisejících s činností obecní policie.

(4) V obcích, kde starosta vykonává pravomoc rady obce (§ 99 odst. 2), je zastupitelstvu obce vyhrazeno též rozhodování ve věcech uvedených v odstavci 2 písm. c), d), f), j), k) a o).

(5) Je-li rada obce odvolána jako celek a není-li současně s tím zvolena nová rada obce, vykonává dosavadní rada obce svou pravomoc až do zvolení nové rady obce.

K části padesáté první návrhu zákona – změna krajského zřízení

Platné znění zákona č.129/2000 Sb., o krajích (krajské zřízení)
s vyznačením navrhovaných změn a doplnění k 1. lednu 2028

***

Hospodaření kraje

§ 17

(1) Majetek kraje musí být využíván účelně a hospodárně v souladu s jeho zájmy a úkoly vyplývajícími ze zákonem vymezené působnosti. Kraj je povinen pečovat o zachování a rozvoj svého majetku. Porušením povinností stanovených ve větě první a druhé není takové nakládání s majetkem kraje, které sleduje jiný důležitý zájem kraje, který je řádně odůvodněn. ~~Kraj vede účetnictví podle zákona o účetnictví.~~

(2) Majetek musí být chráněn před zničením, poškozením, odcizením nebo zneužitím. S nepotřebným majetkem kraj naloží způsoby a za podmínek stanovených zvláštními předpisy,[9)] pokud tento zákon nestanoví jinak.

(3) Kraj nesmí ručit za závazky fyzických a právnických osob vyjma

a) závazků vyplývajících ze smlouvy o úvěru, jsou-li peněžní prostředky určeny pro investici uskutečňovanou s finanční podporou ze státního rozpočtu, státních fondů, nebo národního fondu,
b) závazků vyplývajících ze smlouvy o úvěru, jsou-li peněžní prostředky určeny pro investici do krajem nebo obcí vlastněné nemovitosti,
c) těch, jejichž zřizovatelem je kraj, stát nebo obec,
d) těch, v nichž míra účasti kraje nebo spolu s jiným krajem (kraji), obcí (obcemi) nebo státem přesahuje 50 %.

(4) Právní jednání učiněná v rozporu s ustanovením odstavce 3 jsou neplatná.

(5) Stát neručí za hospodaření a závazky kraje, pokud tento závazek nepřevezme stát smluvně.

(6) Kraj je povinen chránit svůj majetek před neoprávněnými zásahy a včas uplatňovat právo na náhradu škody a právo na vydání bezdůvodného obohacení.

(7) Kraj je povinen trvale sledovat, zda dlužníci včas a řádně plní své závazky a zabezpečit, aby nedošlo k promlčení nebo zániku práv z těchto závazků vyplývajících.

§ 18

(1) Záměr kraje prodat, směnit, darovat, pronajmout, propachtovat nebo vypůjčit hmotnou nemovitou věc nebo právo stavby anebo je přenechat jako výprosu a záměr kraje smluvně zřídit právo stavby k pozemku ve vlastnictví kraje kraj zveřejní po dobu nejméně 30 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu kraje vyvěšením na úřední desce[2)] krajského úřadu (dále jen "úřední deska"), aby se k němu mohli zájemci vyjádřit a předložit své nabídky. Nemovitá věc

[9)] Například občanský zákoník.

se v záměru označí údaji podle zvláštního zákona[9a)] platnými ke dni zveřejnění záměru. Pokud kraj záměr po uvedenou dobu nezveřejní, je právní jednání neplatné.

~~(2) Při úplatném převodu majetku se cena sjednává zpravidla ve výši, která je v daném místě a čase obvyklá, nejde-li o cenu regulovanou státem. Odchylka od ceny obvyklé musí být zdůvodněna, jde-li o cenu nižší než obvyklou. Není-li odchylka od ceny obvyklé zdůvodněna, je právní jednání neplatné.~~

(2) Při úplatném převodu majetku se sjednává cena zpravidla ve výši obvyklé hodnoty. Odchylka od obvyklé hodnoty musí být zdůvodněna, jde-li o cenu nižší než obvyklou hodnotu. Není-li odchylka ceny od obvyklé hodnoty zdůvodněna, je právní jednání neplatné.

(3) Ustanovení odstavce 1 se nepoužije, jde-li o pronájem bytů, dále jde-li o pronájem, pacht anebo výpůjčku majetku kraje na dobu kratší než 90 dnů nebo jde-li o pronájem, pacht, výprosu nebo výpůjčku právnické osobě, jejímž zřizovatelem nebo zakladatelem je kraj anebo kterou kraj ovládá[30)], nebo jde-li o pronájem silničního nebo silničního pomocného pozemku v souvislosti se zvláštním užíváním silnic podle zvláštního zákona[9b)].

(4) Ustanovení odstavců 1 a 2 se nevztahují na výpůjčku, výprosu, pacht nebo pronájem majetku svěřeného příspěvkovým organizacím zřízeným krajem, nestanoví-li zvláštní předpis nebo zastupitelstvo ve zřizovací listině jinak.

(5) Odstavce 1 a 2 se nepoužijí v případě postupu podle § 18a až 18c a v případě zpětného převodu majetku státu dle § 21b odst. 3 písm. e) zákona o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích.

***

§ 18c

Úplatné převody na stát

(1) Projeví-li oprávněná organizační složka státu nebo státní organizace uvedená v písmenu a) až f) zájem o převod podle § 18a odst. 2 a za předpokladu, že tomu nebrání práva třetích osob, kraj jí zašle návrh smlouvy o úplatném převodu

a) pozemku, na němž byla realizována stavba, která se eviduje v katastru nemovitostí a která je hmotnou nemovitou věcí ve vlastnictví státu, do vlastnictví státu a příslušnosti hospodařit té organizační složky státu nebo státní organizace, která je příslušná se stavbou hospodařit,
b) stavby, která se eviduje v katastru nemovitostí a která byla realizována na pozemku ve vlastnictví státu, do vlastnictví státu a příslušnosti hospodařit té organizační složky státu nebo státní organizace, která je příslušná s pozemkem hospodařit,
c) pozemku, který je určen pravomocným rozhodnutím o povolení záměru k realizaci stavby, jejímž stavebníkem je stát nebo státní organizace, do vlastnictví státu a příslušnosti hospodařit té organizační složky státu nebo státní organizace, která je stavebníkem,
d) pozemku, který tvoří jediný přístup k hmotné nemovité věci ve vlastnictví státu, do vlastnictví státu a příslušnosti hospodařit té organizační složky státu nebo státní organizace, která je příslušná s hmotnou nemovitou věcí hospodařit,

---

[9a)] § 8 zákona č. 256/2013 Sb., o katastru nemovitostí (katastrální zákon).
[30)] § 74 zákona č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích).
[9b)] § 25 zákona č. 13/1997 Sb., o pozemních komunikacích, ve znění pozdějších předpisů.

e) spoluvlastnického podílu na hmotné nemovité věci, u níž je stát spoluvlastníkem, do vlastnictví státu a příslušnosti hospodařit té organizační složky státu nebo státní organizace, která je příslušná hospodařit se spoluvlastnickým podílem na této nemovité věci,
f) objektu důležitého pro obranu státu určeného vládou podle zákona o zajišťování obrany, který je zařazen v evidenci objektů důležitých pro obranu státu, do vlastnictví státu a příslušnosti hospodařit Ministerstva obrany za předpokladu, že Ministerstvo obrany předem kraji sdělilo, že takový objekt je v evidenci objektů důležitých pro obranu státu veden.

(2) Kraj určí kupní cenu pro převody podle odstavce 1 na základě znaleckého posudku. Kupní cena se určí ve výši ~~ceny obvyklé podle zákona upravujícího oceňování majetku~~ **obvyklé hodnoty**. Pokud nelze ~~cenu obvyklou~~ **obvyklou hodnotu** určit, určí se kupní cena ve výši zjištěné ~~ceny podle zákona upravujícího oceňování majetku~~ **hodnoty**. Ke kupní ceně se připočtou náklady na vypracování znaleckého posudku, geometrického plánu a průkazu energetické náročnosti.

(3) Ustanovení § 12 odst. 4 a 5 zákona o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích se pro převody podle odstavce 1 nepoužije.

***

Pravomoc zastupitelstva

§ 35

(1) Zastupitelstvo rozhoduje ve věcech patřících do samostatné působnosti. Ve věcech přenesené působnosti zastupitelstvo rozhoduje, jen stanoví-li tak zákon.

(2) Zastupitelstvu je vyhrazeno

a) předkládat návrhy zákonů Poslanecké sněmovně,
b) předkládat návrhy Ústavnímu soudu na zrušení právních předpisů,[15)] má-li za to, že jsou v rozporu se zákonem,
c) vydávat obecně závazné vyhlášky kraje,
d) koordinovat rozvoj územního obvodu, schvalovat strategie rozvoje územního obvodu kraje podle zvláštních zákonů, zajišťovat jejich realizaci a kontrolovat jejich plnění,
e) schvalovat koncepce rozvoje cestovního ruchu na území kraje, zajišťovat jejich realizaci a kontrolovat jejich plnění,
f) stanovit rozsah základní dopravní obslužnosti pro území kraje,
g) rozhodovat o spolupráci kraje s jinými kraji a o mezinárodní spolupráci,
h) schvalovat střednědobý výhled rozpočtu kraje, rozpočet kraje, schvalovat závěrečný účet kraje a schvalovat **řádnou individuální** účetní závěrku kraje ~~sestavenou k rozvahovému dni~~,
i) zřizovat a rušit příspěvkové organizace a organizační složky kraje; k tomu schvalovat jejich zřizovací listiny,
j) rozhodovat o založení a rušení právnických osob, schvalovat jejich zakladatelské listiny, společenské smlouvy, zakládací smlouvy a stanovy, včetně jejich změn, a rozhodovat o účasti v již založených právnických osobách,
k) delegovat zástupce kraje, s výjimkou § 59 odst. 1 písm. j), na valnou hromadu obchodních společností, v nichž má kraj majetkovou účast,

[15)] § 64 odst. 2 písm. e) zákona č. 182/1993 Sb., o Ústavním soudu.

l) navrhovat zástupce kraje do ostatních orgánů obchodních společností, v nichž má kraj majetkovou účast, a navrhovat jejich odvolání; to neplatí, rozhoduje-li rada ve věcech jediného společníka obchodní společnosti podle § 59 odst. 1 písm. j),
m) volit a odvolávat hejtmana, náměstka (náměstky) hejtmana a další členy rady z řad svých členů a odvolávat je z funkce,
n) stanovit funkce, pro které budou členové zastupitelstva uvolněni a od kterého dne,
o) zřizovat a zrušovat výbory, volit a odvolávat jejich předsedy a členy,
p) stanovit výši odměn neuvolněným členům zastupitelstva za měsíc,
q) stanovit paušální částku náhrady výdělku ušlého v souvislosti s výkonem funkce podle § 46 odst. 3, rozhodovat o mimořádných odměnách podle § 51 a o plněních pro členy zastupitelstva podle § 55,
r) vyslovovat souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi krajem a členem zastupitelstva,
s) stanovit pravidla pro poskytování cestovních náhrad členům zastupitelstva (§ 56),
t) rozhodovat o peněžitých plněních spojených s výkonem funkce členů výborů, komisí a zvláštních orgánů fyzickým osobám, které nejsou členy zastupitelstva,
u) udělovat ceny kraje,
v) rozhodovat o vyhlášení krajského referenda,
w) plnit další úkoly stanovené zákonem.

(3) Zastupitelstvo rozhoduje o zrušení usnesení rady, jsou-li mu předložena k rozhodnutí podle § 62.

***

§ 59

(1) Rada připravuje návrhy a podklady pro jednání zastupitelstva a zabezpečuje plnění jím přijatých usnesení. Radě je vyhrazeno

a) zabezpečovat hospodaření podle schváleného rozpočtu, provádět rozpočtová opatření v rozsahu svěřeném zastupitelstvem,
b) stanovit počet zaměstnanců kraje zařazených do krajského úřadu, do zvláštních orgánů kraje a do organizačních složek a objem prostředků na platy těchto zaměstnanců,
c) na návrh ředitele krajského úřadu (dále jen „ředitel“) jmenovat a odvolávat vedoucí odborů krajského úřadu v souladu se zvláštním zákonem; jmenování nebo odvolání vedoucích odborů bez návrhu ředitele je neplatné,
d) zřizovat a zrušovat podle potřeby komise rady (dále jen „komise“), jmenovat a odvolávat z funkce jejich předsedy a členy,
e) ukládat krajskému úřadu úkoly v oblasti samostatné působnosti a kontrolovat jejich plnění,
f) přezkoumávat opatření přijatá krajským úřadem v samostatné působnosti,
g) vyřizovat návrhy, připomínky a podněty obcí a právnických osob z územního obvodu kraje,
h) stanovit pravidla pro přijímání a vyřizování petic a stížností,
i) vykonávat zakladatelské a zřizovatelské funkce ve vztahu k právnickým osobám, organizačním složkám, které byly zřízeny nebo založeny krajem nebo které byly na kraj převedeny zvláštním zákonem, včetně jmenování a odvolávání jejich ředitelů a stanovení jejich platu a odměn a rozhodování o poskytování návratných finančních výpomocí příspěvkovým organizacím zřízeným krajem; k tomu pravidelně jedenkrát ročně projednávat zprávu o jejich činnosti, o plnění jejich úkolů, pro které byly založeny nebo zřízeny, a přijímat příslušná opatření k nápravě,
j) rozhodovat ve věcech kraje jako jediného společníka obchodní společnosti,
k) vydávat nařízení kraje,

l) projednávat a řešit návrhy, připomínky a podněty předložené jí členy zastupitelstva nebo komisemi rady,
m) plnit úkoly stanovené zvláštním právním předpisem,
n) schvalovat **řádnou individuální** účetní závěrku krajem zřízené příspěvkové organizace ~~sestavenou k rozvahovému dni~~.

(2) Rada rozhoduje o těchto právních jednáních kraje:

a) o poskytování dotací a návratných finančních výpomocí do 1 000 000 Kč v jednotlivém případě fyzickým nebo právnickým osobám a uzavření veřejnoprávních smluv o jejich poskytnutí, nejedná-li se o dotace z prostředků státního rozpočtu, o návratné finanční výpomoci příspěvkovým organizacím zřízeným krajem nebo o dotace nebo návratné finanční výpomoci poskytované v době trvání krizového stavu[28)], mimořádného opatření při epidemii nebo nebezpečí jejího vzniku nebo mimořádného veterinárního opatření a v souvislosti s nimi,
b) o vzdání se práva a prominutí dluhu nepřevyšující 1 000 000 Kč,
c) o zastavení movitých věcí nebo práv v hodnotě nepřevyšující 1 000 000 Kč,
d) o uzavírání dohod o splátkách s lhůtou splatnosti nepřevyšující 18 měsíců,
e) o nabytí a převodu movitých věcí na kraj včetně peněz,
f) o poskytování věcných a finančních darů do 500 000 Kč fyzické nebo právnické osobě v jednom kalendářním roce.

(3) Rada zabezpečuje rozhodování v ostatních záležitostech patřících do samostatné působnosti kraje, pokud nejsou vyhrazeny zastupitelstvu nebo pokud si je zastupitelstvo nevyhradilo.

(4) Rada může svěřit hejtmanovi, popřípadě krajskému úřadu zcela nebo zčásti rozhodování podle odstavce 2 písm. e) a f). Dále může svěřit hejtmanovi nebo krajskému úřadu zcela nebo zčásti rozhodování podle odstavce 3.

[28)] § 2 písm. b) zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení a o změně některých zákonů (krizový zákon), ve znění pozdějších předpisů.

K části padesáté druhá návrhu zákona – změna zákona o hlavním městě Praze

Platné znění zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze
s vyznačením navrhovaných změn a doplnění k 1. lednu 2028

***

§ 35

(1) Majetek hlavního města Prahy musí být využíván účelně a hospodárně v souladu s jeho zájmy a úkoly vyplývajícími ze zákonem vymezené působnosti. Porušením povinností stanovených ve větě první není takové nakládání s majetkem hlavního města Prahy, které sleduje jiný důležitý zájem hlavního města Prahy, který je řádně odůvodněn. Hlavní město Praha je povinno pečovat o svůj ~~majetek,~~ **majetek a** kontrolovat hospodaření s tímto majetkem ~~a vést účetnictví podle zákona o účetnictví~~.

(2) Majetek hlavního města Prahy musí být chráněn před zničením, poškozením, odcizením nebo zneužitím. S nepotřebným majetkem hlavní město Praha naloží způsoby a za podmínek stanovených zvláštními právními předpisy,[11)] pokud tento zákon nestanoví jinak.

(3) Hlavní město Praha a městské části jsou povinny chránit majetek hlavního města Prahy před neoprávněnými zásahy a včas uplatňovat právo na náhradu škody a právo na vydání bezdůvodného obohacení.

(4) Hlavní město Praha a městské části jsou povinny trvale sledovat, zda dlužníci včas a řádně plní své závazky, a zabezpečit, aby nedošlo k promlčení nebo zániku práv z těchto závazků vyplývajících.

(5) Doklady o poskytnutí finančních prostředků státem na pořízení majetku uvedeného v § 37 odst. 1 jsou hlavní město Praha a městské části povinny uchovat po celou dobu, po kterou je tento majetek ve vlastnictví hlavního město Prahy.

(6) Hlavní město Praha a městské části nesmí ručit za závazky fyzických a právnických osob vyjma

a) závazků vyplývajících ze smlouvy o úvěru, jsou-li peněžní prostředky určeny pro investici uskutečňovanou s finanční podporou ze státního rozpočtu, státních fondů nebo Národního fondu,
b) závazků vyplývajících ze smlouvy o úvěru, jsou-li peněžní prostředky určeny pro investici do nemovitosti vlastněné hlavním městem Prahou,
c) těch, jejichž zřizovatelem je hlavní město Praha, městská část nebo stát,
d) těch, v nichž míra účasti jí samé, nebo spolu s jinou obcí (obcemi), krajem (kraji) nebo státem přesahuje 50 %,
e) bytových družstev,
f) honebních společenstev.

(7) Právní jednání učiněná v rozporu s ustanovením odstavce 6 jsou neplatná.

(8) Stát neručí za hospodaření a závazky hlavního města Prahy, pokud tento závazek nepřevezme stát smluvně.

[11)] § 214 a násl. občanského zákoníku.

§ 36

(1) Záměry hlavního města Prahy nebo městských částí prodat, směnit, darovat, pronajmout, propachtovat nebo vypůjčit hmotnou nemovitou věc nebo právo stavby anebo je přenechat jako výprosu a záměry hlavního města Prahy nebo městských částí smluvně zřídit právo stavby k pozemku ve vlastnictví hlavního města Prahy hlavní město Praha nebo městská část zveřejní po dobu nejméně 15 dnů před schválením v orgánech hlavního města Prahy nebo v orgánech městských částí vyvěšením na úřední desce[11a)] Magistrátu hlavního města Prahy nebo na úřední desce úřadu městské části, aby se k nim mohli zájemci vyjádřit a předložit své nabídky. Záměr může hlavní město Praha nebo městská část zveřejnit způsobem v místě obvyklým. Pokud hlavní město Praha nebo městská část záměr nezveřejní, je právní jednání neplatné. Nemovitá věc se v záměru označí údaji podle zvláštního zákona[30)] platnými ke dni zveřejnění záměru.

~~(2) Při úplatném převodu majetku se cena sjednává zpravidla ve výši, která je v daném místě a čase obvyklá, nejde-li o cenu regulovanou státem. Odchylka od ceny obvyklé musí být zdůvodněna, jde-li o cenu nižší než obvyklou. Není-li odchylka od ceny obvyklé zdůvodněna, je právní jednání neplatné.~~

(2) Při úplatném převodu majetku se sjednává cena zpravidla ve výši obvyklé hodnoty. Odchylka od obvyklé hodnoty musí být zdůvodněna, jde-li o cenu nižší než obvyklou hodnotu. Není-li odchylka ceny od obvyklé hodnoty zdůvodněna, je právní jednání neplatné.

(3) Ustanovení odstavce 1 se nepoužije, jde-li o pronájem bytů nebo hrobových míst anebo o pronájem, pacht nebo výpůjčku majetku hlavního města Prahy na dobu kratší než 30 dnů nebo jde-li o pronájem, pacht, výprosu nebo výpůjčku právnické osobě, jejímž zřizovatelem nebo zakladatelem je hlavní město Praha nebo městská část anebo kterou hlavní město Praha nebo městská část ovládá[31)].

(4) Ustanovení odstavce 1 a 2 se nepoužijí v případě postupu podle § 36a až 36c a v případě zpětného převodu majetku státu dle § 21b odst. 3 písm. e) zákona o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích.

***

§ 36c

Úplatné převody na stát

(1) Projeví-li oprávněná organizační složka státu nebo státní organizace uvedená v písmenu a) až f) zájem o převod podle § 36a odst. 2 a za předpokladu, že tomu nebrání práva třetích osob, hlavní město Praha jí zašle návrh smlouvy o úplatném převodu

a) pozemku, na němž byla realizována stavba, která se eviduje v katastru nemovitostí a která je hmotnou nemovitou věcí ve vlastnictví státu, do vlastnictví státu a příslušnosti hospodařit té organizační složky státu nebo státní organizace, která je příslušná se stavbou hospodařit,
b) stavby, která se eviduje v katastru nemovitostí a která byla realizována na pozemku ve vlastnictví státu, do vlastnictví státu a příslušnosti hospodařit té organizační složky státu nebo státní organizace, která je příslušná s pozemkem hospodařit,

[11a)] Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.
[30)] § 8 zákona č. 256/2013 Sb., o katastru nemovitostí (katastrální zákon).
[31)] § 74 zákona č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích).

c) pozemku, který je určen pravomocným rozhodnutím o povolení záměru k realizaci stavby, jejímž stavebníkem je stát nebo státní organizace, do vlastnictví státu a příslušnosti hospodařit té organizační složky státu nebo státní organizace, která je stavebníkem,
d) pozemku, který tvoří jediný přístup k hmotné nemovité věci ve vlastnictví státu, do vlastnictví státu a příslušnosti hospodařit té organizační složky státu nebo státní organizace, která je příslušná s hmotnou nemovitou věcí hospodařit,
e) spoluvlastnického podílu na hmotné nemovité věci, u níž je stát spoluvlastníkem, do vlastnictví státu a příslušnosti hospodařit té organizační složky státu nebo státní organizace, která je příslušná hospodařit se spoluvlastnickým podílem na této nemovité věci,
f) objektu důležitého pro obranu státu určeného vládou podle zákona o zajišťování obrany, který je zařazen v evidenci objektů důležitých pro obranu státu, do vlastnictví státu a příslušnosti hospodařit Ministerstva obrany za předpokladu, že Ministerstvo obrany předem hlavnímu městu Praze sdělilo, že takový objekt je v evidenci objektů důležitých pro obranu státu veden.

(2) Hlavní město Praha určí kupní cenu pro převody podle odstavce 1 na základě znaleckého posudku. Kupní cena se určí ve výši ~~ceny obvyklé podle zákona upravujícího oceňování majetku~~ **obvyklé hodnoty**. Pokud nelze ~~cenu obvyklou~~ **obvyklou hodnotu** určit, určí se kupní cena ve výši zjištěné ~~ceny podle zákona upravujícího oceňování majetku~~ **hodnoty**. Ke kupní ceně se připočtou náklady na vypracování znaleckého posudku, geometrického plánu a průkazu energetické náročnosti.

(3) Ustanovení § 12 odst. 4 a 5 zákona o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích se pro převody podle odstavce 1 nepoužije.

***

§ 37

(1) Stát má právo při bezúplatném převodu či přechodu movitých věcí, práv a nemovitostí na hlavní město Prahu a při finanční spoluúčasti na pořízení takového majetku hlavním městem Prahou vyhradit si stanovení podmínek pro další hospodaření a nakládání s tímto majetkem.

(2) Za porušení povinnosti uložené hlavnímu městu Praze podle odstavce 1 může Ministerstvo financí hlavnímu městu Praze uložit pokutu až do výše 1 000 000 Kč v řízení podle zvláštního právního předpisu. Výnos pokut je příjmem státního rozpočtu.

(3) Učiní-li hlavní město Praha právní jednání s majetkem uvedeným v odstavci 1 v rozporu se stanovenými podmínkami a majetek nelze vrátit původnímu účelu, je hlavní město Praha povinno odvést do státního rozpočtu peněžní částku odpovídající obvyklé ~~ceně~~ **hodnotě** dotčeného majetku.

***

§ 59

(1) Zastupitelstvo hlavního města Prahy rozhoduje ve věcech patřících do samostatné působnosti hlavního města Prahy.

(2) Zastupitelstvu hlavního města Prahy je vyhrazeno

a) předkládat návrhy zákonů Poslanecké sněmovně,
b) předkládat návrhy na zrušení jiných právních předpisů Ústavnímu soudu, jsou-li v rozporu se zákonem,
c) vydávat územně plánovací dokumentaci pro celé území hlavního města Prahy,

d) schvalovat po projednání s městskými částmi a uskutečňovat strategii rozvoje hlavního města Prahy podle zvláštních právních předpisů; zastupitelstvem hlavního města Prahy musí být vždy projednány připomínky městských částí k návrhu strategie rozvoje hlavního města Prahy, které se dotýkají jejich území,
e) schvalovat po projednání s městskými částmi střednědobý výhled rozpočtu hlavního města Prahy, rozpočet hlavního města Prahy, závěrečný účet hlavního města Prahy a **řádnou individuální** účetní závěrku hlavního města Prahy ~~sestavenou k rozvahovému dni~~,
f) vydávat obecně závazné vyhlášky ve věcech patřících do samostatné působnosti hlavního města Prahy,
g) volit primátora hlavního města Prahy a náměstky primátora hlavního města Prahy, jakož i další členy rady hlavního města Prahy (radní) a odvolávat je z funkce,
h) určovat funkce, pro které budou členové zastupitelstva hlavního města Prahy uvolněni,
i) rozhodovat o účasti v mezinárodním sdružení s územními samosprávnými celky jiných států a o spolupráci s jinými kraji a obcemi, zakládat, zřizovat, kontrolovat a rušit právnické osoby a organizační složky jako zařízení bez právní subjektivity a schvalovat jejich zakladatelské listiny, společenské smlouvy, zakládací smlouvy, zakládací listiny, stanovy a zřizovací listiny, včetně jejich změn, a rozhodovat o účasti hlavního města Prahy v již založených nebo zřízených právnických osobách,
j) schvalovat po projednání s městskými částmi program rozvoje územního obvodu hlavního města Prahy včetně stanovení rozsahu dopravní obslužnosti území hlavního města Prahy,
k) schvalovat po projednání s městskými částmi koncepci rozvoje informačních systémů pro potřeby hlavního města Prahy a městských částí,
l) zřizovat a rušit trvalé a dočasné peněžní fondy hlavního města Prahy,
m) rozhodovat o vyhlášení místního referenda na celém území hlavního města Prahy,
n) navrhovat změny katastrálních území uvnitř hlavního města Prahy,
o) zřizovat a rušit výbory zastupitelstva hlavního města Prahy a volit jejich členy,
p) zřizovat a rušit městskou policii hlavního města Prahy,
q) rozhodovat o spolupráci hlavního města Prahy s jinými územními samosprávnými celky a o formách této spolupráce,
r) rozhodovat o zrušení usnesení rady hlavního města Prahy, jehož výkon primátor pozastavil podle § 73,
s) udělovat a odnímat čestné občanství a ceny hlavního města Prahy,
t) delegovat zástupce hlavního města Prahy, s výjimkou § 68 odst. 2 písm. h), na valnou hromadu obchodních společností, v nichž má hlavní město Praha majetkovou účast,
u) stanovit výši odměn neuvolněným členům zastupitelstva hlavního města Prahy za měsíc,
v) stanovit paušální částku náhrady výdělku ušlého v souvislosti s výkonem funkce podle § 52 odst. 5, rozhodovat o mimořádných odměnách podle § 57 a o plněních pro členy zastupitelstva hlavního města Prahy podle § 58c,
w) stanovit pravidla pro poskytování cestovních náhrad členům zastupitelstva hlavního města Prahy,
x) rozhodovat o peněžitých plněních poskytovaných fyzickým osobám, které nejsou členy zastupitelstva hlavního města Prahy, za výkon funkce členů výborů zastupitelstva hlavního města Prahy, komisí rady hlavního města Prahy a zvláštních orgánů hlavního města Prahy,
y) vyslovovat souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi hlavním městem Prahou a členem zastupitelstva hlavního města Prahy,
z) další záležitosti, které zastupitelstvu hlavního města Prahy svěří zákon.

(3) Zastupitelstvu hlavního města Prahy je vyhrazeno rozhodování o těchto právních jednáních:

a) o vydání komunálních dluhopisů,

b) o majetkové účasti hlavního města Prahy na podnikání jiných osob s výjimkou právnických osob založených nebo zřízených hlavním městem Prahou o hodnotě vyšší než 25 000 000 Kč,
c) o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky a uzavření smlouvy o společnosti[26)], jde-li o závazek větší než 50 000 000 Kč,
d) o převzetí dluhu, ručení za závazky jiných osob, převzetí ručitelského závazku a přistoupení k závazku, jde-li o závazek větší než 25 000 000 Kč,
e) o poskytování dotací a půjček městským částem z rozpočtu hlavního města Prahy, s výjimkou dotací poskytovaných ze státního rozpočtu nebo rozpočtu státního fondu a s výjimkou poskytování dotací v době trvání krizového stavu[25)], mimořádného opatření při epidemii nebo nebezpečí jejího vzniku nebo mimořádného veterinárního opatření a v souvislosti s nimi,
f) o poskytování dotací a návratných finančních výpomocí nad 1 000 000 Kč v jednotlivých případech fyzickým nebo právnickým osobám a o uzavření veřejnoprávní smlouvy o jejich poskytnutí, nejedná-li se o dotace z prostředků státního rozpočtu, o návratné finanční výpomoci příspěvkovým organizacím zřízeným hlavním městem Prahou nebo o dotace nebo návratné finanční výpomoci poskytované v době trvání krizového stavu[25)], mimořádného opatření při epidemii nebo nebezpečí jejího vzniku nebo mimořádného veterinárního opatření a v souvislosti s nimi,
g) o bezúplatném postoupení pohledávek vyšších než 50 000 000 Kč,
h) o zastavení nemovitých věcí,
i) o nabytí a převodu hmotných nemovitých věcí, s výjimkou inženýrských sítí a pozemních komunikací,
j) o peněžitých i nepeněžitých vkladech do obchodních společností, nadací a obecně prospěšných společností a svazků obcí v hodnotě vyšší než 25 000 000 Kč,
k) o darování movitých věcí včetně peněz v celkové hodnotě vyšší než 10 000 000 Kč ročně jedné fyzické nebo právnické osobě v jednom kalendářním roce, s výjimkou poskytování jednorázových sociálních výpomocí občanům a s výjimkou darování ztracených a opuštěných zvířat fyzickým a právnickým osobám,
l) o vzdání se práva a prominutí dluhu vyšší než 25 000 000 Kč,
m) o zastavení movitých věcí nebo práv v hodnotě vyšší než 25 000 000 Kč,
n) o dohodách o splátkách s lhůtou splatnosti delší než 18 měsíců,
o) nabytí a převod práva stavby a smluvní zřízení práva stavby k pozemku ve vlastnictví hlavního města Prahy,
p) zpeněžení hmotné nemovité věci ve vlastnictví hlavního města Prahy nebo práva stavby ve veřejné dražbě a nabytí hmotné nemovité věci nebo práva stavby hlavním městem Prahou v dražbě, ve veřejné soutěži o nejvhodnější nabídku nebo jiným obdobným způsobem; tuto pravomoc může zastupitelstvo hlavního města Prahy zcela nebo zčásti svěřit radě hlavního města Prahy nebo primátorovi hlavního města Prahy.

(4) Zastupitelstvo hlavního města Prahy si může vyhradit další pravomoci v samostatné působnosti hlavního města Prahy mimo pravomoci vyhrazené radě hlavního města Prahy dle § 68 odst. 2.

[25)] Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů.
Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění zákona č. 413/2005 Sb.
[26)].Zákon č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů.

(5) Ve věcech přenesené působnosti rozhoduje zastupitelstvo hlavního města Prahy, jen stanoví-li tak zákon.

***

Rada hlavního města Prahy

§ 68

(1) Rada hlavního města Prahy je výkonným orgánem hlavního města Prahy v oblasti samostatné působnosti odpovědným ze své činnosti zastupitelstvu hlavního města Prahy. Rada hlavního města Prahy připravuje návrhy pro jednání zastupitelstva hlavního města Prahy a zabezpečuje plnění jím přijatých usnesení.

(2) Radě hlavního města Prahy je vyhrazeno

a) zabezpečovat hospodaření hlavního města Prahy podle schváleného rozpočtu a kontrolovat hospodaření podle něj,
b) provádět rozpočtová opatření v rozsahu stanoveném zastupitelstvem hlavního města Prahy,
c) ukládat Magistrátu hlavního města Prahy úkoly v oblasti samostatné působnosti hlavního města Prahy a kontrolovat jejich plnění,
d) projednávat a řešit návrhy, připomínky a podněty předložené jí členy zastupitelstva hlavního města Prahy, komisemi rady hlavního města Prahy nebo městskými částmi,
e) stanovit pravidla pro přijímání a vyřizování petic a stížností,
f) na návrh ředitele Magistrátu hlavního města Prahy zřizovat a rušit odbory Magistrátu hlavního města Prahy a vydávat organizační řád Magistrátu hlavního města Prahy,
g) plnit vůči právnickým osobám a zařízením zřízeným nebo založeným zastupitelstvem hlavního města Prahy úkoly zakladatele nebo zřizovatele podle zvláštních právních předpisů, nejsou-li vyhrazeny zastupitelstvu hlavního města Prahy, a schvalovat **řádnou individuální** účetní závěrku příspěvkové organizace zřízené hlavním městem Prahou, ~~sestavenou k rozvahovému dni,~~
h) plnit funkci valné hromady, je-li hlavní město Praha jediným akcionářem nebo jediným společníkem,
i) zřizovat a zrušovat podle potřeby komise rady hlavního města Prahy, jmenovat a odvolávat z funkce jejich předsedy a členy,
j) přezkoumávat na základě podnětů opatření přijatá Magistrátem hlavního města Prahy a komisemi rady hlavního města Prahy v samostatné působnosti,
k) plnit úkoly stanovené zvláštním zákonem,
l) rozhodovat o poskytování dotací a návratných finančních výpomocí nepřesahujících 1 000 000 Kč v jednotlivých případech fyzickým nebo právnickým osobám a o uzavření veřejnoprávní smlouvy o jejich poskytnutí, nejedná-li se o dotace z prostředků státního rozpočtu, o návratné finanční výpomoci příspěvkovým organizacím zřízeným hlavním městem Prahou nebo o dotace nebo návratné finanční výpomoci poskytované v době trvání krizového stavu[25)], mimořádného opatření při epidemii nebo nebezpečí jejího vzniku nebo mimořádného veterinárního opatření a v souvislosti s nimi,
m) rozhodovat o majetkové účasti hlavního města Prahy na podnikání jiných osob s výjimkou právnických osob založených nebo zřízených hlavním městem Prahou o hodnotě nižší než 25 000 000 Kč,
n) rozhodovat o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky a uzavření smlouvy o společnosti[26)], nejde-li o závazek vyšší než 50 000 000 Kč,
o) rozhodovat o převzetí dluhu, ručení za závazky jiných osob, převzetí ručitelského závazku a přistoupení k závazku, nejde-li o závazek vyšší než 25 000 000 Kč,

p) rozhodovat o bezúplatném postoupení pohledávek v hodnotě nepřevyšující 50 000 000 Kč,
q) rozhodovat o peněžitých i nepeněžitých vkladech do obchodních společností, nadací, obecně prospěšných společností a svazků obcí v hodnotě nepřevyšující 25 000 000 Kč,
r) rozhodovat o vzdání se práva a prominutí dluhu nepřevyšující 25 000 000 Kč,
s) rozhodovat o zastavení movitých věcí nebo práv v hodnotě nepřevyšující 25 000 000 Kč,
t) rozhodovat o dohodách o splátkách s lhůtou splatnosti nepřevyšující 18 měsíců,
u) rozhodovat o stanovení počtu zaměstnanců hlavního města Prahy zařazených do Magistrátu hlavního města Prahy, do zařízení hlavního města Prahy bez právní subjektivity, do organizačních složek a do městské policie a o objemu prostředků na platy těchto zaměstnanců,
v) rozhodovat o jmenování a odvolání ředitelů odborů Magistrátu hlavního města Prahy na návrh ředitele Magistrátu hlavního města Prahy; jmenování nebo odvolání ředitelů odborů bez návrhu ředitele Magistrátu hlavního města Prahy je neplatné.

(3) Rada hlavního města Prahy rozhoduje v záležitostech samostatné působnosti hlavního města Prahy, pokud nejsou zákonem vyhrazeny zastupitelstvu hlavního města Prahy nebo pokud si je zastupitelstvo hlavního města Prahy nevyhradí; rada hlavního města Prahy může tyto pravomoci zcela nebo zčásti svěřit primátorovi hlavního města Prahy nebo Magistrátu hlavního města Prahy; rada hlavního města Prahy může svěřit městské policii hlavního města Prahy zcela nebo zčásti rozhodování o právních jednáních souvisejících s činností městské policie hlavního města Prahy.

(4) Rada hlavního města Prahy vydává v přenesené působnosti hlavního města Prahy nařízení. O ostatních otázkách přenesené působnosti hlavního města Prahy může rozhodovat, jen stanoví-li tak zákon.

K části padesáté třetí návrhu zákona – změna zákona o Státním fondu podpory investic

Platné znění zákona č. 211/2000 Sb., o Státním fondu podpory investic
s vyznačením navrhovaných změn a doplnění k 1. lednu 2028

***

§ 5

Rozpočet a účetnictví Fondu

(1) Fond sestavuje pro každý kalendářní rok návrh svého rozpočtu, který předkládá vládě ministr vždy do 31. srpna. Vláda předkládá návrh rozpočtu Fondu po případných změnách, které v něm provede, spolu s návrhem státního rozpočtu na tentýž rok ke schválení Poslanecké sněmovně. Fond v návrhu svého rozpočtu stanoví své celkové výdaje jako částku, kterou mu oznámil příslušný správce kapitoly podle zvláštního zákona.[2a)]

(2) Není-li Poslaneckou sněmovnou Parlamentu schválen rozpočet Fondu na příslušný kalendářní rok před prvním dnem tohoto kalendářního roku, řídí se jeho rozpočtové hospodaření v době od prvního dne tohoto kalendářního roku do schválení rozpočtu na tento rok objemem a členěním příjmů a výdajů rozpočtu Fondu v předchozím roce. Výdaje v tomto období se uvolňují v jednotlivých položkách rozpočtu Fondu ve výši jedné dvanáctiny celkové roční částky v každém měsíci tohoto období.

(3) Po skončení kalendářního roku sestavuje Fond ~~k rozvahovému dni účetní závěrku, kterou spolu s výroční zprávou o činnosti Fondu předkládá ministr vládě a vláda je předkládá do 31. března běžného kalendářního roku ke schválení Poslanecké sněmovně Parlamentu~~ **řádnou individuální účetní závěrku a výroční zprávu o činnosti Fondu**. ~~Účetní závěrka Fondu sestavená k rozvahovému dni musí být před jejím předložením vládě ověřena auditorem~~. **Ministr předkládá řádnou individuální účetní závěrku společně s výroční zprávou o činnosti Fondu vládě a vláda je do 31. března následujícího kalendářního roku předkládá Poslanecké sněmovně ke schválení. Fond má povinnost auditu řádné individuální účetní závěrky před jejím předložením vládě.**

~~(4) Fond vede účetnictví podle zákona o účetnictví.~~

~~(5)~~**(4)** Fond ve svém účetnictví vede odděleně náklady spojené se správou Fondu a v tom samostatně odměny členů výboru a dozorčí rady Fondu. Takto jsou tyto výdaje jako samostatné položky uvedeny i v rámci rozpočtu Fondu na příslušný rok.

~~(6)~~**(5)** Výbor Fondu může na návrh ředitele Fondu schválit v průběhu kalendářního roku nezbytné přesuny mezi jednotlivými položkami rozpočtu Fondu, nepřesáhnou-li tyto přesuny v souhrnu za daný kalendářní rok 5 % celkových výdajů stanovených schváleným rozpočtem Fondu na příslušný kalendářní rok. Další nebo vyšší přesuny schvaluje v případě naléhavé potřeby na návrh ministra výbor Poslanecké sněmovny, do jehož působnosti patří regionální rozvoj.

[2a)] § 8b odst. 3 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění zákona č. 482/2004 Sb.

§ 6

Orgány Fondu

(1) Orgány Fondu jsou výbor Fondu (dále jen „výbor“), dozorčí rada Fondu (dále jen „dozorčí rada") a ředitel Fondu (dále jen „ředitel“).

(2) Výbor má 7 členů a skládá se ze 4 zástupců ministerstva, zástupce Ministerstva financí, zástupce Ministerstva průmyslu a obchodu a zástupce územně samosprávných celků. Předsedou výboru je ministr. Místopředsedu a dalších 5 členů výboru jmenuje a odvolává vláda na návrh ministra. Jejich funkční období je čtyřleté. Člen výboru může být odvolán

a) porušil-li závažným způsobem povinnosti vyplývající z jeho funkce,
b) byl-li pravomocně odsouzen pro úmyslný trestný čin,
c) nemůže-li z důvodů na své straně vykonávat svou funkci po dobu delší šesti měsíců,
d) v dalších odůvodněných případech.

(3) Předseda výboru řídí činnost výboru. Jednání výboru se řídí jednacím řádem, který schvaluje výbor usnesením.

(4) Výbor jedná o věcech, které jsou předmětem činnosti Fondu, a předkládá ministrovi

a) návrh rozpočtu Fondu,
b) **řádnou individuální** účetní závěrku Fondu ~~sestavenou k rozvahovému dni~~ a výroční zprávu o činnosti Fondu za příslušný kalendářní rok,
c) návrh statutu Fondu a návrh změn tohoto statutu.

(5) Ředitel je statutárním orgánem Fondu a jeho zaměstnancem. Ředitel je jmenován ministrem. Ředitel zejména

a) provádí rozhodnutí a další opatření schválená a projednaná výborem,
b) řídí činnost Fondu a práci zaměstnanců Fondu.

(6) Dozorčí rada je kontrolním orgánem Fondu. Dozorčí rada kontroluje činnost a hospodaření Fondu a jeho orgánů a schvaluje účetní závěrku Fondu. Dozorčí rada má 5 členů. Členy dozorčí rady volí a odvolává Poslanecká sněmovna Parlamentu České republiky. Funkční období členů dozorčí rady je čtyřleté. Člen dozorčí rady může být odvolán

a) porušil-li závažným způsobem povinnosti vyplývající z jeho funkce,
b) byl-li pravomocně odsouzen pro úmyslný trestný čin,
c) nemůže-li z důvodů na své straně vykonávat svou funkci po dobu delší šesti měsíců,
d) v dalších odůvodněných případech.

(7) Dozorčí rada zvolí ze svých členů předsedu a místopředsedu. Dozorčí rada se usnáší hlasováním. Volba je provedena nebo usnesení je přijato, pokud pro ně hlasují nejméně 3 členové dozorčí rady. Jednání dozorčí rady se řídí jednacím řádem, který schvaluje dozorčí rada usnesením.

(8) O závažných nedostatcích zjištěných v činnosti a hospodaření Fondu dozorčí rada neprodleně informuje ministra.

K části padesáté čtvrté návrhu zákona – změna rozpočtových pravidel

Platné znění zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla)
s vyznačením navrhovaných změn a doplnění k 1. lednu 2028

***

§ 2a

Rozpočtová skladba

(1) Rozpočtová skladba je jednotným tříděním příjmů, výdajů a financujících položek rozpočtů a peněžních fondů uvedených v odstavci 2. Rozpočtová skladba určuje hlediska, podle kterých se tyto příjmy, výdaje a financující položky třídí, a stanoví jednotky třídění u těchto hledisek.

(2) Podle rozpočtové skladby se třídí příjmy, výdaje a financující položky

a) státního rozpočtu,
b) státních finančních aktiv,
c) účtů pro řízení státního dluhu,
d) rezervních fondů organizačních složek státu,
e) rozpočtů a peněžních fondů státních fondů ~~a,~~
f) hlavní činnosti příspěvkových organizací a
~~f)~~ **g)** rozpočtů nebo peněžních fondů jiných veřejných institucí podle zákona upravujícího pravidla rozpočtové odpovědnosti, stanoví-li tak zvláštní právní předpis.

(3) Podle rozpočtové skladby se příjmy, výdaje a financující položky třídí po schválení, při hospodaření a při uzavření rozpočtu nebo peněžního fondu uvedeného v odstavci 2. **Příspěvkové organizace používají pouze druhové třídění rozpočtové skladby.**

(4) Rozpočtovou skladbu stanoví ministerstvo vyhláškou.

***

§ 3

Pojmy

Pro účely tohoto zákona se rozumí

a) dotací peněžní prostředky státního rozpočtu, státních finančních aktiv nebo Národního fondu poskytnuté právnickým nebo fyzickým osobám na stanovený účel,
b) návratnou finanční výpomocí prostředky státního rozpočtu, státních finančních aktiv nebo Národního fondu poskytnuté, nestanoví-li zvláštní zákon jinak, bezúročně právnickým nebo fyzickým osobám na stanovený účel, které je povinen jejich příjemce vrátit do státního rozpočtu, státních finančních aktiv nebo Národního fondu,
c) jinými peněžními prostředky státu peněžní prostředky státních finančních aktiv, příspěvkových organizací, státních fondů a fondů organizačních složek státu,
d) finančním vypořádáním dotace nebo návratné finanční výpomoci, přehled o čerpání a použití prostředků a vrácení nepoužitých prostředků,

e) neoprávněným použitím peněžních prostředků státního rozpočtu, jiných peněžních prostředků státu, prostředků poskytnutých ze státního rozpočtu, státních finančních aktiv, státního fondu nebo Národního fondu, jejich výdej, jehož provedením byla porušena povinnost stanovená právním předpisem, rozhodnutím, případně dohodou o poskytnutí těchto prostředků, nebo porušení podmínek, za kterých byly příslušné peněžní prostředky poskytnuty, porušení účelu nebo podmínek, za kterých byly prostředky zařazeny do státního rozpočtu nebo přesunuty rozpočtovým opatřením a v rozporu se stanoveným účelem nebo podmínkami vydány; dále se jím rozumí i to, nelze-li prokázat, jak byly tyto peněžní prostředky použity,
f) zadržením peněžních prostředků poskytnutých ze státního rozpočtu, státního fondu, státních finančních aktiv nebo Národního fondu porušení povinnosti vrácení prostředků poskytnutých ze státního rozpočtu, státního fondu, státních finančních aktiv nebo Národního fondu ve stanoveném termínu,
g) správci kapitol státního rozpočtu (dále jen "správci kapitol") ústřední orgány státní správy a další organizační složky státu, stanoví-li zvláštní zákon, že tyto organizační složky státu mají samostatnou kapitolu ve státním rozpočtu nebo že mají postavení ústředního orgánu státní správy nebo že mají postavení ústředního orgánu státní správy pro rozpočtové účely,
h) peněžními prostředky státní pokladny souhrn peněžních prostředků na
   1. příjmových a výdajových účtech státního rozpočtu,
   2. účtech státních finančních aktiv,
   3. účtech ministerstva pro řízení likvidity státní pokladny a pro řízení státního dluhu, s výjimkou účtů, které ministerstvo za tímto účelem zřizuje v bankách a pobočkách zahraničních bank[4)] (dále jen „banka“) nebo v bankách v zahraničí,
   4. účtech správců daní, poplatků nebo jiných obdobných peněžitých plnění, na kterých jsou spravovány daňové příjmy, které jsou následně určeny rozpočtům územních samosprávných celků[3)], státním fondům, Národnímu fondu, rezervním fondům organizačních složek státu, do státních finančních aktiv a na účtech určených ke správě peněžních prostředků z vybraných cel určených k odvodům do vlastních zdrojů Evropské unie[3a)],
   5. účtech rezervních fondů organizačních složek státu a účtech fondů kulturních a sociálních potřeb organizačních složek státu,
   6. účtech cizích prostředků, účtech, u kterých z povahy příjmů a výdajů dané právním předpisem vyplývá, že nejsou součástí příjmů nebo výdajů státního rozpočtu, zvláštním účtu Ministerstva spravedlnosti podle zákona o použití peněžních prostředků z majetkových trestních sankcí, samostatných běžných účtech stravování, účtech sdružených prostředků (§ 72),
   7. účtech příspěvkových organizací,
   8. účtech státních fondů a Národního fondu,
   9. zvláštních účtech ministerstva podle zákona, kterým se ruší Fond národního majetku České republiky,
   10. účtech státní organizace Správa železnic,
   11. účtech územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí určených k příjmu prostředků poskytovaných ze státního rozpočtu, státních fondů, Národního fondu a dalších prostředků, které si na ně územní samosprávné celky nebo dobrovolné svazky obcí převedou nebo je na ně přijmou; tyto účty územních samosprávných celků jsou

---

[4)] Zákon č. 21/1992 Sb., o bankách, ve znění pozdějších předpisů.
[3)] Čl. 99 ústavního zákona č. 1/1993 Sb., Ústava České republiky.
[3a)] Článek 2 odst. 1 písm. a) rozhodnutí Rady 2014/335/EU, Euratom ze dne 26. května 2014 o systému vlastních zdrojů Evropské unie.

určeny též k příjmu výnosů daní nebo podílu na nich, převáděných těmto příjemcům podle zákona upravujícího rozpočtové určení daní, pokud územní samosprávný celek tuto možnost nevyloučí písemným oznámením ministerstvu a správci daně,

12. účtech veřejných výzkumných institucí určených k příjmu prostředků poskytovaných ze státního rozpočtu a Národního fondu a dalších prostředků, které si na ně veřejné výzkumné instituce převedou nebo je na ně přijmou,
13. účtech veřejných vysokých škol určených k příjmu prostředků poskytovaných ze státního rozpočtu, státních fondů a Národního fondu a dalších prostředků, které si na ně veřejné vysoké školy převedou nebo je na ně přijmou,
14. účtech Všeobecné zdravotní pojišťovny České republiky, včetně zvláštního účtu veřejného zdravotního pojištění[47)], účtech resortních, oborových, podnikových a dalších zdravotních pojišťoven a svazů zdravotních pojišťoven; to se netýká účtů vytvořených pro příjmy a výdaje ze zdaňovaných činností[51)],
15. účtech dalších právnických osob vedených se souhlasem ministerstva u České národní banky,
16. účtech Exportní garanční a pojišťovací společnosti, a.s., nebo účtech jiných právnických osob založených podle zákona upravujícího pojišťování a financování vývozu se státní podporou, které nemají bankovní licenci,
17. účtech České exportní banky, a.s., určených k příjmu prostředků poskytovaných ze státního rozpočtu nebo od Exportní garanční a pojišťovací společnosti, a.s., a dalších prostředků, které si na ně Česká exportní banka, a.s., převede nebo je na ně přijme,

i) financujícími položkami peněžní operace spojené s řízením státního dluhu s výjimkou peněžních operací na účtech řízení likvidity státní pokladny; jsou jimi zejména výnosy z prodeje státních dluhopisů, úvěry přijaté k překonání pokladního schodku státního rozpočtu, krátkodobé i dlouhodobé přijaté úvěry, změna stavu na bankovních účtech, které nejsou vkladovými účty, umořování jistiny státního dluhu, a za účelem řízení likvidity nákup a prodej cenných papírů nebo vklady, které nejsou vázány na určitou lhůtu,

j) programem nebo projektem spolufinancovaným z rozpočtu Evropské unie soubor věcných, časových a finančních podmínek pro činnosti k dosažení stanovených cílů Evropské unie, a to prostřednictvím orgánů, subjektů a fondů uvedených v článku 175 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU, Euratom) č. 966/2012 nebo Fondu evropské pomoci nejchudším osobám[4a)],

---

47) § 20 zákona č. 592/1992 Sb., o pojistném na veřejné zdravotní pojištění.

51) Například § 6 odst. 2 písm. e) vyhlášky č. 418/2003 Sb., kterou se stanoví podrobnější vymezení okruhu a výše příjmů a výdajů fondů veřejného zdravotního pojištění zdravotních pojišťoven, podmínky jejich tvorby, užití, přípustnosti vzájemných převodů finančních prostředků a hospodaření s nimi, limit nákladů na činnost zdravotních pojišťoven krytých ze zdrojů základního fondu včetně postupu propočtu tohoto limitu, ve znění vyhlášky č. 656/2004 Sb., vyhlášky č. 519/2005 Sb., vyhlášky č. 356/2007 Sb., vyhlášky č. 127/2010 Sb., vyhlášky č. 302/2012 Sb. a vyhlášky č. 280/2014 Sb.

4a) Nařízení (EU, Euratom) č. 966/2012 Evropského parlamentu a Rady ze dne 25. října 2012, kterým se stanoví finanční pravidla o souhrnném rozpočtu Unie a o zrušení nařízení Rady (ES, Euratom) č. 1605/2002.
Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1300/2013 ze dne 17. prosince 2013 o Fondu soudržnosti a o zrušení nařízení Rady (ES) č. 1084/2006.
Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1301/2013 ze dne 17. prosince 2013 o Evropském fondu pro regionální rozvoj, o zvláštních ustanoveních týkajících se cíle Investice pro růst a zaměstnanost a o zrušení nařízení (ES) č. 1080/2006.
Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1303/2013 ze dne 17. prosince 2013 o společných ustanoveních o Evropském fondu pro regionální rozvoj, Evropském sociálním fondu, Fondu soudržnosti, Evropském zemědělském fondu pro rozvoj venkova a Evropském námořním a rybářském fondu, o obecných ustanoveních o Evropském fondu pro regionální rozvoj, Evropském sociálním fondu, Fondu soudržnosti a Evropském námořním a rybářském fondu a o zrušení nařízení Rady (ES) č. 1083/2006.

k) peněžními prostředky státního rozpočtu i peněžní prostředky přijaté organizační složkou státu ze zahraničí a vydané prostřednictvím státního rozpočtu,
l) realizací státní záruky zaplacení zaručené částky státem za dlužníka, jehož ručitelem stát byl, věřiteli dlužníka na základě ručitelské smlouvy, kterou stát s věřitelem ve prospěch dlužníka uzavřel, ručitelského prohlášení nebo záruční listiny, které stát věřiteli ve prospěch dlužníka vystavil, nebo zákona, který státu ručitelskou povinnost ukládá,
m) výdaji na vládní úvěry platby vývozcům na základě smluv o částečné úhradě vyváženého zboží a služeb, které s nimi uzavřela Česká republika, a smluv České republiky o vládních úvěrech s cizími státy; vývozcem se pro účely tohoto ustanovení rozumí fyzická osoba s trvalým pobytem nebo právnická osoba se sídlem na území České republiky, která je podnikatelem[4d)] a uskutečňuje vývoz do států, s nimiž má Česká republika smlouvy o vládních úvěrech; smlouvou o vládním úvěru se pro účely tohoto ustanovení rozumí smlouva České republiky s cizím státem, podle níž je tento stát povinen jí finanční prostředky, které na částečné úhrady vydala, splácet,
n) výdaji na provozní potřeby výdaje organizační složky státu kromě výdajů na dotační investiční akce podle písmene p) a výdajové investiční akce podle písmene r),
o) rozpočtovým systémem informační systém veřejné správy spravovaný ministerstvem, v němž se
    1. soustřeďují údaje potřebné pro sestavení státního rozpočtu, střednědobého výhledu za oblast státního rozpočtu a rozpočtového provizoria, pro hodnocení plnění státního rozpočtu a pro hospodaření v rozpočtovém provizoriu,
    2. sestavuje státní rozpočet, střednědobý výhled za oblast státního rozpočtu a rozpočtové provizorium,
    3. mění údaje na základě změny zákona o státním rozpočtu,
    4. provádějí rozpočtová opatření,
    5. stanoví výše finančních prostředků, které je možno vynaložit na úhradu závazků (dále jen „rezervace“),
    6. vedou rozpočty organizačních složek státu a chronologické evidence rozpočtových opatření,
    7. zpracovávají údaje předané Českou národní bankou o provedených operacích za státní rozpočet,
    8. zobrazuje plnění státního rozpočtu dle rozpočtové skladby a vznik, evidence a snižování nároků z nespotřebovaných výdajů,

    vedou věcné, časové a finanční ukazatele programového financování,
p) dotační investiční akcí soubor věcných, časových a finančních podmínek pro činnosti k dosažení stanoveného cíle realizovaný prostřednictvím výdajů na pořízení nebo ~~technické~~ zhodnocení dlouhodobého hmotného nebo nehmotného majetku ~~podle právních předpisů upravujících účetnictví~~ **s výjimkou majetku, který je podle účetních předpisů vykazován jako stálé drobné hmotné nebo stálé drobné nehmotné aktivum**, případně souvisejících výdajů poskytovaných jako dotace nebo návratné finanční výpomoci,

---

Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1304/2013 ze dne 17. prosince 2013 o Evropském sociálním fondu a o zrušení nařízení Rady (ES) č. 1081/2006. Nařízení Evropského parlamentu a Rady č. 1305/2013 ze dne 17. prosince 2013 o podpoře pro rozvoj venkova z Evropského zemědělského fondu pro rozvoj venkova (EZFRV) a o zrušení nařízení Rady (ES) č. 1698/2005.
Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 508/2014 ze dne 15. května 2014 o Evropském námořním a rybářském fondu a o zrušení nařízení Rady (ES) č. 2328/2003, (ES) č. 861/2006, (ES) č. 1198/2006 a (ES) č. 791/2007 a nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1255/2011.
[4d)] § 2 odst. 2 obchodního zákoníku.

q) dotační neinvestiční akcí soubor věcných, časových a finančních podmínek pro činnosti k dosažení stanoveného cíle realizovaný výhradně prostřednictvím dotací nebo návratných finančních výpomocí jiných než podle písmene p),
r) výdajovou investiční akcí soubor věcných, časových a finančních podmínek pro činnosti k dosažení stanoveného cíle realizovaný prostřednictvím výdajů na pořízení nebo ~~technické~~ zhodnocení dlouhodobého hmotného nebo nehmotného majetku ~~podle právních předpisů upravujících účetnictví~~ **s výjimkou majetku, který je podle účetních předpisů vykazován jako stálé drobné hmotné nebo stálé drobné nehmotné aktivum, se kterým hospodaří organizační složka státu, popřípadě souvisejících výdajů~~,~~,**
s) dlouhodobým hmotným nebo nehmotným majetkem věc, která je podle účetních předpisů vykazována jako hmotné nebo nehmotné aktivum s dobou použitelnosti delší než 1 rok.

***

§ 12

Programy

(1) Programem se rozumí soubor věcných, časových a finančních podmínek pro konkrétní činnosti směřující k dosažení stanoveného cíle; program může být realizován prostřednictvím

a) dotací nebo návratných finančních výpomocí,
b) výdajů na pořízení nebo ~~technické~~ zhodnocení hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku ~~podle právních předpisů upravujících účetnictví, s výjimkou drobného hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku podle právních předpisů upravujících účetnictví~~**, se kterým hospodaří organizační složka státu, s výjimkou majetku, který je podle účetních předpisů vykazován jako stálé drobné hmotné nebo stálé drobné nehmotné aktivum** v případě, že se nejedná o dotace nebo návratné finanční výpomoci podle písmene a), nebo
c) dalších souvisejících neinvestičních výdajů na základě rozhodnutí správce kapitoly.

(2) Programy se mohou skládat z

a) dotační investiční akce,
b) dotační neinvestiční akce, nebo
c) výdajové investiční akce.

(3) Dokumentace programu obsahuje

a) identifikační údaje programu, jeho případné členění na podprogramy a harmonogram jeho přípravy a realizace,
b) bilanci potřeb a zdrojů financování programu a jeho jednotlivých podprogramů a
c) specifikaci cílů programu a podprogramu spolu s jejich technicko-ekonomickým zdůvodněním a kritéria vyhodnocení efektivnosti vynaložených peněžních prostředků.

(4) Dokumentace programu nemusí být vypracována, obsahuje-li program výhradně dotační neinvestiční akce. **Rozhodne-li správce kapitoly podle § 13 odst. 5 věty druhé, musí být dokumentace programu vypracována i v případě, že program obsahuje výhradně dotační neinvestiční akce.**

(5) Věcné, časové a finanční ukazatele konkrétních akcí se evidují v rozpočtovém systému.

(6) Z rozpočtového systému jsou předávány údaje do centrální evidence dotací podle § 75b odst. 1.

(7) Registraci dotační investiční akce a výdajové investiční akce v rozpočtovém systému provádí příslušný správce rozpočtové kapitoly na základě investičního záměru obsahujícího věcné, časové a finanční určení akce, její technicko-ekonomické zdůvodnění a vyjádření efektivnosti vložených prostředků spolu se specifikací požadavků na zabezpečení provozu budované nebo obnovované kapacity.

(8) Registraci akce podle odstavce 7 financované účelově určenými prostředky státního rozpočtu podle § 13 odst. 3 písm. a) nebo c) a změnu závazně určených ukazatelů akce lze provést jen se souhlasem ministerstva.

(9) Evidence dotačních neinvestičních akcí v programech, které obsahují výhradně dotační neinvestiční akce, obsahuje identifikaci programu, do něhož je akce zařazena, údaje podle § 14 odst. 4 písm. a) až e) a stejnopis rozhodnutí o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci nebo stejnopis dohody o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci.

***

§ 14

(1) Na dotaci nebo návratnou finanční výpomoc není právní nárok, pokud zvláštní právní předpis nestanoví jinak.

(2) Dotaci nebo návratnou finanční výpomoc ze státního rozpočtu může poskytnout ústřední orgán státní správy, Akademie věd České republiky, Grantová agentura České republiky, Technologická agentura České republiky nebo organizační složka státu, kterou určí zvláštní zákon (dále jen "poskytovatel").

(3) Žádost o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci nelze podat ústně do protokolu. Žádost o dotaci nebo návratnou finanční výpomoc obsahuje

a) údaje podle odstavce 4 písm. a) a b),
b) požadovanou částku,
c) účel, na který chce žadatel o dotaci nebo návratnou finanční výpomoc (dále jen "žadatel o dotaci") žádané prostředky použít,
d) lhůtu, v níž má být tohoto účelu dosaženo,
e) je-li žadatel o dotaci nebo návratnou finanční výpomoc právnickou osobou:
   1. informace o identifikaci osob jednajících jménem žadatele s uvedením, zda tyto jednají jako jeho statutární orgán nebo zda tyto osoby jednají na základě udělené plné moci,
   2. údaje o skutečném majiteli právnické osoby podle zákona upravujícího evidenci skutečných majitelů ve formě úplného výpisu platných údajů a údajů, které byly vymazány bez náhrady nebo s nahrazením novými údaji, jedná-li se o evidující osobu; v případě, že je žadatel o dotaci zahraniční právnickou osobou, doloží údaje o svém skutečném majiteli buď výpisem ze zahraniční evidence obdobné evidenci skutečných majitelů, nebo, pokud taková zahraniční evidence neexistuje, sdělí identifikační údaje všech osob, které jsou skutečným majitelem zahraniční právnické osoby, a předloží doklady, z nichž vyplývá vztah všech osob k zahraniční právnické osobě, zejména výpis ze zahraniční evidence obdobné obchodnímu rejstříku, seznam akcionářů, rozhodnutí statutárního orgánu o vyplacení podílu na zisku, společenská smlouva, zakladatelská listina nebo stanovy,
   3. informace o identifikaci osob, v nichž má podíl, a o výši tohoto podílu,
   4. prohlášení žadatele o dotaci nebo návratnou finanční výpomoc, že jeho skutečný majitel není občanem státu nebo nemá bydliště ve státě nebo jurisdikci uvedených na unijním seznamu jurisdikcí nespolupracujících v daňové oblasti schváleném Radou

Evropské unie; Ministerstvo financí uveřejní ve Finančním zpravodaji, které státy jsou na tomto seznamu uvedeny,

5. prohlášení žadatele o dotaci nebo návratnou finanční výpomoc, u kterého existuje struktura vztahů podle zákona upravujícího evidenci skutečných majitelů, ve které vystupují zahraniční právnické osoby nebo zahraniční právní uspořádání, že právnické osoby nebo právní upořádání ve struktuře vztahů nesídlí nebo v případě právních uspořádání nejsou spravovány ve státě či jurisdikci uvedených na seznamu podle bodu 4,

f) další podklady nutné pro rozhodnutí poskytovatele a
g) identifikace výzvy, na jejímž základě je žádost podávána.

(4) Vyhoví-li poskytovatel žádosti o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci, vydá písemné rozhodnutí, které obsahuje

a) jméno, popřípadě jména, příjmení, datum narození, rodné číslo, bylo-li přiděleno, a adresu trvalého pobytu, je-li příjemce dotace nebo návratné finanční výpomoci fyzickou osobou a je-li tato fyzická osoba podnikatelem, také identifikační číslo; název, adresu sídla a identifikační číslo osoby, je-li příjemce dotace nebo návratné finanční výpomoci právnickou osobou,
b) název a adresu poskytovatele,
c) poskytovanou částku,
d) účel, na který je poskytovaná částka určena,
e) lhůtu, v níž má být stanoveného účelu dosaženo,
f) u návratné finanční výpomoci lhůty pro navrácení poskytnutých peněžních prostředků a částky jednotlivých splátek,
g) případné další podmínky, které musí příjemce v souvislosti s použitím dotace nebo návratné finanční výpomoci splnit,
h) u dotací a návratných finančních výpomocí, jejichž součástí jsou peněžní prostředky podle § 44 odst. 2 písm. b), d), f) nebo h), částku těchto prostředků (§ 44 odst. 6) a jejich označení podle § 44 odst. 4,
i) ostatní povinnosti, které příjemce v souvislosti s poskytnutím dotace nebo návratné finanční výpomoci plní a jejichž nedodržení není neoprávněným použitím podle § 3 písm. e).

(5) V rozhodnutí o poskytnutí dotace může poskytovatel stanovit, že nesplnění některých podmínek podle odstavce 4 písm. g) nebo porušení povinnosti stanovené právním předpisem bude postiženo odvodem za porušení rozpočtové kázně nižším, než kolik činí celková částka dotace. Při stanovení nižšího odvodu uvede poskytovatel procentní rozmezí nebo pevný procentní podíl vztahující se buď k celkové částce dotace, nebo k částce, ve které byla porušena rozpočtová kázeň, nebo stanoví pevnou částku odvodu; přitom přihlédne k závažnosti porušení rozpočtové kázně a jeho vlivu na dodržení účelu dotace.

(6) Poskytovatel může v rozhodnutí o dotaci stanovit výdaje nebo náklady, které budou vyúčtovány jako paušální, jejichž výše nemusí být prokazována. Paušální výdaje nebo náklady se stanoví

a) procentem ze skutečně vynaložených a prokázaných, poskytovatelem stanovených výdajů nebo nákladů dotační investiční akce nebo dotační neinvestiční akce,
b) na základě poskytovatelem stanovených jednotkových nákladů nebo
c) jako pevná částka pokrývající veškeré výdaje či náklady dotační investiční akce nebo dotační neinvestiční akce nebo jejich část.

(7) V případě poskytnutí dotace do rozpočtu kraje, kdy kraj má povinnost takto získané prostředky poskytnout právnické nebo fyzické osobě, lze kraj v rozhodnutí o poskytnutí dotace

zavázat, že vrátí ve stanovené lhůtě do státního rozpočtu a v případě finančních prostředků podle § 44 odst. 2 písm. d) a f) do Národního fondu finanční prostředky, které příslušná právnická nebo fyzická osoba vrátila do rozpočtu kraje jako odvod za porušení rozpočtové kázně podle zvláštního právního předpisu, anebo finanční prostředky, které příslušná právnická nebo fyzická osoba vrátila kraji jako nepoužité.

(8) Odstavec 5 a přiměřeně odstavce 6 a 7 se použijí též pro poskytování dotací z Národního fondu.

(9) Příjemce dotace nebo návratné finanční výpomoci je povinen ji s poskytovatelem vypořádat v rámci finančního vypořádání (§ 75). Věta první se nevztahuje na dotaci, která byla příjemci poskytnuta ve výši výdajů, případně nákladů, které příjemce uhradil z vlastních zdrojů před jejím poskytnutím.

(10) Při poskytování návratné finanční výpomoci je poskytovatel povinen ~~vést evidenci podle zvláštního právního předpisu[16)] o pohledávkách vznikajících~~ **sledovat odděleně v účetním systému pohledávky vznikající** z jejího poskytnutí a rozpočtovat a evidovat její splátky.

(11) Fyzická nebo právnická osoba, která zaplatila za pořízení věcí nebo služeb, obstarání výkonů, provedení prací nebo za nabytí práv peněžními prostředky z dotace a uplatnila nárok na odpočet daně z přidané hodnoty, do kterého zahrnula i částku, na jejíž odpočet měla právo z důvodu tohoto pořízení, nesmí tuto částku zahrnout do finančního vypořádání dotace. Jestliže ji do něj zahrnula a nárok na odpočet uplatnila až poté, je povinna do jednoho měsíce od uplatnění nároku odvést částku odpočtu na příjmový účet poskytovatele.

***

§ 20

Hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí

(1) Za plnění státního rozpočtu odpovídá vláda Poslanecké sněmovně. Vláda předkládá Poslanecké sněmovně po skončení pololetí zprávu, v níž hodnotí vývoj ekonomiky a plnění státního rozpočtu; zpráva obsahuje rovněž hodnocení plnění rozpočtů územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a vývoje státních finančních aktiv, stavu státních záruk, vývoje státního dluhu, jejich podrobnou analýzu, výhled plnění do konce roku a v případě odchýlení od schváleného státního rozpočtu informaci o krocích k zajištění stability rozpočtového hospodaření.

(2) Ministerstvo dále průběžně hodnotí pokladní plnění státního rozpočtu a podává o něm po uplynutí prvního a třetího kalendářního čtvrtletí informaci vládě tak, aby ji vláda předložila do konce měsíce následujícího po uplynutí kalendářního čtvrtletí rozpočtovému výboru Poslanecké sněmovny.

(3) Zprávu podle odstavce 1 poté, kdy ji Poslanecká sněmovna vezme na vědomí, a informaci podle odstavce 2 poté, co ji vezme na vědomí rozpočtový výbor Poslanecké sněmovny, ministerstvo uveřejní v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový a nepřetržitý přístup.

(4) Správci kapitol, organizační složky státu, příspěvkové organizace, územní samosprávné celky, dobrovolné svazky obcí, státní fondy a ostatní příjemci prostředků

~~[16)] Zákon č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů.~~

poskytnutých ze státního rozpočtu jsou povinni předkládat údaje potřebné pro průběžné hodnocení plnění státního rozpočtu. Povinnost předkládat údaje potřebné pro průběžné hodnocení plnění státního rozpočtu se vztahuje i na právnické a fyzické osoby, za které byla poskytnuta státní záruka k zajištění splátek úvěrů. Územní samosprávné celky, státní fondy a dobrovolné svazky obcí jsou povinny předkládat údaje potřebné pro průběžné hodnocení svých rozpočtů. Obce a dobrovolné svazky obcí předkládají údaje prostřednictvím krajů s tím, že dobrovolné svazky obcí tak činí prostřednictvím kraje, kde mají své sídlo. Kraje a hlavní město Praha předkládají údaje ministerstvu. Údaje týkající se financování programů předkládají obce a dobrovolné svazky obcí přímo příslušnému správci kapitoly. Činnost krajů podle věty čtvrté je přenesenou působností.

(5) Nesplnění povinnosti předložit údaje je důvodem, aby další poskytování rozpočtových prostředků bylo pozastaveno, a to až do splnění uvedené povinnosti. ~~Odpovědnost podle zvláštního předpisu tím není dotčena.~~[16)]

(6) Způsob, termíny předkládání údajů a jejich rozsah stanoví ministerstvo vyhláškou.

***

Hospodaření organizačních složek státu

§ 45

(1) Organizační složka státu hospodaří s prostředky státního rozpočtu, které jí stanoví správce kapitoly v rámci rozpočtu kapitoly, pokud zvláštní právní předpis nestanoví jinak, minimálně v rozsahu členění závazných ukazatelů daných zákonem o státním rozpočtu. Její příjmy jsou příjmy státního rozpočtu a výdaje jsou výdaji státního rozpočtu, nestanoví-li tento zákon nebo zákon o použití peněžních prostředků z majetkových trestních sankcí jinak. Rozpočet organizační složky státu může zahrnovat pouze příjmy a výdaje související s činnostmi vymezenými ve zřizovací listině nebo příjmy a výdaje související s činnostmi stanovenými jí zákonem.

(2) Organizační složka státu je povinna dbát, aby dosahovala příjmů stanovených rozpočtem a plnila určené úkoly nejhospodárnějším způsobem. Prostředky, kterými disponuje, může používat na krytí nezbytných potřeb a na opatření zakládající se na právních předpisech. Prostředky může čerpat jen do výše závazných ukazatelů stanovených jí zákonem o státním rozpočtu nebo správcem kapitoly v rámci rozpočtu kapitoly a v souladu s věcným plněním, nestanoví-li tento zákon jinak (§ 24, 25 a 47).

(3) Organizační složka státu dále hospodaří s mimorozpočtovými zdroji, kterými jsou prostředky fondů organizační složky státu, zisk získaný hospodářskou činností vykonávanou na základě zvláštního zákona, peněžité dary a prostředky poskytnuté ze zahraničí podle jejich vymezení na základě právního aktu, kterým byly poskytnuty a prostředky zvláštních účtů k financování obměn a záměn státních hmotných rezerv podle zvláštního předpisu[24b)]. Mimorozpočtové zdroje, s výjimkou prostředků fondu kulturních a sociálních potřeb určených na jiné účely než na financování reprodukce dlouhodobého hmotného majetku, **se kterým hospodaří organizační složka státu,** se používají prostřednictvím rozpočtu. Prostředky fondu kulturních a sociálních potřeb určené na jiné účely než na financování reprodukce dlouhodobého hmotného majetku**, se kterým hospodaří organizační složka státu,** se používají přímo; přímo se používají i prostředky zvláštních účtů k účelům stanoveným zákonem upravujícím činnost Správy státních hmotných rezerv.

[24b)] § 6 odst. 1 zákona č. 97/1993 Sb., o působnosti Správy státních hmotných rezerv.

(4) Organizační složka státu sestavuje rozpočet příjmů a výdajů v členění podle rozpočtové skladby. Veškeré rozpočtové příjmy dosažené v rámci svého hospodaření soustřeďuje na svém příjmovém účtu státního rozpočtu a uhrazuje všechny rozpočtové výdaje ze svého výdajového účtu státního rozpočtu. Zůstatky těchto účtů Česká národní banka uspořádá vždy ke dni 31. prosince tak, aby výsledný zůstatek těchto účtů byl nulový.

(5) Každá organizační složka státu zřídí u České národní banky jeden příjmový a jeden výdajový účet státního rozpočtu. Výjimku z důvodu složité vnitřní organizační struktury organizační složky státu může povolit ministerstvo. Ministerstvo může zřídit jeden příjmový a jeden výdajový účet státního rozpočtu pro každou kapitolu, jejímž je správcem.

(6) Organizační složka státu zřizuje účty fondů tvořených podle tohoto zákona, účet cizích prostředků, účet sdružených prostředků, a účty, o kterých to stanoví zvláštní právní předpis nebo z povahy příjmů a výdajů dané právním předpisem vyplývá, že nejsou součástí příjmů nebo výdajů státního rozpočtu.[25)] Ministerstvo zahraničních věcí zřizuje zvláštní účet pro vedení zálohy k zajištění financování vnitřních organizačních jednotek, které jsou zastupitelskými úřady České republiky v zahraničí.

(7) Organizační složka státu může po předchozím souhlasu ministerstva uděleném na základě odůvodněné žádosti zřizovat účty u bank nebo ostatních poskytovatelů platebních služeb a je povinna informovat ministerstvo do desátého dne každého měsíce o zůstatku k poslednímu dni předcházejícího měsíce a o průměrné výši prostředků za předcházející měsíc na každém z těchto účtů.

(8) Pomine-li důvod, pro který byly účty podle odstavce 7 zřízeny, převede organizační složka státu neprodleně veškeré peněžní prostředky na svůj příjmový účet a účty neprodleně zruší. Ustanovení § 49 odst. 7 není dotčeno.

(9) Zůstatky na účtech podle odstavce 6 koncem roku nepropadají.

(10) Účet cizích prostředků se zřizuje pro oddělené uložení cizích peněžních prostředků, zejména pro omylem došlé peněžní prostředky, platy zaměstnanců a státních zaměstnanců organizační složky státu a s nimi související výdaje, prostředky, které správci kapitol soustřeďují v rámci finančního vypořádání od příjemců prostředků poskytnutých ze státního rozpočtu, peněžní částky pacientů a chovanců v léčebných a jiných ústavech a pro prostředky kulturních fondů obyvatel ústavů sociální péče.

(11) Soustřeďovat příjmy na jiných účtech a uhrazovat výdaje z jiných účtů může organizační složka státu jen v případech stanovených tímto zákonem. Příjmy státního rozpočtu soustředěné na jiných než příjmových účtech je organizační složka státu povinna do 30 pracovních dnů po připsání částky na její účet, případně do 5 pracovních dnů od okamžiku, kdy je nepochybné, že prostředky mají být příjmem státního rozpočtu nebo je nepochybné, příjmem které organizační složky státu mají být, odvést do státního rozpočtu, pokud tento zákon nestanoví jinak.

(12) Organizační složka státu je oprávněna překročit závazné ukazatele výdajů státního rozpočtu podle jejich vymezení o příjmy podle zákona č. 133/1985 Sb., ve znění pozdějších předpisů, s výjimkou vybraných pokut, o prostředky přijaté z rozpočtu územního samosprávného celku, od jiné právnické osoby nebo od fyzické osoby pro účely požární ochrany, integrovaného záchranného systému a ochrany obyvatel prováděné organizačními složkami státu zřízenými zákonem o Hasičském záchranném sboru České republiky na základě

[25)] Nařízení vlády č. 137/1989 Sb., o závodním stravování.

právního aktu, kterým byly poskytnuty, a o prostředky přijaté ze zvláštního účtu Ministerstva spravedlnosti podle zákona o použití peněžních prostředků z majetkových trestních sankcí.

(13) Ministerstvo zřídí účet u České národní banky, na který budou převáděny peněžní prostředky určené jako vlastní zdroje Evropské unie.[25a)]

***

§ 48

(1) Organizační složka státu tvoří tyto peněžní fondy:

a) rezervní fond,
b) fond kulturních a sociálních potřeb.

(2) Zdrojem rezervního fondu jsou

a) prostředky poskytnuté ze zahraničí, prostředky poskytnuté územními samosprávnými celky a peněžní dary,
b) odvody neoprávněně použitých nebo zadržených peněžních prostředků podle § 44 odst. 2 písm. a), b), g) a h) a penále za prodlení s nimi,
c) příjmy z prodeje majetku, který organizační složka státu nabyla darem nebo děděním s výjimkou majetku nabytého z odúmrti,
d) prostředky poskytnuté z fondu zábrany škod podle zvláštního zákona[45)].

(3) Organizační složka státu člení prostředky v rezervním fondu podle původu, a to na

a) prostředky poskytnuté ze zahraničí, prostředky poskytnuté územními samosprávnými celky a peněžní dary, a to dále na
   1. prostředky, které jí byly poskytnuty na určitý účel, a to podle těchto účelů,
   2. prostředky, které jí byly poskytnuty bez uvedení účelu,
b) odvody neoprávněně použitých nebo zadržených peněžních prostředků podle § 44 odst. 2 písm. a), b), g) a h) a penále za prodlení s nimi; tyto odvody a penále dále člení podle původních účelů; původním účelem se rozumí účel, na který organizační složka státu určila dotace nebo návratné finanční výpomoci, při jejichž používání jejich příjemci porušili rozpočtovou kázeň a za to do jejího rezervního fondu tyto odvody provedli a tato penále zaplatili,
c) příjmy z prodeje majetku, který pro Českou republiku nabyla organizační složka státu darem nebo děděním,
d) prostředky poskytnuté z fondu zábrany škod podle zvláštního zákona[45)].

(4) Prostředky rezervního fondu používá organizační složka státu tak, že

a) prostředky podle odstavce 3 písm. a), které jí byly poskytnuty na určitý účel, používá na tento účel a prostředky, které jí byly poskytnuty bez uvedení účelu, používá na výdaje na rozpočtem nezajištěné provozní potřeby a na výdaje, které v mimořádných případech povolí vláda,
b) prostředky podle odstavce 3 písm. b) používá na dotace a návratné finanční výpomoci na původní účely,

---

[25a)] Článek 2 rozhodnutí Rady 2014/335/EU, Euratom ze dne 26. května 2014 o systému vlastních zdrojů Evropské unie.

[45)] § 23a zákona č. 168/1999 Sb., o pojištění odpovědnosti za újmu způsobenou provozem vozidla a o změně některých souvisejících zákonů (zákon o pojištění odpovědnosti z provozu vozidla), ve znění zákona č. 160/2013 Sb.

c) prostředky podle odstavce 3 písm. c) používá na výdaje na reprodukci ~~majetku~~ **dlouhodobého hmotného nebo nehmotného majetku, se kterým hospodaří**,
d) prostředky poskytnuté z fondu zábrany škod používá na úhradu stanovenou zákonem upravujícím pojištění odpovědnosti z provozu vozidla[46)].

(5) Organizační složka státu, která přijala přímo do rezervního fondu peněžní prostředky, které má povinnost po jejich použití na stanovený účel vyúčtovat a nespotřebovaný zbytek vrátit, vrátí tento jejich nespotřebovaný zbytek poskytovateli přímo z rezervního fondu. § 45 odst. 3 věta druhá se zde nepoužije.

(6) Prostředky rezervního fondu, které do něj byly převedeny podle § 44a odst. 1 písm. e) a odst. 3 písm. e) a které není možné použít na příslušné programy a projekty [odstavec 4 písm. b)], protože už skončily, organizační složka státu vrátí nejpozději ve lhůtách finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok, v kterém byl program nebo projekt ukončen.

(7) O prostředcích převedených do rezervních fondů podle § 47 ve znění účinném ode dne 7. září 2004 do dne 29. února 2008 může vláda rozhodnout, že budou převedeny do příjmů státního rozpočtu kapitoly Všeobecná pokladní správa a použity buď na snížení schodku státního rozpočtu nebo podle § 24 odst. 1 písm. d).

~~(8) Fond kulturních a sociálních potřeb je tvořen základním přídělem z rozpočtu organizační složky státu ve výši 1 % z ročního objemu nákladů zúčtovaných na platy a náhrady platů, popřípadě na mzdy a náhrady mzdy a odměny za pracovní pohotovost, na odměny a ostatní plnění za práci vykonávanou v rámci odborného výcviku na produktivních činnostech žákům učilišť a na stipendia zaměstnancům na studijních pobytech. Fond kulturních a sociálních potřeb je naplňován zálohově z roční plánované výše v souladu s jeho schváleným rozpočtem. Vyúčtování skutečného základního přídělu se provede v rámci účetní závěrky. Je tvořen k zabezpečování kulturních, sociálních a dalších potřeb a je určen zaměstnancům v pracovním poměru k zaměstnavateli, státním zaměstnancům podle zákona o státní službě, příslušníkům ve služebním poměru, soudcům, žákům středních odborných učilišť a učilišť, důchodcům, kteří při prvém odchodu do starobního důchodu nebo invalidního důchodu pro invaliditu třetího stupně pracovali u zaměstnavatele, případně rodinným příslušníkům zaměstnanců a jiným právnickým nebo fyzickým osobám.~~

(8) Fond kulturních a sociální potřeb je tvořen základním přídělem z rozpočtu organizační složky státu ve výši 1 % z ročního objemu nákladů zúčtovaných na platy a náhrady platů, popřípadě na mzdy a náhrady mezd a odměny za pracovní pohotovost. Fond kulturních a sociálních potřeb je naplňován zálohově z roční plánované výše v souladu s jeho schváleným rozpočtem. Vyúčtování skutečného přídělu se provede v rámci řádné individuální účetní závěrky. Fond kulturních a sociálních potřeb je tvořen k zabezpečování kulturních, sociálních a dalších potřeb a je určen zaměstnancům organizační složky státu v pracovním poměru, státním zaměstnancům podle zákona o státní službě, příslušníkům ve služebním poměru, soudcům, důchodcům, kteří při prvém odchodu do starobního důchodu nebo invalidního důchodu pro invaliditu třetího stupně pracovali u organizační složky státu, případně rodinným příslušníkům zaměstnanců organizační složky státu a jiným právnickým nebo fyzickým osobám.

***

[46)] § 23a odst. 3 zákona č. 168/1999 Sb., ve znění zákona č. 160/2013 Sb.

§ 50

(1) Organizační složka státu financuje výdajové investiční akce ze svého rozpočtu v rámci závazných ukazatelů stanovených zákonem o státním rozpočtu.

(2) Organizační složka státu může k posílení prostředků podle odstavce 1 použít prostředky fondu kulturních a sociálních potřeb, prostředky rezervního fondu, prostředky získané hospodářskou činností vykonávanou na základě zvláštního zákona, prostředky přijaté ze zvláštních účtů vedených ministerstvem, na kterých jsou soustředěny finanční prostředky, které přešly na stát ze zrušeného Fondu národního majetku spolu s finančními prostředky z výnosu prodeje privatizovaného majetku a ze zisku z účasti státu v obchodních společnostech a prostředky přijaté od právnických a fyzických osob, pokud jsou poskytnuté na ~~reprodukci majetku~~ **reprodukci dlouhodobého hmotného nebo nehmotného majetku, s výjimkou majetku, který je podle účetních předpisů vykazován jako stálé drobné hmotné nebo stálé drobné nehmotné aktivum, se kterým organizační složka státu hospodaří**. O tyto prostředky, převedené na příjmový účet státního rozpočtu zřízený pro organizační složku státu, může organizační složka státu překročit rozpočet výdajů na financování reprodukce majetku. Nepoužitý zůstatek těchto prostředků převede organizační složka státu z příjmového nebo výdajového účtu státního rozpočtu nejpozději do 31. prosince běžného rozpočtového roku na účet, ze kterého byly tyto prostředky převedeny **s výjimkou nepoužitých prostředků přijatých do rezervního fondu z rozpočtu Evropské unie, u nichž se postupuje podle § 47**.

***

~~§ 53~~

~~(1) Příspěvková organizace hospodaří s peněžními prostředky získanými hlavní činností a s peněžními prostředky přijatými ze státního rozpočtu pouze v rámci finančních vztahů stanovených zřizovatelem. Dále příspěvková organizace hospodaří s prostředky svých fondů, s prostředky získanými jinou činností, s peněžitými dary od fyzických a právnických osob, s peněžními prostředky poskytnutými ze zahraničí a s peněžními prostředky poskytnutými z rozpočtů územních samosprávných celků a státních fondů, včetně prostředků poskytnutých České republice z rozpočtu Evropské unie, z finančních mechanismů a přijatých příspěvkovými organizacemi z Národního fondu. Hlavní činností je činnost vymezená zřizovateli příspěvkové organizace zvláštním zákonem28) a vykonávaná příspěvkovou organizací. V případě příspěvkové organizace zřízené zvláštním zákonem je hlavní činností činnost vymezená zvláštním zákonem.~~

~~(2) Hospodaření příspěvkové organizace se řídí jejím rozpočtem, který po zahrnutí příspěvku ze státního rozpočtu nebo stanovení odvodu do státního rozpočtu musí být sestaven jako vyrovnaný. Rozpočet příspěvkové organizace může zahrnovat pouze náklady a výnosy související jen s jí poskytovanými službami, které jsou předmětem její hlavní činnosti.~~

~~(3) Při sestavení rozpočtu nákladů a výnosů se použití prostředků rezervního fondu a peněžních prostředků poskytnutých ze zahraničí v průběhu roku vždy rozpočtuje. Tento postup nemusí být uplatněn při použití prostředků z dotací poskytnutých podle § 54 odst. 1 písm. b), e) a f) a převedených do rezervního fondu podle § 54 odst. 7.~~

~~(4) Příspěvková organizace je povinna dbát, aby plnila určené úkoly nejhospodárnějším způsobem a dodržela stanovené finanční vztahy ke státnímu rozpočtu. Peněžní prostředky, kterými disponuje, může používat jen k účelům, na které jsou určeny, a to na krytí nezbytných potřeb, na opatření zakládající se na právních předpisech a na krytí opatření nutných k zabezpečení nerušeného chodu organizace. Úhrady, ke kterým se příspěvková organizace zaváže v běžném roce, nesmí překračovat její rozpočet na tento rok.~~

~~(5) Jestliže skutečná výše nákladů a výnosů v průběhu rozpočtového roku neodpovídá jejich rozpočtované výši a je předpoklad, že může být zhoršen rozpočtovaný hospodářský výsledek, je příspěvková organizace povinna učinit opatření, která zajistí jeho vyrovnání.~~

~~(6) Příspěvková organizace je povinna do 15 pracovních dnů po připsání částky na její účet odvést do státního rozpočtu příjmy z prodeje nemovitého majetku České republiky, se kterým hospodaří, s výjimkou příjmů z prodeje nemovitého majetku, který příspěvková organizace nabyla darem nebo děděním.~~

~~(7) Příspěvková organizace může po předchozím souhlasu ministerstva uděleném na základě odůvodněné žádosti zřizovat účty u bank nebo ostatních poskytovatelů platebních služeb a je povinna informovat ministerstvo do desátého dne každého měsíce o zůstatku k poslednímu dni předcházejícího měsíce a o průměrné výši prostředků za předcházející měsíc na každém z těchto účtů. Stejně postupuje také příspěvková organizace mající zastoupení v zahraničí, pokud jde o účty u zahraničních bank nebo ostatních zahraničních poskytovatelů platebních služeb.~~

~~(8) Pomine-li důvod, pro který byly účty podle odstavce 7 zřízeny, převede příspěvková organizace neprodleně veškeré peněžní prostředky do České národní banky na účet, na který přijímá peněžní prostředky plynoucí z její hlavní činnosti, a účty zruší.~~

§ 53

(1) Příspěvková organizace hospodaří s peněžními prostředky získanými hlavní činností a s peněžními prostředky přijatými ze státního rozpočtu pouze v rámci finančních vztahů stanovených zřizovatelem. Dále příspěvková organizace hospodaří s peněžními prostředky svých fondů, s peněžními prostředky získanými jinou činností, s peněžitými dary od fyzických a právnických osob, s peněžními prostředky poskytnutými ze zahraničí a s peněžními prostředky poskytnutými z rozpočtů územních samosprávných celků a státních fondů, včetně prostředků poskytnutých České republice z rozpočtu Evropské unie, z finančních mechanismů a přijatých příspěvkovými organizacemi z Národního fondu. Pro potřeby nakládání s cizími prostředky zřizuje příspěvková organizace účet cizích prostředků; pro nakládání s prostředky na tomto účtu platí obdobně úprava pro organizační složky státu. Hlavní činností je činnost vymezená zřizovateli příspěvkové organizace zvláštním zákonem a vykonávaná příspěvkovou organizací. V případě příspěvkové organizace zřízené zvláštním zákonem je hlavní činností činnost vymezená zvláštním zákonem.

(2) Hospodaření příspěvkové organizace se řídí jejím rozpočtem příjmů a výdajů tříděným podle rozpočtové skladby v rozsahu stanoveném vyhláškou vydanou podle § 4 odst. 4 a § 8 odst. 3 a vyhláškou vydanou podle § 20 odst. 5, který se po zahrnutí příspěvku ze státního rozpočtu nebo odvodu do státního rozpočtu zpravidla sestavuje jako vyrovnaný. Příspěvková organizace používá pro úhradu výdajů přednostně vlastní zdroje.

(3) Změny v rozpočtu příspěvkové organizace, které mohou zhoršit rozpočtované saldo, vyžadují předchozí souhlas zřizovatele.

(4) Příspěvková organizace je povinna dbát, aby plnila určené úkoly nejhospodárnějším způsobem a dodržela stanovené finanční vztahy ke státnímu rozpočtu. Peněžní prostředky, kterými disponuje, může používat jen k účelům, na které jsou určeny, a to na krytí nezbytných potřeb, na opatření zakládající se na právních předpisech a na krytí opatření nutných k zabezpečení nerušeného chodu organizace. Peněžní prostředky na účtech, ze kterých hradí příspěvková organizace výdaje na hlavní

činnost, může použít také na úhradu pořízení a zhodnocení dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku, se kterým hospodaří.

(5) Jestliže je v průběhu rozpočtového roku ohrožena schopnost příspěvkové organizace plnit její splatné dluhy z hlavní činnosti, je příspěvková organizace povinna učinit opatření k odstranění tohoto ohrožení.

(6) Příspěvková organizace je povinna do 15 pracovních dnů po připsání částky na její účet odvést do státního rozpočtu příjmy z prodeje nemovitého majetku České republiky, se kterým hospodařila, s výjimkou příjmů z prodeje nemovitého majetku, který příspěvková organizace nabyla darem nebo děděním.

(7) Příspěvková organizace může po předchozím souhlasu ministerstva uděleném na základě odůvodněné žádosti zřizovat účty u bank nebo ostatních poskytovatelů platebních služeb a je povinna informovat ministerstvo do desátého dne každého měsíce o zůstatku k poslednímu dni předcházejícího měsíce a o průměrné výši prostředků za předcházející měsíc na každém z těchto účtů. Obdobně postupuje také příspěvková organizace mající zastoupení v zahraničí, pokud jde o účty u zahraničních bank nebo ostatních zahraničních poskytovatelů platebních služeb.

(8) Pomine-li důvod, pro který byl účet podle odstavce 7 zřízen, převede příspěvková organizace neprodleně veškeré peněžní prostředky do České národní banky na účet, na který přijímá peněžní prostředky plynoucí z její hlavní činnosti, a účet zruší.

(9) Příspěvková organizace převede prostředky na výplatu platů, náhrad platů, mezd, náhrad mezd, a ostatních plateb za provedenou práci za měsíc prosinec včetně výdajů s nimi souvisejících a včetně cestovného a ostatních náhrad vyplácených současně s platem nebo mzdou do 31. prosince běžného roku na účet cizích prostředků. Případně nevyčerpané prostředky převede státní příspěvková organizace z účtu cizích prostředků na účet, na který přijímá peněžní prostředky plynoucí z její hlavní činnosti v den výplatního termínu platů nebo mezd za měsíc prosinec. Výdaji souvisejícími s výplatou platů nebo mezd jsou pojistné na sociální zabezpečení, pojistné na veřejné zdravotní pojištění a příděl do fondu kulturních a sociálních potřeb.

***

§ 54

(1) Finanční vztahy stanovené zřizovatelem jsou

a) příspěvek na provoz ze státního rozpočtu nebo odvod z provozu do státního rozpočtu,
b) individuální a systémové dotace na financování dotačních investičních akcí,
c) návratná finanční výpomoc,
~~d) odvod z odpisů,~~
d) odvod disponibilních peněžních prostředků nebo jeho části, který příspěvková organizace nevyužije k pořízení nebo zhodnocení dlouhodobého hmotného nebo nehmotného majetku, se kterým hospodaří nebo odvod disponibilních peněžních prostředků, nebo jejich části z peněžních fondů podle § 56 odst. 1 písm. a) až c), které příspěvková organizace nevyužije,
e) dotace na úhradu výdajů, které jsou nebo mají být kryty z rozpočtu Evropské unie včetně stanoveného podílu státního rozpočtu na financování těchto výdajů,
f) dotace na úhradu výdajů podle mezinárodních smluv, na základě kterých jsou České republice svěřeny peněžní prostředky z finančních mechanismů včetně stanoveného podílu státního rozpočtu na financování těchto výdajů.

(2) ~~Příspěvek na provoz se stanoví v případě, že rozpočtované náklady bez příspěvku ze státního rozpočtu překračují rozpočtované výnosy. Odvod z provozu stanoví zřizovatel příspěvkové organizaci v případě, že její rozpočtované výnosy překračují rozpočtované náklady. Výše příspěvku na provoz nebo výše odvodu z provozu se stanoví jako rozdíl objemu rozpočtovaných nákladů a výnosů hlavní činnosti.~~ **Příspěvek na provoz zřizovatel příspěvkové organizaci může stanovit, překračují-li rozpočtované výdaje bez příspěvku ze státního rozpočtu rozpočtované příjmy. Odvod z provozu zřizovatel příspěvkové organizaci může stanovit, překračují-li rozpočtované příjmy rozpočtované výdaje. Výši příspěvku na provoz, nebo výši odvodu z provozu zřizovatel stanoví až do výše rozdílu rozpočtovaných příjmů a výdajů v hlavní činnosti příspěvkové organizace.** Výši příspěvku na provoz a jeho čerpání během roku může zřizovatel vázat na předem stanovené ukazatele, a to zpravidla na jednotku výkonů zabezpečovaných příspěvkovou organizací. Pokud není příspěvek vázán na jednotku výkonů, je organizace oprávněna ~~čerpat příspěvek na činnost~~ **využít příspěvek na provoz** do výše závazně stanovené zřizovatelem.

(3) Při významné změně podmínek, za nichž byl stanoven finanční vztah ke státnímu rozpočtu, krátí zřizovatel příspěvkové organizaci stanovený příspěvek nebo uloží nerozpočtovaný odvod z provozu nebo může zvýšit stanovený příspěvek. Příspěvková organizace je povinna takovouto změnu podmínek zřizovateli neprodleně oznámit. V případě stanovení nerozpočtovaného odvodu z provozu stanoví zřizovatel termín splatnosti odvodu.

~~(4) Návratnou finanční výpomoc lze poskytnout v případě, že zřizovatel rozhodne o úhradě zhoršeného hospodářského výsledku podle § 55 odst. 2 písm. c). Návratná finanční výpomoc poskytnutá v případě, že zřizovatel rozhodne o úhradě zhoršeného hospodářského výsledku podle § 55 odst. 2 písm. c), musí být vrácena do konce rozpočtového roku, v němž měl být zhoršený hospodářský výsledek uhrazen.~~

(4) Návratnou finanční výpomoc může zřizovatel příspěvkové organizaci poskytnout, není-li příspěvková organizace schopna bez této návratné finanční výpomoci hradit splatné dluhy z její hlavní činnosti.

(5) Odvod ~~odpisů~~ **podle odstavce 1 písm. d)** může zřizovatel stanovit

a) jestliže nepočítá s dalším rozvojem činnosti příspěvkové organizace a postupně omezuje její činnost,
b) jestliže uvažuje o jejím zrušení,
~~c) v případě, kdy objem odpisů výrazně převyšuje reálné potřeby příspěvkové organizace v oblasti reprodukce dlouhodobého majetku; v tomto případě nesmí celkový odvod odpisů převyšovat objem odpisů z nemovitého.~~
c) v případě, kdy peněžní prostředky účelově určené na pořízení nebo zhodnocení dlouhodobého hmotného nebo nehmotného majetku, se kterým příspěvková organizace hospodaří, jsou vyšší než jejich skutečná potřeba v této příspěvkové organizaci.

~~(6) Odvody odpisů lze nařídit vždy pouze v běžném roce, a to do výše zdrojů v tomto roce vytvořených.~~

~~(7)~~ **(6)** ~~Pokud se prostředky poskytnuté podle odstavce 1 písm. b), c) a f) nespotřebují do konce kalendářního roku, převádějí se do rezervního fondu jako zdroj financování v následujících letech a mohou se použít pouze na stanovený účel. V rezervním fondu se tyto zdroje sledují odděleně. Prostředky, které na stanovený účel nebyly použity, podléhají finančnímu vypořádání se státním rozpočtem za rok, ve kterém byl splněn účel, na který byla dotace poskytnuta.~~

(6) Pokud se peněžní prostředky poskytnuté podle odstavce 1 písm. b), e) a f) nespotřebují do konce kalendářního roku, převádějí se do příslušného peněžního fondu podle § 56 odst. 1 písm. a) a b) na stanovený účel jako zdroj financování v následujících letech. V příslušných fondech se tyto zdroje sledují odděleně. Peněžní prostředky, které na stanovený účel nebyly použity, podléhají finančnímu vypořádání se státním rozpočtem za rok, ve kterém byl splněn účel, na který byla dotace poskytnuta.

***

~~§ 55~~

~~(1) Hospodářský výsledek příspěvkové organizace je tvořen výsledkem hospodaření z hlavní činnosti a ziskem vytvořeným v jiné činnosti po zdanění.~~

~~(2) Jestliže hospodaření příspěvkové organizace za běžný rok skončí ztrátou po zahrnutí příspěvku (dále jen "zhoršený hospodářský výsledek"), je zřizovatel povinen projednat s příspěvkovou organizací zabezpečení jeho úhrady do konce následujícího rozpočtového roku. Úhrada zhoršeného hospodářského výsledku se zajistí~~

~~a) z rezervního fondu příspěvkové organizace,~~
~~b) z rozpočtu kapitoly zřizovatele, není-li dostatek prostředků v rezervním fondu příspěvkové organizace,~~
~~c) ze zisku po zahrnutí příspěvku na provoz nebo odvodu z provozu (dále jen "zlepšený hospodářský výsledek") příspěvkové organizace v následujícím rozpočtovém roce, není-li dostatek prostředků ani v rozpočtu kapitoly.~~

~~(3) Není-li zhoršený hospodářský výsledek uhrazen ani ze zlepšeného hospodářského výsledku příspěvkové organizace podle odstavce 2 písm. c), zruší zřizovatel příspěvkovou organizaci do konce roku následujícího po roce, z jehož výsledku hospodaření měl být uhrazen zhoršený hospodářský výsledek, pokud jej neuhradí z rozpočtu kapitoly. Je-li to nezbytné, zajistí činnost doposud zajišťovanou příspěvkovou organizací organizační složkou státu. K tomu není zapotřebí souhlasu ministerstva.~~[1)]

~~(4) V případě, že hospodaření příspěvkové organizace skončí zlepšeným hospodářským výsledkem, použije se přednostně k úhradě jejího zhoršeného hospodářského výsledku podle odstavce 2 písm. c) a dále k úhradě zhoršeného hospodářského výsledku vzniklého před nabytím účinnosti tohoto zákona.~~

~~(5) Ustanovení odstavců 2 a 3 se nevztahují na příspěvkové organizace, které jsou financovány z veřejného zdravotního pojištění, a na příspěvkové organizace zabezpečující specializované úkony hygienické a protiepidemické, které jsou podkladem pro výkon státní kontroly v ochraně veřejného zdraví. Ustanovení odstavců 2 a 3 se dále nevztahují na příspěvkové organizace, u nichž byl zhoršený hospodářský výsledek způsoben bezúplatným převodem majetku z důvodu plnění povinností podle zákona o majetkovém vyrovnání s církvemi~~[52)]~~.~~

§ 55

[1)] § 3, 7 a 51 zákona č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích, ve znění pozdějších předpisů.

~~[52)] Zákon č. 428/2012 Sb., o majetkovém vyrovnání s církvemi a náboženskými společnostmi a o změně některých zákonů (zákon o majetkovém vyrovnání s církvemi a náboženskými společnostmi), ve znění zákona č. 177/2013 Sb.~~

(1) Není-li příspěvková organizace schopna plnit své splatné dluhy z hlavní činnosti, zajistí tato příspěvková organizace jejich plnění

a) ze svého rezervního fondu,
b) zvýšením příspěvku na provoz z rozpočtu zřizovatele, nebo
c) návratnou finanční výpomocí podle § 54 odst. 1 písm. c).

(2) V případě zrušení příspěvkové organizace, zajistí zřizovatel výkon činností doposud zajišťovaný v hlavní činnosti zrušované příspěvkové organizace jejím výkonem organizační složkou státu, je-li to nezbytné. Ke zřízení organizační složky státu podle věty druhé není třeba souhlasu ministerstva[1)].

***

§ 56

(1) Příspěvková organizace tvoří tyto peněžní fondy:

a) rezervní fond,
b) fond reprodukce majetku,
c) fond odměn,
d) fond kulturních a sociálních potřeb.

~~(2) Příspěvková organizace může rozdělovat do fondů zlepšený hospodářský výsledek, jen pokud byl uhrazen případný zhoršený hospodářský výsledek předchozího roku, popřípadě let, a to takto:~~

~~a) do fondu odměn do výše 20 % zlepšeného hospodářského výsledku příspěvkové organizace, nejvýše však do výše 10 % limitu prostředků na platy nebo přípustného objemu prostředků na platy,~~
~~b) do fondu reprodukce majetku do výše 80 % zlepšeného hospodářského výsledku příspěvkové organizace,~~
~~c) do rezervního fondu bez omezení.~~

~~(3) Tvorbu jednotlivých fondů podle odstavce 2 provede příspěvková organizace na základě schválení výše zlepšeného hospodářského výsledku zřizovatelem v roce následujícím po roce, kdy byl zlepšený hospodářský výsledek vytvořen.~~

(2) Příspěvková organizace může rozdělovat do fondů podle odstavce 1 písm. a) až c) kladné saldo příjmů a výdajů vzniklé v rozpočtovém roce podle stavu k 31. prosinci, pouze neohrozí-li tím uhrazení splatných dluhů z hlavní činnosti, a to tak, že do

a) rezervního fondu bez omezení,
b) fondu reprodukce majetku nejvýše 80 % kladného salda příjmů a výdajů,
c) fondu odměn nejvýše 20 % kladného salda příjmů a výdajů, nejvýše však do výše 10 % stanoveného limitu objemu prostředků na platy.

(3) Kladné saldo příjmů a výdajů nebo jeho část, která má být rozdělena podle odstavce 2, převede příspěvková organizace na účet cizích prostředků a jeho rozdělení provede na základě rozhodnutí zřizovatele.

(4) Peněžní fondy podle odstavce 1 písm. a) až c) používá příspěvková organizace prostřednictvím účtu, ze kterého se uskutečňují výdaje na příslušnou hlavní činnost. Peněžní prostředky, které příspěvková organizace přijala do takového fondu a které je povinna vyúčtovat a případný zůstatek vrátit, se vrací přímo z příslušného fondu. Přímo z takového fondu se provádí i odvod podle § 54 odst. 1 písm. d). Výdaje z peněžního fondu podle odstavce 1 písm. d) se provádějí přímo.

~~(4)~~**(5)** Zůstatky fondů k 31. prosinci se převádějí do následujícího rozpočtového roku.

***

§ 57

(1) Rezervní fond se tvoří ~~se zlepšeného hospodářského výsledku podle § 56 odst. 2 písm. c)~~ **z části kladného salda příjmů a výdajů podle § 56 odst. 2 písm. a)**, z přijatých peněžních darů, z prostředků převedených podle § 54 odst. ~~7~~ **6, které nejsou zdrojem fondu reprodukce majetku,** a z peněžních prostředků poskytnutých ze zahraničí, pokud tento zákon nestanoví jinak.

~~(2) Prostředků rezervního fondu lze použít~~

~~a) k úhradě zhoršeného hospodářského výsledku,~~
~~b) k úhradě sankcí,~~
~~c) k úhradě zhoršených hospodářských výsledků vzniklých před nabytím účinnosti tohoto zákona podle § 55 odst. 2,~~
~~d) k doplnění fondu reprodukce majetku se souhlasem zřizovatele,~~
~~e) k překlenutí časového nesouladu mezi výnosy a náklady.~~

~~(3) K úhradě potřeb nezajištěných výnosy příspěvkové organizace nebo příspěvkem zřizovatele na provoz lze rezervní fond použít v průběhu roku pouze v případě, že jeho použití bylo rozpočtováno. V tomto případě se jeho použití účtuje do výnosů příspěvkové organizace. Nespotřebovaná část rozpočtovaná na krytí potřeb a převedená do výnosů příspěvkové organizace se vrátí před zpracováním roční účetní závěrky do rezervního fondu. Prostředky převedené do rezervního fondu podle § 54 odst. 7 lze v průběhu roku použít, i když jejich použití rozpočtováno nebylo.~~

(2) Peněžní prostředky rezervního fondu lze použít k

a) úhradě odvodů za porušení rozpočtové kázně a k úhradě sankcí,
b) pořízení nebo zhodnocení dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku, se kterým příspěvková organizace hospodaří, s předchozím písemným souhlasem zřizovatele,
c) účelům podle § 55 odst. 1 písm. a),
d) účelům a za podmínek podle odstavce 3.

(3) K úhradě nezajištěných provozních výdajů lze rezervní fond v průběhu roku použít, jen bylo-li jeho použití písemně schváleno zřizovatelem s výjimkou postupu podle § 54 odst. 6. Nespotřebovaná část peněžních prostředků rezervního fondu se do konce rozpočtového roku vrátí do rezervního fondu.

(4) Účelově určené peněžní dary a peněžní prostředky poskytnuté ze zahraničí se použijí v souladu s jejich určením.

~~§ 58~~

~~(1) Fond reprodukce majetku se tvoří~~

~~a) z odpisů hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku,[16)]~~
~~b) z přídělu ze zlepšeného hospodářského výsledku,~~
~~c) výnosy z prodeje dlouhodobého movitého hmotného a nehmotného majetku,~~
~~d) z darů a z výnosů povolených veřejných sbírek určených na pořízení a technické zhodnocení hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku,~~

~~16) Zákon č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů.~~

e) výnosy z prodeje nemovitého majetku, který příspěvková organizace nabyla ve prospěch státu darem nebo děděním,
f) prostředky poskytnutými ze zahraničí určenými účelově na pořízení a technické zhodnocení hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku.

(2) Prostředků fondu reprodukce majetku se používá

a) na financování pořízení a technického zhodnocení hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku,
b) jako doplňkového zdroje financování oprav a udržování hmotného a nehmotného dlouhodobého i krátkodobého majetku a na pořízení hmotného a nehmotného krátkodobého majetku,
c) k úhradě úvěrů přijatých podle § 62 odst. 3.

(3) Prostředky fondu reprodukce majetku použité pro financování oprav a údržby majetku podle odstavce 2 písm. b) se účtují do výnosů příspěvkové organizace.

(4) Příspěvková organizace může při bezúplatném převodu nemovitého majetku na organizační složku státu nebo příspěvkovou organizaci převést současně z fondu reprodukce majetku prostředky ve výši oprávek vytvořených k tomuto majetku.

(5) Příspěvková organizace může s předchozím písemným souhlasem zřizovatele posílit fond reprodukce majetku z prostředků na provoz hlavní činnosti. Při postupu podle věty první se nepoužije ustanovení § 54 odst. 2 věty druhé.

§ 59

(1) Fond odměn je tvořen přídělem ze zlepšeného hospodářského výsledku.

(2) Z fondu odměn se hradí přednostně případné překročení prostředků na platy, jehož výše se zjišťuje podle zvláštního právního předpisu.[29)]

§ 60

Fond kulturních a sociálních potřeb je tvořen základním přídělem na vrub nákladů příspěvkové organizace ve výši 1 % z ročního objemu nákladů zúčtovaných na platy a náhrady platů, popřípadě na mzdy a náhrady mzdy a odměny za pracovní pohotovost, na odměny a ostatní plnění za práci vykonávanou v rámci odborného výcviku na produktivních činnostech žákům učilišť a na stipendia zaměstnancům na studijních pobytech. Nejméně 50 % z rozpočtovaného základního přídělu k 1. lednu rozpočtového roku podle věty první se použije na příspěvky na produkty spoření na stáří zaměstnanců, které jsou osvobozeny od daně z příjmů fyzických osob. Fond kulturních a sociálních potřeb je naplňován zálohově z roční plánované výše v souladu s jeho schváleným rozpočtem. Vyúčtování skutečného základního přídělu se provede v rámci účetní závěrky. Je tvořen k zabezpečování kulturních, sociálních a dalších potřeb a je určen zaměstnancům v pracovním poměru k zaměstnavateli, státním zaměstnancům podle zákona o státní službě, příslušníkům ve služebním poměru, soudcům, žákům středních odborných učilišť a učilišť, důchodcům, kteří při prvém odchodu do starobního důchodu nebo invalidního důchodu pro invaliditu třetího stupně pracovali u zaměstnavatele, případně rodinným příslušníkům zaměstnanců a jiným právnickým nebo fyzickým osobám.

[29)] Nařízení vlády č. 48/1995 Sb., o usměrňování výše prostředků vynakládaných na platy a odměny za pracovní pohotovost v rozpočtových a v některých dalších organizacích a orgánech, ve znění pozdějších předpisů.

§ 58

(1) Fond reprodukce majetku se tvoří z

a) v rozpočtovém roce nepoužitých peněžních prostředků na pořízení nebo zhodnocení dlouhodobého hmotného nebo nehmotného majetku, se kterým příspěvková organizace hospodaří,
b) v rozpočtovém roce nepoužitých peněžních prostředků podle § 54 odst. 1 písm. b),
c) v rozpočtovém roce nepoužitých peněžních prostředků podle § 54 odst. 1 písm. e) a f) určených na pořízení nebo zhodnocení dlouhodobého hmotného nebo nehmotného majetku, se kterým příspěvková organizace hospodaří,
d) v rozpočtovém roce nepoužitých peněžních prostředků rozdělených podle § 56 odst. 2 písm. b),
e) v rozpočtovém roce nepoužitých peněžních prostředků poskytnutých ze zahraničí určených účelově na pořízení nebo zhodnocení dlouhodobého hmotného nebo nehmotného majetku, se kterým příspěvková organizace hospodaří
f) příjmů z prodeje movitého dlouhodobého hmotného majetku a dlouhodobého nehmotného majetku, se kterým příspěvková organizace hospodaří,
g) darů a z výtěžku povolených veřejných sbírek určeného na pořízení a zhodnocení dlouhodobého hmotného nebo nehmotného majetku, se kterým příspěvková organizace hospodaří,
h) příjmů z prodeje nemovitého majetku, který příspěvková organizace nabyla ve prospěch státu darem nebo děděním.

(2) Peněžních prostředků fondu reprodukce majetku se používá

a) k pořízení a zhodnocení dlouhodobého hmotného nebo nehmotného majetku, se kterým příspěvková organizace hospodaří,
b) jako doplňkového zdroje financování oprav a udržování dlouhodobého a krátkodobého hmotného nebo nehmotného majetku, se kterým příspěvková organizace hospodaří,
c) k úhradě splátek úvěrů na financování pořízení a zhodnocení dlouhodobého hmotného nebo nehmotného majetku, se kterým příspěvková organizace hospodaří.

§ 59

(1) Fond odměn se tvoří z peněžních prostředků podle § 56 odst. 2 písm. c).

(2) Z fondu odměn se hradí

a) případné překročení limitu peněžních prostředků na platy a ostatní odměny za vykonanou práci,
b) případné mimořádné odměny.

§ 60

Fond kulturních a sociálních potřeb je tvořen základním přídělem z peněžních prostředků příspěvkové organizace ve výši 1 % z ročního objemu výdajů na platy a náhrady platů, popřípadě mzdy a náhrady mzdy a odměny za pracovní pohotovost. Fond kulturních a sociálních potřeb je naplňován zálohově z roční plánované výše v souladu s jeho schváleným rozpočtem. Vyúčtování skutečného základního přídělu se provede neprodleně po výplatě platů, náhrad platů, popřípadě mezd a náhrad mezd a odměn za pracovní pohotovost za měsíc prosinec. Fond kulturních a sociálních potřeb je tvořen k zabezpečování kulturních, sociálních a dalších potřeb a je určen zaměstnancům příspěvkové organizace v pracovním poměru k zaměstnavateli, státním zaměstnancům

podle zákona o státní službě, příslušníkům ve služebním poměru, soudcům, důchodcům, kteří při prvém odchodu do starobního důchodu nebo invalidního důchodu pro invaliditu třetího stupně pracovali u příspěvkové organizace, případně rodinným příslušníkům zaměstnanců příspěvkové organizace a jiným právnickým nebo fyzickým osobám.

§ 61

Příspěvkové organizace hradí odvod za porušení rozpočtové kázně a penále

a) z rezervního fondu; není-li v rezervním fondu dostatek prostředků, mohou být odvod a penále uhrazeny ~~na vrub nákladů~~ **z peněžních prostředků** hlavní činnosti,
b) z příslušného fondu, jde-li o porušení pravidel hospodaření s tímto fondem; není-li v příslušném fondu dostatek prostředků, mohou být odvod a penále uhrazeny ~~na vrub nákladů~~ **z peněžních prostředků** hlavní činnosti.

***

§ 63

(1) Jiná činnost musí být sledována odděleně od hlavní činnosti. Pokud příspěvková organizace vykonává jinou činnost, musí být její předmět a rozsah doplněn do zřizovací listiny před jejím započetím.

~~(2) Jestliže je hospodářským výsledkem jiné činnosti k 30. září ztráta, je statutární orgán příspěvkové organizace povinen zajistit, aby byla do konce rozpočtového roku vyrovnána, nebo učinit opatření k ukončení jiné činnosti tak, aby v této činnosti nebylo pokračováno po skončení rozpočtového roku.~~

(2) Příspěvková organizace nesmí provozovat jinou činnost, není-li schopna uhrazovat splatné dluhy z jiné činnosti příjmy z jiné činnosti. Příspěvková organizace nesmí použít peněžní prostředky určené na provozování hlavní činnosti na financování jiné činnosti.

(3) Příjmy z jiné činnosti ve výši přesahující výdaje na jinou činnost lze použít na výdaje hlavní činnosti prostřednictvím účtu, ze kterého se výdaje na příslušnou hlavní činnost uskutečňují.

***

§ 68

Zařízení sloužící ke vzdělávání a ubytování

(1) Organizační složka státu nebo příspěvková organizace hradí ve vlastních zařízeních sloužících ke vzdělávání a ubytování

a) pořízení a ~~technické~~ zhodnocení majetku,
b) výdaje, případně náklady související s provozem těchto zařízení, včetně údržby a oprav.

(2) Pokud se vlastní zařízení podle odstavce 1 využívají i k rekreačním nebo sportovním účelům, hradí se poměrná úhrada výdajů, případně nákladů podle odstavce 1 písm. b) pro tuto činnost z fondu kulturních a sociálních potřeb.

(3) V ubytovacích zařízeních musí úhrada za ubytování odpovídat výdajům a poměrné části odpisů, případně nákladům souvisejícím s poskytovanou službou podle odstavce 1 písm. b).

(4) Vlastnímu zaměstnanci může organizační složka státu nebo příspěvková organizace uhradit částku až do výše 50 % z částky vypočítané podle odstavce 3, pokud zvláštní právní předpis nestanoví jinak. Obdobně se postupuje i v případě, kdy zaměstnanec organizační složky státu nebo státní příspěvkové organizace je ubytován v ubytovacím zařízení, se kterým hospodaří jiná organizační složka státu nebo státní příspěvková organizace než jeho zaměstnavatel.

§ 69

Stravování a stravovací služby

(1) Zabezpečuje-li organizační složka státu nebo příspěvková organizace stravování, zabezpečuje je ve vlastním stravovacím zařízení nebo prostřednictvím jiné organizační složky státu, právnické osoby nebo fyzické osoby pro

a) zaměstnance v pracovním poměru,
b) státní zaměstnance podle zákona o státní službě,
c) příslušníky bezpečnostních sborů ve služebním poměru,
d) vojáky z povolání,
e) soudce,
f) žáky a studenty po dobu jejich činnosti v organizační složce státu nebo příspěvkové organizaci, pokud není jejich stravování zajištěno podle zvláštního právního předpisu.

(2) Organizační složka státu nebo příspěvková organizace může v souladu s kolektivní smlouvou, kolektivní dohodou nebo vnitřním předpisem zabezpečovat stravování ve vlastním stravovacím zařízení též

a) bývalým zaměstnancům, kteří u ní pracovali do odchodu do starobního důchodu, nebo invalidního důchodu pro invaliditu třetího stupně,
b) zaměstnancům činným u organizační složky státu nebo příspěvkové organizace na základě dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr.

(3) Organizační složka státu nebo příspěvková organizace může poskytnout stravování ve vlastním stravovacím zařízení též

a) fyzickým osobám, k jejichž stravování se zavázala smlouvou o stravování s jinou organizační složkou státu, právnickou osobou nebo fyzickou osobou,
b) zaměstnancům jiných zaměstnavatelů, kteří jsou u ní na pracovní cestě nebo pro ni jinak činní.

(4) Odstavec 1 se nepoužije, poskytuje-li organizační složka státu ze svého rozpočtu nebo příspěvková organizace ~~na vrub nákladů~~ **z peněžních prostředků** své hlavní činnosti zaměstnanci v pracovním poměru, státnímu zaměstnanci podle zákona o státní službě, příslušníkovi bezpečnostního sboru ve služebním poměru, vojákovi z povolání nebo soudci v pracovním vztahu peněžitý příspěvek na stravování. Jeden peněžitý příspěvek na stravování za den náleží zaměstnanci v pracovním poměru, státnímu zaměstnanci podle zákona o státní službě, příslušníkovi bezpečnostního sboru ve služebním poměru, vojákovi z povolání nebo soudci, odpracoval-li alespoň 3 hodiny v tomto dni v místě výkonu práce sjednaném v pracovní smlouvě, v místě služebního působiště nebo v místě výkonu funkce soudce. Peněžitý příspěvek na stravování za den se poskytuje do výše 70 % horní hranice stravného, které lze poskytnout zaměstnancům odměňovaným platem při pracovní cestě trvající 5 až 12 hodin. Nejvýše 45 % peněžitého příspěvku na stravování může být hrazeno příspěvkem z fondu kulturních a sociálních potřeb. Při výplatě peněžitého příspěvku na stravování nebo jeho části z rozpočtu organizační složky státu se postupuje podle § 46 obdobně.

(5) Umožňuje-li to kolektivní smlouva, kolektivní dohoda nebo vnitřní předpis, může organizační složka státu nebo příspěvková organizace poskytnout za podmínek podle odstavce 4 v daném dni další peněžitý příspěvek na stravování, odpracoval-li zaměstnanec v pracovním poměru, státní zaměstnanec podle zákona o státní službě, příslušník bezpečnostního sboru ve služebním poměru, voják z povolání nebo soudce déle než 11 hodin v daném dni. Do odpracované doby se započítává přestávka v práci, kterou je organizační složka státu nebo příspěvková organizace povinna poskytnout podle jiného právního předpisu osobám podle věty první.

(6) Organizační složka státu nebo příspěvková organizace může zabezpečovat stravování odlišně u místně odděleného pracoviště.

(7) Náklady na stravování a jejich úhradu stanoví ministerstvo vyhláškou.

(8) Za dobu, za níž vzniklo zaměstnanci v příslušném dni právo na poskytnutí stravného podle právních předpisů upravujících cestovní náhrady, nelze postupovat podle odstavců 1 až 6 ani podle vyhlášky vydané na základě zmocnění obsaženého v odstavci 7.

K části padesáté páté návrhu zákona – změna zákona o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích

Platné znění zákona č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích
s vyznačením navrhovaných změn a doplnění k 1. lednu 2028

***

§ 3

(1) Organizačními složkami státu (dále jen "organizační složka") jsou ministerstva a jiné správní úřady[5)] státu, Ústavní soud, soudy, státní zastupitelství, Nejvyšší kontrolní úřad, Kancelář prezidenta republiky, **Kancelář Poslanecké sněmovny, Kancelář Senátu,** Úřad vlády České republiky, Kancelář Veřejného ochránce práv, Akademie věd České republiky, Grantová agentura České republiky a jiná zařízení, o kterých to stanoví zvláštní právní předpis anebo tento zákon (§ 51); ~~obdobné postavení jako organizační složka státu má Kancelář Poslanecké sněmovny a Kancelář Senátu~~.

(2) Organizační složka není právnickou osobou. Tím není dotčena její působnost nebo výkon předmětu činnosti podle zvláštních právních předpisů a její jednání v těchto případech je jednáním státu.

~~(3) Organizační složka je účetní jednotkou, pokud tak stanoví zvláštní právní předpis anebo tento zákon (§ 4 a 51).~~

~~(4)~~**(3)** Pravidla financování organizačních složek upravují zvláštní právní předpisy.

§ 4

(1) K plnění úkolů v rámci své působnosti může organizační složku podle tohoto zákona za stát zřídit i ministerstvo (dále jen "zřizovatel"). Pro tyto účely zřizovatel použije majetek státu, se kterým je příslušný hospodařit (§ 9) on sám anebo jiná organizační složka jím zřízená. Ke zřízení organizační složky je třeba předchozího souhlasu Ministerstva financí. O zřízení rozhoduje zřizovatel opatřením (§ 20), jehož součástí je zřizovací listina. ~~Takto zřízená organizační složka je vždy účetní jednotkou.~~

(2) Podmínky pro podání žádosti o předchozí souhlas podle odstavce 1 a náležitosti zřizovací listiny organizační složky upraví prováděcí právní předpis.

***

§ 5a

(1) Zřizovatel organizační složky nebo organizační složka, která vykonává zřizovatelskou funkci vůči organizační složce, schvaluje její **řádnou individuální** účetní závěrku ~~sestavenou k rozvahovému dni~~.

(2) Pokud organizační složka nemá zřizovatele a zřizovatelskou funkci nevykonává ani jiná organizační složka, pověří vedoucí organizační složky nejméně 3 osoby schválením **řádné individuální** účetní závěrky ~~sestavené k rozvahovému dni~~.

[5)] Čl. 79 odst. 1 Ústavy.

***

§ 7

(1) Za stát právně jedná vedoucí organizační složky, jíž se toto právní jednání týká, pokud zvláštní právní předpis nebo tento zákon (§ 28 odst. 2) nestanoví jinak. Vedoucí Kanceláře Poslanecké sněmovny a vedoucí Kanceláře Senátu mohou právně jednat za stát se souhlasem příslušného orgánu Poslanecké sněmovny nebo příslušného orgánu Senátu.

(2) Vedoucí organizační složky může pro určité právní jednání písemně pověřit jiného vedoucího zaměstnance této organizační složky. Další zaměstnanci organizační složky mohou za stát právně jednat pouze v rozsahu stanoveném vnitřním předpisem organizační složky. ~~Obdobně postupuje vedoucí Kanceláře Poslanecké sněmovny a vedoucí Kanceláře Senátu.~~

***

Nabývání majetku

§ 12

(1) Je-li majetek nabýván smlouvou, musí být smlouva písemná a s projevy vůle na jedné písemnosti i v případě, že to právní předpisy nevyžadují, pokud použití písemné formy, popřípadě projevy vůle na jedné písemnosti, nevylučuje zákon anebo povaha právního jednání, popřípadě okolnosti, za kterých k němu dochází. Darovací nebo jinou smlouvu, jíž se bezúplatně převádí ve prospěch státu majetek bez určení příslušné organizační složky (§ 9), uzavírá za stát organizační složka, jejíž příslušnost se určí podle ustanovení § 11.

(2) Bezúplatný převod hmotné nemovité věci, která se eviduje v katastru nemovitostí, s výjimkou silničního pozemku nabývaného z důvodu změny kategorie nebo třídy pozemní komunikace, jakož i bezúplatný převod práva stavby anebo majetkové účasti v jiné obchodní společnosti než akciové ve prospěch státu vyžadují schválení Ministerstvem financí.

(3) Za úplatu lze nabývat pouze majetek, který splňuje předpoklady stanovené v ustanovení § 8 odst. 1 písm. a) a b) a příslušné organizační složce (§ 9) bude sloužit pro zabezpečení výkonu její působnosti anebo její činnosti, pokud nejde o nabytí ve veřejném zájmu, anebo majetek, který je nabýván k zajištění jeho účelného a efektivního využívání pro potřeby ostatních organizačních složek podle ustanovení § 19a a § 19b odst. 2 věty první, anebo směnou podle ustanovení § 19c odst. 2 věty druhé.

~~(4) Při úplatném nabývání majetku lze cenu[16)] sjednat pouze do výše rovnající se ocenění tohoto majetku podle zvláštního právního předpisu[17)] a jde-li o majetek nabývaný v zahraničí, pouze do výše, která je v daném místě a čase obvyklá. Ve veřejném zájmu může Ministerstvo financí dát předchozí souhlas ke sjednání ceny vyšší. To platí obdobně, je-li majetek nabýván v dražbě.[17a)]~~

(4) Při úplatném nabývání nemovité věci lze cenu[16)] podle zákona o cenách sjednat pouze do výše rovnající se zjištěné hodnotě tohoto majetku. Při úplatném nabývání movité věci lze takovou cenu sjednat pouze do výše rovnající se hodnotě této věci podle zákona o oceňování. Jde-li o úplatné nabývání majetku v zahraničí, lze takovou cenu sjednat pouze do výše, která je v daném místě a čase obvyklá. Ve veřejném zájmu může Ministerstvo

---

[16)] Zákon č. 526/1990 Sb., o cenách, ve znění pozdějších předpisů.

~~[17)] Zákon č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku a o změně některých zákonů (zákon o oceňování majetku).~~

[17a)] Například zákon č. 26/2000 Sb., o veřejných dražbách, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 99/1963 Sb., občanský soudní řád, ve znění pozdějších předpisů.

financí dát předchozí souhlas ke sjednání ceny vyšší. To platí obdobně, je-li majetek nabýván v dražbě[17a)].

(5) Pokud sjednaná cena překročí výši přípustnou podle odstavce 4 a nejde přitom o nabytí majetku v dražbě[17a)] anebo v zahraničí, je dohoda o ceně neplatná v rozsahu rozdílu, o který sjednaná cena přípustnou výši překročila. Je-li úplatné nabytí majetku předmětem veřejné zakázky zadané podle zákona upravujícího zadávání veřejných zakázek platí odstavec 4 pouze v případě, má-li být smlouva uzavřena na základě výsledku jednacího řízení bez uveřejnění.

(6) Zřizovatel si v případě jím zřízené organizační složky může zcela nebo zčásti vyhradit schvalování při úplatném převodu hmotné nemovité věci nebo práva stavby ve prospěch státu. Nemá-li příslušná organizační složka zřizovatele, může si takové schvalování vyhradit věcně příslušný ústřední správní úřad, a není-li ho, Ministerstvo financí.

(7) Ministerstva mohou s předchozím souhlasem vlády ve prospěch státu nabývat za úplatu cenné papíry. Ostatní organizační složky nemohou ve prospěch státu nabývat za úplatu ani cenné papíry, ani majetkové účasti v jiných obchodních společnostech než akciových.

(8) Organizační složky nemohou uzavírat smlouvu o poskytnutí věci do užívání spojenou se smlouvou o následném převodu této věci do vlastnictví státu. Za účelem nákupu hmotné nemovité věci v zahraničí pro potřebu zastupitelských úřadů tak lze učinit pouze s předchozím souhlasem Ministerstva financí. Při zadávání koncese podle zákona upravujícího zadávání veřejných zakázek se věta první a věta druhá nepoužijí.

***

Základní povinnosti při hospodaření s majetkem

§ 14

(1) Majetek musí být využíván účelně a hospodárně k plnění funkcí státu a k výkonu stanovených činností; jiným způsobem lze majetek použít nebo s ním naložit pouze za podmínek stanovených zvláštním právním předpisem anebo tímto zákonem. ~~Organizační složka si počíná tak, aby svým jednáním majetek nepoškozovala a neodůvodněně nesnižovala jeho rozsah a hodnotu anebo výnos z tohoto majetku.~~

~~(2) Příslušná organizační složka vede majetek v účetnictví a provádí jeho inventarizace podle zvláštních právních předpisů,[25)] pokud tento zákon (§ 15) anebo jiný zvláštní právní předpis nestanoví jinak.~~

(2) Organizační složka si počíná tak, aby svým jednáním majetek nepoškozovala a neodůvodněně nesnižovala jeho rozsah a hodnotu anebo výnos z tohoto majetku.

(3) Příslušná organizační složka pečuje o zachování majetku a jeho údržbu, a pokud to připouští jeho povaha, i o jeho zlepšení nebo rozmnožení. Chrání jej před poškozením, zničením, ztrátou, odcizením nebo zneužitím.

(4) Příslušná organizační složka důsledně využívá všechny právní prostředky při uplatňování a hájení práv státu jako vlastníka a při ochraně majetku před neoprávněnými zásahy a včas uplatňuje zejména právo na náhradu škody, právo na vydání bezdůvodného obohacení a výhradu soupisu pozůstalosti, je-li stát povolán za dědice. Zvláštní právní předpis může stanovit, ve kterých případech a za jakých podmínek v řízení před soudy a jinými orgány ve věcech týkajících se majetku vystupuje za stát jiná než příslušná organizační složka.

~~[25)] Například zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.~~

(5) Příslušná organizační složka průběžně sleduje, zda dlužníci včas a řádně plní své dluhy, a zejména včasným uplatněním a vymáháním práv státu zajišťuje, aby nedošlo k promlčení nebo zániku těchto práv. Pokud zvláštní právní předpis nestanoví jinak, požaduje od dlužníků úroky z prodlení a sjednané smluvní sankce.

(6 U pohledávek, kde peněžité plnění ve prospěch státu ukládá dlužníku zvláštní právní předpis anebo je uložil dlužníku příslušný orgán bez návrhu a přitom nesplnění této platební povinnosti nelze postihnout sankcí podle zvláštního právního předpisu, požaduje příslušná organizační složka od dlužníka úrok z prodlení ve výši podle zvláštního právního předpisu, kterým se stanoví výše úroků z prodlení podle občanského zákoníku, pokud úrok z prodlení v úhrnu přesáhne částku 5 000 Kč.

(7) Stane-li se majetek pro příslušnou organizační složku dočasně nebo trvale nepotřebným a o nepotřebnosti rozhodl písemně vedoucí příslušné organizační složky, popřípadě jím písemně pověřený jiný vedoucí zaměstnanec této organizační složky, naloží příslušná organizační složka s majetkem způsoby a za podmínek podle tohoto zákona. Za nepotřebný se pro tyto účely považuje zejména majetek, který přesahuje potřeby příslušné organizační složky, majetek, na jehož ponechání státu přestal být veřejný zájem, anebo majetek, který pro ztrátu, popřípadě zastarání svých technických a funkčních vlastností nebo pro nepřiměřenou nákladnost provozu nemůže sloužit svému účelu. Za nepotřebný se nepovažuje majetek, u kterého Úřad zajišťuje jeho účelné a efektivní využívání pro potřeby ostatních organizačních složek podle ustanovení § 19a a § 19b odst. 2 věty první.

§ 15

(1) Majetek uvedený v ustanovení § 10 příslušná organizační složka (§ 11) určí a sepíše neprodleně poté, kdy se o takovém majetku dozvěděla; v případě věcí, které se evidují v katastru nemovitostí, současně zajistí, aby byl proveden zápis do katastru nemovitostí. Pro účely provedení záznamu do katastru nemovitostí je písemností osvědčující příslušnost organizační složky její prohlášení o vzniku práva.

(2) Majetek uvedený v odstavci 1 není předmětem rozhodování podle ustanovení § 14 odst. 7 a je třeba jej bez zbytečného odkladu rozmístit u organizačních složek, pokud to zvláštní povaha majetku vyžaduje anebo jej tyto potřebují pro zabezpečení výkonu své působnosti nebo stanoveného předmětu činnosti; ustanovení § 19, 19b a 19c se podle povahy případu použijí přiměřeně. Z týchž důvodů anebo ve veřejném zájmu si může příslušná organizační složka (§ 11) majetek ponechat u sebe. V ostatních případech věci převede do vlastnictví právnických nebo fyzických osob, práva uplatní a další majetek účelně zpeněží v souladu s tímto zákonem. Se zbylým majetkem, o který neprojevily zájem jiné organizační složky ani právnické nebo fyzické osoby, naloží postupem, který upraví prováděcí právní předpis. Při nakládání s majetkem, který stát nabyl v důsledku rozhodnutí soudu o uznání a výkonu rozhodnutí jiného státu týkajícího se propadlého nebo zabraného majetku nebo věcí[28a)] nebo příkazu ke konfiskaci podle přímo použitelného předpisu Evropské unie upravujícího vzájemné uznávání příkazů k zajištění a příkazů ke konfiskaci[28b)], se příslušná organizační složka řídí postupy pro sdílení majetku podle zákona o mezinárodní justiční spolupráci ve věcech trestních[97)] a přímo použitelného předpisu Evropské unie upravujícího vzájemné uznávání příkazů k zajištění a příkazů ke konfiskaci. Pokud příslušná organizační složka zašle jinému státu peněžní

[28a)] § 124 a 285 zákona č. 104/2013 Sb., o mezinárodní justiční spolupráci ve věcech trestních, ve znění pozdějších předpisů.
[28b)] Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2018/1805 ze dne 14. listopadu 2018 o vzájemném uznávání příkazů k zajištění a příkazů ke konfiskaci.
[97)] § 135, 290 a 297l zákona č. 104/2013 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

prostředky získané zpeněžením propadlého nebo zabraného majetku nebo věcí, vyrozumí o tom orgán jiného státu příslušný ke sdílení majetku.

(3) Pozemky, které jsou majetkem podle odstavce 1 a zároveň tvoří zemědělský půdní fond, příslušná organizační složka přednostně nabídne Státnímu pozemkovému úřadu; to neplatí v případě pozemků tvořících jeden funkční celek s obytnými a hospodářskými budovami a jinými stavbami, které neslouží zemědělské a lesní výrobě nebo s ní souvisejícímu vodnímu hospodářství. Nepřijme-li Státní pozemkový úřad nabídku do 30 dnů od jejího doručení, platí, že nemá o nabízené pozemky zájem a k pozdější akceptaci nabídky se nepřihlíží. Příslušná organizační složka dále postupuje v souladu s odstavcem 2.

(4) Majetek podle odstavce 1 vede příslušná organizační složka (§ 11) v operativní evidenci způsobem a za podmínek, které upraví prováděcí právní předpis, a to až do doby konečného naložení s majetkem; ~~tím není dotčen postup podle ustanovení § 14 odst. 2, jde-li o nemovité věci a peněžité pohledávky~~ **tento majetek s výjimkou nemovité věci a peněžité pohledávky se po dobu jeho vedení v operativní evidenci pro účely účetnictví nepovažuje za aktivum**. Ponechá-li si příslušná organizační složka majetek u sebe podle odstavce 2 věty druhé anebo nepodaří-li se jí s majetkem naložit konečným způsobem do 2 let poté, kdy začala plnit úkoly podle odstavce 1, ~~operativní evidenci ukončí a postupuje podle ustanovení § 14 odst. 2~~ **přestane postupovat podle věty první**; její příslušnost se pak nadále řídí podle ustanovení § 9.

***

§ 21b

Bezúplatné převody na územní samosprávné celky

(1) Projeví-li územní samosprávný celek uvedený v písmenu a) až h) zájem o převod podle § 21a odst. 2 a za předpokladu, že tomu nebrání práva třetích osob, příslušná organizační složka mu zašle návrh smlouvy o bezúplatném převodu

a) silničního pozemku, na němž je umístěno těleso místní komunikace, která je v souladu se zákonem o pozemních komunikacích[38a)] ve vlastnictví obce, do vlastnictví této oprávněné obce,
b) silničního pozemku, na němž je umístěno těleso silnice, která je v souladu se zákonem o pozemních komunikacích[38a)] ve vlastnictví kraje, do vlastnictví tohoto oprávněného kraje,
c) pozemku určeného územně plánovací dokumentací ke zřízení nebo rozšíření veřejného pohřebiště[98)] do vlastnictví oprávněné obce, která je nebo bude provozovatelem tohoto veřejného pohřebiště,
d) zastavěného stavebního pozemku[99)], na němž byla realizována veřejně prospěšná stavba[100)] ve vlastnictví obce nebo kraje, do vlastnictví této oprávněné obce nebo tohoto oprávněného kraje,
e) pozemku určeného územně plánovací dokumentací k realizaci veřejně prospěšné stavby[100)] do vlastnictví oprávněné obce, která je stavebníkem dané veřejně prospěšné stavby, nebo oprávněného kraje, který je stavebníkem dané veřejně prospěšné stavby,
f) pozemku určeného územně plánovací dokumentací k realizaci veřejně prospěšných opatření[101)] nebo již k tomuto účelu využitého, do vlastnictví oprávněné obce, která dané veřejně prospěšné opatření realizuje, nebo do vlastnictví oprávněného kraje, který dané veřejně prospěšné opatření realizuje,

g) pozemku v zastavěném území nebo v zastavitelné ploše určeného územně plánovací dokumentací k realizaci veřejné zeleně nebo již k tomuto účelu využitého, do vlastnictví oprávněné obce, na jejímž území se daný pozemek nachází,
h) pozemku na území přírodní rezervace, přírodní památky nebo v jejich ochranném pásmu, na jejichž území krajský úřad zajišťuje péči a vykonává státní správu podle zákona o ochraně přírody a krajiny do vlastnictví oprávněného kraje, na jehož území se daný pozemek nachází.

(2) V případě, že je pozemní komunikací zastavěna část pozemku evidovaného v katastru nemovitostí, převede se pouze tato část určená geometrickým plánem s tím, že náklady na vyhotovení geometrického plánu na rozdělení pozemku podle odstavce 1 písm. a) hradí obec a podle odstavce 1 písm. b) kraj.

(3) Smlouva o bezúplatném převodu pozemku do vlastnictví územního samosprávného celku podle odstavce 1 písm. c) až g) musí obsahovat v souvislosti s poskytnutím podpory z veřejných prostředků následující ujednání:

a) zákaz zcizení zřízený ve prospěch státu jako věcné právo, s výjimkou převodu pozemku na jiný územní samosprávní celek za předpokladu, že nadále bude naplněn účel převodu a omezující podmínky budou platit i pro nabyvatele,
b) zákaz zatížení zřízený ve prospěch státu jako věcné právo, s výjimkou případu, kdy má být smluvně zřízena v nezbytném rozsahu služebnost inženýrské sítě, služebnost stezky nebo služebnost cesty k zajištění nezbytného přístupu třetí osoby k hmotné nemovité věci v jejím vlastnictví,
c) omezení ve způsobu využití převedeného pozemku tak, aby nebyly porušeny právní předpisy o veřejné podpoře,
d) závazek územního samosprávného celku, že v případě změny územně plánovací dokumentace, která by v rámci hlavního funkčního využití plochy neumožnila naplnění účelu převodu pozemku podle odstavce 1, na základě které došlo k bezúplatnému převodu pozemku do vlastnictví územního samosprávného celku, v jejímž důsledku by přestaly být naplněny podmínky odstavce 1 písm. c) až g), územní samosprávný celek informuje o této změně příslušnou organizační složku do 3 měsíců ode dne nabytí účinnosti změny územně plánovací dokumentace, a
e) závazek územního samosprávného celku, že do 3 měsíců od doručení oznámení příslušné organizační složky této složce převede pozemek bezúplatně zpět a nebude-li to možné nebo zvolí-li si tak příslušná organizační složka namísto zpětného převodu, poskytne příslušné organizační složce peněžitou náhradu ve výši zjištěné ~~ceny~~ **hodnoty** pozemku určené podle zákona ~~upravujícího oceňování majetku~~ **o oceňování**[17)] účinného ke dni uzavření smlouvy, kterou byl pozemek územnímu samosprávnému celku převeden, a podle současného způsobu využití pozemku, pokud v jeho důsledku je cena vyšší než v době uzavření smlouvy. Peněžitou náhradu určí příslušná organizační složka na základě znaleckého posudku a připočte k ní náklady na vypracování znaleckého posudku.

(4) Smlouva o bezúplatném převodu pozemku do vlastnictví územního samosprávného celku podle odstavce 1 písm. h) musí obsahovat v souvislosti s poskytnutím podpory z veřejných prostředků ujednání podle odstavce 3 písm. a) až c).

(5) Omezení podle odstavce 3 se sjednají na dobu 10 let ode dne provedení vkladu vlastnického práva k dotčeným pozemkům do katastru nemovitostí ve prospěch územního samosprávného celku. Omezení podle odstavce 4 se sjednají na dobu trvání ochrany přírodní rezervace nebo přírodní památky nebo jejich ochranných pásem podle zákona o ochraně přírody a krajiny.

(6) Ustanovení § 22 odst. 4, 6 a 7 se nepoužije pro převody podle odstavce 1. V případě zpětného převodu podle odstavce 3 písm. e) se nepoužije § 12 odst. 2.

§ 21c

Úplatné převody na územní samosprávné celky

(1) Projeví-li územní samosprávný celek uvedený v písmenu a) až f) zájem o převod podle § 21a odst. 2 a za předpokladu, že tomu nebrání práva třetích osob, příslušná organizační složka mu zašle návrh smlouvy o úplatném převodu

a) pozemku, na němž byla realizována stavba, která se eviduje v katastru nemovitostí a která je hmotnou nemovitou věcí ve vlastnictví obce nebo kraje, do vlastnictví této oprávněné obce nebo tohoto oprávněného kraje,
b) stavby, která se eviduje v katastru nemovitostí a která byla realizována na pozemku ve vlastnictví obce nebo kraje, do vlastnictví této oprávněné obce nebo tohoto oprávněného kraje,
c) pozemek, který je určen pravomocným rozhodnutím o povolení záměru k realizaci stavby, jejímž stavebníkem je obec nebo kraj, do vlastnictví této oprávněné obce nebo tohoto oprávněného kraje,
d) pozemku, který tvoří jediný přístup k hmotné nemovité věci ve vlastnictví obce nebo kraje, do vlastnictví této oprávněné obce nebo tohoto oprávněného kraje,
e) spoluvlastnického podílu na hmotné nemovité věci, u níž je obec nebo kraj spoluvlastníkem, do vlastnictví této oprávněné obce nebo tohoto oprávněného kraje,
f) pozemku, který je využíván v souladu s územním plánem nebo regulačním plánem jako veřejné prostranství v podobě náměstí, ulice, tržiště nebo chodníku, které nejsou samostatnými místními komunikacemi nebo jejich součástmi, do vlastnictví oprávněné obce, na jejímž území se daný pozemek nachází.

(2) Příslušná organizační složka určí kupní cenu pro převody podle odstavce 1 na základě znaleckého posudku. Kupní cena se určí ve výši ~~ceny obvyklé podle zákona upravujícího oceňování majetku~~ [17)] **obvyklé hodnoty**. Pokud nelze ~~cenu obvyklou~~ **obvyklou hodnotu** určit, určí se kupní cena ve výši zjištěné ~~ceny podle zákona upravujícího oceňování majetku~~ [17)] **hodnoty**. Ke kupní ceně se připočtou náklady na vypracování znaleckého posudku, geometrického plánu a průkazu energetické náročnosti.

(3) Ustanovení § 22 odst. 2, 4, 6 a 7 se nepoužije pro převody podle odstavce 1.

***

§ 37

(1) K pohledávce nelze smlouvou zřídit zástavní právo.

(2) Pro nakládání s nepeněžitými pohledávkami, jinými právy a ostatními majetkovými hodnotami platí předchozí ustanovení obdobně, pokud to povaha těchto majetkových hodnot připouští anebo zvláštní právní předpis nestanoví jinak. Pro účely postupu podle ustanovení § 32, 35 a 36 se vychází ~~z ocenění podle zvláštního právního předpisu~~ **ze zjištěné hodnoty**.[17)]

(3) Pro převody cenných papírů se použije obdobně ustanovení § 21, avšak jeho odkazy na ustanovení § 22 a 23 se uplatní pouze v rozsahu ustanovení § 22 odst. 1 až 3; tím není dotčeno ustanovení § 28 odst. 3 věty první, nejde-li o převod cenných papírů v rámci postupu podle ustanovení § 15 odst. 2. Nelze uzavírat smlouvy o zápůjčce nebo jiném přenechání cenných papírů a o zastavení cenných papírů, jejichž vlastníkem je stát, a nelze postoupit samotná práva

ze smluv o převodu cenných papírů, jejichž vlastníkem se stát stal; tím není dotčeno ustanovení § 37a.

***

§ 51

(1) Státní rozpočtové organizace zřízené zvláštním právním předpisem[68)] (včetně ministerstev a jiných správních úřadů a orgánů státu, hospodařících s rozpočtovými prostředky) nebo zřízené, popřípadě řízené podle dosavadních předpisů[69)] ústředními orgány, okresními úřady a školskými úřady, jakož i Úřad pro ochranu osobních údajů, Úřad pro zahraniční styky a informace a státní organizace Správa úložišť radioaktivních odpadů,[70)] které ve vztahu k majetku (§ 8) dosud vykonávaly právo hospodaření,[71)] popřípadě právo společného hospodaření[72)] nebo prozatímní správu[73)] podle dosavadních předpisů,[74)] jsou počínaje dnem nabytí účinnosti tohoto zákona organizačními složkami (§ 3)~~; týmž dnem Kancelář Poslanecké sněmovny a Kancelář Senátu nabývají obdobné postavení jako organizační složky státu. Účetními jednotkami zůstávají, pokud jimi byly do dne nabytí účinnosti tohoto zákona. Jejich statutární orgán má postavení vedoucího organizační složky a jeho jednání se řídí tímto zákonem~~.

(2) Pokud státní organizace, na kterou se vztahuje odstavec 1 a nejde přitom o ústřední orgán, okresní úřad nebo školský úřad, na základě zvláštního právního předpisu sama zřídila přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona státní rozpočtovou organizaci nebo státní příspěvkovou organizaci, je takto zřízená státní rozpočtová organizace nebo státní příspěvková organizace vnitřní organizační jednotkou organizační složky. Postavení a právní režim státních příspěvkových organizací zřízených na základě zvláštního právního předpisu[75)]75) Kanceláří prezidenta republiky a Akademií věd České republiky upravují zvláštní právní předpisy a tento zákon (§ 54 až 56).

***

§ 55a

~~Účetní~~ **Řádnou individuální účetní** závěrku státní příspěvkové organizace ~~sestavenou k rozvahovému dni~~ schvaluje její zřizovatel nebo ten, kdo vykonává zřizovatelskou funkci.

[68)] Například zákon č. 555/1992 Sb., o Vězeňské službě a justiční stráži České republiky, ve znění zákona č. 293/1993 Sb.

[69)] § 31 zákona č. 576/1990 Sb., o pravidlech hospodaření s rozpočtovými prostředky České republiky a obcí v České republice (rozpočtová pravidla republiky), ve znění zákona č. 10/1993 Sb. § 5 odst. 1 písm. j) zákona č. 425/1990 Sb., ve znění zákona č. 254/1994 Sb. § 6 zákona č. 564/1990 Sb., o státní správě a samosprávě ve školství, ve znění zákona č. 139/1995 Sb.

[70)] § 26 a násl. zákona č. 18/1997 Sb.

[71)] § 64 odst. 2 hospodářského zákoníku.

[72)] § 64 odst. 3 hospodářského zákoníku.

[73)] § 65 odst. 3 hospodářského zákoníku.

[74)] § 761 odst. 1 obchodního zákoníku.

[75)] § 3 odst. 2 zákona č. 114/1993 Sb., o Kanceláři prezidenta republiky. § 3 odst. 2 zákona č. 283/1992 Sb., o Akademii věd České republiky.

K části padesáté šesté návrhu zákona – změna zákona o rozpočtovém určení daní

Platné znění zákona č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní) **s vyznačením navrhovaných změn a doplnění k 1. lednu 2028**

***

§ 3

Daňové příjmy rozpočtů krajů

(1) Daňové příjmy rozpočtů jednotlivých krajů tvoří

a) daň z příjmů právnických osob v případech, kdy poplatníkem je příslušný kraj, s výjimkou daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby,
b) podíl na 10,23 % z celostátního hrubého výnosu daně z přidané hodnoty,
c) podíl na 10,23 % z celostátního hrubého výnosu daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti odváděné plátcem daně, s výjimkou daně z příjmů fyzických osob vybírané srážkou podle zvláštní sazby,
d) podíl na 10,23 % z celostátního hrubého výnosu daně z příjmů fyzických osob vybírané srážkou podle zvláštní sazby,
e) podíl na 10,23 % z celostátního hrubého výnosu daně z příjmů fyzických osob s výjimkou
   1. daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti odváděné plátcem daně,
   2. daně z příjmů fyzických osob vybírané srážkou podle zvláštní sazby,
   3. záloh poplatníka v paušálním režimu na daň z příjmů fyzických osob a daně z příjmů fyzických osob, která je rovna paušální dani,

~~f) podíl na 10,23 % z celostátního hrubého výnosu daně z příjmů právnických osob, s výjimkou výnosů uvedených v písmenu a) a v § 4 odst. 1 písm. g),~~

f) podíl na 10,23 % z celostátního hrubého výnosu daně z příjmů právnických osob, s výjimkou
   1. výnosů uvedených v písmenu a) a v § 4 odst. 1 písm. g),
   2. daně z příjmů právnických osob hrazené v eurech na depozitní účet vedený v eurech,

g) podíl na 10,23 % výnosu záloh poplatníka v paušálním režimu na daň z příjmů fyzických osob a výnosu daně z příjmů fyzických osob, která je rovna paušální dani~~.~~**,**

h) podíl na 10,23 % z celostátního hrubého výnosu daně z příjmů právnických osob v podobě korunového ekvivalentu úhrady daně v eurech.

(2) Kraj se na části celostátního hrubého výnosu daně podle odstavce 1 písm. b) až f) **a h)** a výnosu záloh a daně podle odstavce 1 písm. g) podílí procentem, které se vypočte jako součet

a) procentního podílu uvedeného v příloze č. 1 k tomuto zákonu násobeného koeficientem 0,9222,
b) poměru počtu dětí, žáků a studentů ve školách, s výjimkou jazykových škol s právem státní jazykové zkoušky, ve školských výchovných a ubytovacích zařízeních zajišťujících celodenní výchovu, ubytování a stravování a ve střediscích volného času a dětí v dětských domovech se sídlem na území kraje k počtu těchto dětí, žáků a studentů za všechny kraje, vyjádřeného v procentech a násobeného koeficientem 0,0778, přičemž do počtu dětí, žáků a studentů se nezapočítávají individuálně vzdělávané děti, individuálně vzdělávaní žáci, žáci plnící povinnou školní docházku ve škole mimo území České republiky, ve škole

zřízené při diplomatické misi nebo konzulárním úřadu České republiky, v zahraniční škole uskutečňující na území České republiky vzdělávání podle zahraničního vzdělávacího programu, v níž Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy povolilo plnění povinné školní docházky, a v evropské škole působící na základě Úmluvy o statutu Evropských škol.

(3) Při stanovení počtu dětí, žáků a studentů se pro účely propočtů podle odstavce 2 vychází z dokumentace škol vedené podle školského zákona, a to ze stavu k 30. září roku, který bezprostředně předchází běžnému roku. V případě vyšších odborných škol, dětských domovů a školských výchovných a ubytovacích zařízení a středisek volného času se vychází ze stavu k 31. říjnu roku, který bezprostředně předchází běžnému roku.

(4) Pro účely propočtů podle odstavce 2 se počty dětí, žáků a studentů násobí koeficienty, které stanoví vláda svým nařízením.

(5) Součástí daňového příjmu podle odstavce 1 písm. a) není úhrada rozdílu mezi daní vyměřenou nebo dodatečně vyměřenou kraji správcem daně a daní krajem přiznanou nebo dodatečně přiznanou ani příslušenství daně.4a)

(6) Ministerstvo financí stanoví vyhláškou vydanou na základě údajů zpracovaných Ministerstvem školství, mládeže a tělovýchovy vždy s účinností od 1. září běžného roku procento, kterým se jednotlivé kraje podílejí na části celostátního hrubého výnosu daní podle odstavce 1 písm. b) až f) **a h)** a výnosu záloh a daně podle odstavce 1 písm. g).

§ 4

Daňové příjmy rozpočtů obcí

(1) Daňové příjmy rozpočtů obcí tvoří

a) výnos daně z nemovitých věcí; příjemcem je ta obec, na jejímž území se nemovitost nachází,
b) podíl na 25,93 % z celostátního hrubého výnosu daně z přidané hodnoty,
c) podíl na 25,93 % z celostátního hrubého výnosu daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti odváděné plátcem daně, s výjimkou daně z příjmů fyzických osob vybírané srážkou podle zvláštní sazby,
d) podíl na 25,93 % z celostátního hrubého výnosu daně z příjmů fyzických osob vybírané srážkou podle zvláštní sazby,
e) podíl na 25,93 % z celostátního hrubého výnosu daně z příjmů fyzických osob s výjimkou
   1. daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti odváděné plátcem daně,
   2. daně z příjmů fyzických osob vybírané srážkou podle zvláštní sazby,
   3. záloh poplatníka v paušálním režimu na daň z příjmů fyzických osob a daně z příjmů fyzických osob, která je rovna paušální dani,

~~f) podíl na 25,93 % z celostátního hrubého výnosu daně z příjmů právnických osob, s výjimkou výnosů uvedených v písmenu g) a v § 3 odst. 1 písm. a),~~

f) podíl na 25,93 % z celostátního hrubého výnosu daně z příjmů právnických osob, s výjimkou
   1. výnosů uvedených v písmenu g) a v § 3 odst. 1 písm. a),
   2. daně z příjmů právnických osob hrazené v eurech na depozitní účet vedený v eurech,

g) daň z příjmů právnických osob v případech, kdy poplatníkem je příslušná obec, s výjimkou daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby,
h) podíl na 1,5 % z celostátního hrubého výnosu daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti odváděné plátcem daně, s výjimkou daně z příjmů fyzických osob vybírané srážkou podle zvláštní sazby,
i) podíl na 25,93 % výnosu záloh poplatníka v paušálním režimu na daň z příjmů fyzických osob a výnosu daně z příjmů fyzických osob, která je rovna paušální dani~~.~~**,**
j) podíl na 25,93 % z celostátního hrubého výnosu daně z příjmů právnických osob v podobě korunového ekvivalentu úhrady daně v eurech.

(2) Procento, kterým se obce s výjimkou hlavního města Prahy, Plzně, Ostravy a Brna (dále jen „ostatní obce“) podílejí na části celostátního hrubého výnosu daní podle odstavce 1 písm. b) až f) **a j)** a výnosu záloh a daně podle odstavce 1 písm. i), se vypočte jako součet

a) poměru započtené výměry katastrálních území obce (odstavec 7) k celkově započtené výměře katastrálních území všech obcí, vyjádřeného v procentech a násobeného koeficientem 0,0280,
b) poměru počtu obyvatel obce k počtu obyvatel všech obcí vyjádřeného v procentech a násobeného koeficientem 0,0932,
c) poměru počtu dětí, žáků a studentů ve školách, s výjimkou jazykových škol s právem státní jazykové zkoušky, ve školských výchovných a ubytovacích zařízeních zajišťujících celodenní výchovu, ubytování a stravování a ve střediscích volného času a dětí v dětských domovech zřizovaných obcí a dobrovolným svazkem obcí k součtu těchto dětí, žáků a studentů za všechny obce a dobrovolné svazky obcí, vyjádřeného v procentech a násobeného koeficientem 0,1515, přičemž do počtu dětí, žáků a studentů se nezapočítávají individuálně vzdělávané děti, individuálně vzdělávaní žáci, žáci plnící povinnou školní docházku ve škole mimo území České republiky, ve škole zřízené při diplomatické misi nebo konzulárním úřadu České republiky, v zahraniční škole uskutečňující na území České republiky vzdělávání podle zahraničního vzdělávacího programu, v níž Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy povolilo plnění povinné školní docházky, a v evropské škole působící na základě Úmluvy o statutu Evropských škol,
d) poměru násobku postupných přechodů, vypočteného pro obec pomocí koeficientů postupných přechodů, k součtu násobků postupných přechodů vypočtených za ostatní obce, vyjádřeného v procentech a násobeného koeficientem 0,7273 a dále násobeného celkovým procentem, kterým se na části celostátního hrubého výnosu daní podle odstavce 1 písm. b) až f) **a j)** a výnosu záloh a daně podle odstavce 1 písm. i) podílejí ostatní obce, toto celkové procento se vypočte způsobem uvedeným v odstavci 4.

(3) Koeficienty postupných přechodů a násobky postupných přechodů [odstavec 2 písm. d)] jsou uvedeny v příloze č. 2 k tomuto zákonu.

(4) Celkové procento, kterým se ostatní obce podílejí na části celostátního hrubého výnosu daní podle odstavce 1 písm. b) až f) **a j)** a výnosu záloh a daně podle odstavce 1 písm. i), se stanoví pomocí zlomku, v jehož čitateli se uvede násobek přepočítacího koeficientu pro ostatní obce uvedený v příloze č. 3 k tomuto zákonu a celkového počtu obyvatel ostatních obcí, a ve jmenovateli součet násobků příslušných přepočítacích koeficientů uvedených v příloze č. 3 k tomuto zákonu a počtu obyvatel připadajících na hlavní město Prahu, Plzeň, Ostravu, Brno a na ostatní obce.

(5) Procento, kterým se hlavní město Praha, Plzeň, Ostrava a Brno podílejí na části celostátního hrubého výnosu daní podle odstavce 1 písm. b) až f) **a j)** a výnosu záloh a daně podle odstavce 1 písm. i), se vypočte jako součet

a) poměru započtené výměry katastrálních území obce (odstavec 7) k celkově započtené výměře katastrálních území všech obcí, vyjádřeného v procentech a násobeného koeficientem 0,0280,
b) poměru počtu obyvatel obce k počtu obyvatel všech obcí, vyjádřeného v procentech a násobeného koeficientem 0,0932,
c) poměru počtu dětí, žáků a studentů ve školách, s výjimkou jazykových škol s právem státní jazykové zkoušky, ve školských výchovných a ubytovacích zařízeních zajišťujících celodenní výchovu, ubytování a stravování a ve střediscích volného času a dětí v dětských domovech zřizovaných obcí a dobrovolným svazkem obcí k součtu těchto dětí, žáků a studentů za všechny obce a dobrovolné svazky obcí, vyjádřeného v procentech a násobeného koeficientem 0,1515, přičemž do počtu dětí, žáků a studentů se nezapočítávají individuálně vzdělávané děti, individuálně vzdělávaní žáci, žáci plnící povinnou školní docházku ve škole mimo území České republiky, ve škole zřízené při diplomatické misi nebo konzulárním úřadu České republiky, v zahraniční škole uskutečňující na území České republiky vzdělávání podle zahraničního vzdělávacího programu, v níž Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy povolilo plnění povinné školní docházky, a v evropské škole působící na základě Úmluvy o statutu Evropských škol,
d) poměru násobku příslušného přepočítacího koeficientu uvedeného v příloze č. 3 k tomuto zákonu a připadajícího na hlavní město Prahu, Plzeň, Ostravu nebo Brno a počtu obyvatel hlavního města Prahy, Plzně, Ostravy nebo Brna k součtu násobků příslušných přepočítacích koeficientů uvedených v příloze č. 3 k tomuto zákonu a počtu obyvatel připadajících na hlavní město Prahu, Plzeň, Ostravu, Brno a na ostatní obce, vyjádřeného v procentech a násobeného koeficientem 0,7273.

(6) Při stanovení počtu obyvatel obce pro účely propočtů podle odstavců 2 až 5 a odstavce 7 se vychází ze stavu k 1. lednu běžného roku uvedeného v bilanci obyvatel České republiky zpracované Českým statistickým úřadem k 1. lednu běžného roku.

(7) Započtenou výměrou katastrálních území obce pro účely propočtů podle odstavců 2 až 5 se rozumí výměra, která vychází z údajů Českého úřadu zeměměřického a katastrálního k 1. lednu běžného roku, maximálně však výměra 10 ha na každého obyvatele obce.

(8) Při stanovení počtu dětí, žáků a studentů se pro účely propočtů podle odstavců 2 a 5 vychází z dokumentace škol vedené podle školského zákona, a to ze stavu k 30. září roku, který bezprostředně předchází běžnému roku. V případě vyšších odborných škol, dětských domovů, školských výchovných a ubytovacích zařízení a středisek volného času se vychází ze stavu k 31. říjnu roku, který bezprostředně předchází běžnému roku.

(9) V případě školy, školského výchovného a ubytovacího zařízení zajišťujícího celodenní výchovu, ubytování a stravování, střediska volného času a dětského domova zřizovaného dobrovolným svazkem obcí se pro účely propočtů podle odstavců 2 a 5 počty dětí, žáků a studentů této školy, školského výchovného a ubytovacího zařízení zajišťujícího celodenní výchovu, ubytování a stravování, střediska volného času a dětského domova přiřadí obci, v níž má právnická osoba vykonávající činnost školy, školského výchovného a ubytovacího zařízení zajišťujícího celodenní výchovu, ubytování a stravování, střediska volného času nebo dětského domova sídlo.

(10) Pro účely propočtů podle odstavců 2 a 5 se počty dětí, žáků a studentů, násobí koeficienty, které stanoví vláda svým nařízením.

(11) Součástí daňového příjmu podle odstavce 1 písm. g) není úhrada rozdílu mezi daní vyměřenou nebo dodatečně vyměřenou obci správcem daně a daní obcí přiznanou nebo dodatečně přiznanou ani příslušenství daně.

(12) Ministerstvo financí stanoví vyhláškou vydanou na základě údajů zpracovaných Českým statistickým úřadem, Českým úřadem zeměměřickým a katastrálním a Ministerstvem školství, mládeže a tělovýchovy, vždy s účinností od 1. září běžného roku

a) celkové procento, kterým se ostatní obce podílejí na části celostátního hrubého výnosu daní podle odstavce 1 písm. b) až f) **a j)** a výnosu záloh a daně podle odstavce 1 písm. i),
b) procento, kterým se jednotlivé obce podílejí na části celostátního hrubého výnosu daní podle odstavce 1 písm. b) až f) **a j)** a výnosu záloh a daně podle odstavce 1 písm. i),
c) procento, kterým se jednotlivé obce podílejí na části celostátního hrubého výnosu daně podle odstavce 1 písm. h), stanovené v závislosti na poměru počtu zaměstnanců v obci, vykázanému v příloze k vyúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti, k celkovému počtu zaměstnanců takto vykázaných v České republice, a to podle stavu k 1. prosinci bezprostředně předcházejícího kalendářního roku.

***

§ 6d

Převod podílu po zrušení pozastavení na žádost

(1) Správce daně převede podíl na výnosu daní územnímu samosprávnému celku do 14 dnů ode dne, kdy obdržel rozhodnutí o žádosti o zrušení pozastavení převodu podílu.

(2) Územní samosprávný celek použije převedený podíl na výnosu daní na úhradu dluhu uvedeného v rozhodnutí do 90 dnů od připsání na jeho účet.

(3) Územní samosprávný celek ~~účtuje o převedeném podílu~~ **sleduje převedený podíl v účetním systému** odděleně.

(4) Nepoužije-li územní samosprávný celek podíl na výnosu daní převedený podle odstavce 1 na úhradu dluhu uvedeného v rozhodnutí do 90 dnů ode dne jejich připsání na svůj účet, Ministerstvo financí rozhodne o dalším pozastavení podílu územního samosprávného celku na výnosu daní ve výši peněžních prostředků, které nebyly použity na úhradu dluhu.

***

Příloha 1

Procenta, kterými se jednotlivé kraje podílejí na části celostátního hrubého výnosu daně podle § 3 odst. 1 písm. b) až f) **a h)** a výnosu podle odstavce 1 písm. g)

Kraj	Procento
Hlavní město Praha	3,183684

Středočeský	13,774311
Jihočeský	8,607201
Plzeňský	7,248716
Karlovarský	3,772990
Ústecký	8,242502
Liberecký	4,681207
Královéhradecký	6,442233
Pardubický	5,555168
Vysočina	7,338590
Jihomoravský	9,526055
Olomoucký	6,751705
Zlínský	5,251503
Moravskoslezský	9,624135
Úhrn	100,000000

K části padesáté sedmé návrhu zákona – změna zákona o podpoře regionálního rozvoje

Platné znění zákona č.248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje
s vyznačením navrhovaných změn a doplnění k 1. lednu 2028

***

~~§ 18f~~

~~**Účetnictví a účetní závěrka**~~

~~(1) Seskupení je účetní jednotkou a vede účetnictví podle zvláštního právního předpisu[7c)].~~

~~(2) Seskupení zajistí ověření účetní závěrky auditorem[7d)].~~

§ 18f

Účetnictví a účetní závěrka

(1) Individuálním účetním obdobím seskupení je kalendářní rok.

(2) Seskupení má povinnost auditu účetní závěrky.

§ 18g

Výroční zpráva

(1) Seskupení vypracuje za každý kalendářní rok své činnosti výroční zprávu a předá ji Ministerstvu nejpozději do 15. července následujícího roku. Ministerstvo zveřejní výroční zprávu způsobem umožňujícím dálkový přístup.

(2) Výroční zpráva obsahuje

a) přehled činností vykonávaných v kalendářním roce s upřesněním jejich vztahu k cílům a úkolům seskupení uvedeným v úmluvě,
b) účetní závěrku a zhodnocení základních údajů v ní obsažených,
c) ~~změny~~ **přehled změn** ve složení orgánů seskupení, ke kterým došlo v průběhu roku, a
~~d) výrok auditora k účetní závěrce.~~
d) zpráva auditora o povinném auditu.

(3) Neobdrží-li Ministerstvo od seskupení výroční zprávu ve lhůtě podle odstavce 1, vyzve seskupení, aby tak učinilo v dodatečně stanovené lhůtě. Po jejím marném uplynutí Ministerstvo postupuje podle čl. 13 nařízení o evropském seskupení. Obdobně postupuje Ministerstvo v případě, opravňují-li ho k tomu informace o činnosti seskupení uvedené ve výroční zprávě.

~~[7c)] Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.~~
~~[7d)] Zákon č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů (zákon o auditorech).~~

K části padesáté osmé návrhu zákona – změna zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů

Platné znění zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů
s vyznačením navrhovaných změn a doplnění k 1. lednu 2028

***

§ 2

Nástroje finančního hospodaření

(1) Finanční hospodaření územních samosprávných celků a svazků obcí se řídí jejich ročním rozpočtem a střednědobým výhledem rozpočtu.

~~(2) Územní samosprávný celek a svazek obcí vede účetnictví podle zvláštního zákona.[4)]~~

~~(3)~~**(2)** V rozpočtu územního samosprávného celku a v rozpočtu svazku obcí se uplatňuje jednotné třídění příjmů, výdajů a financujících položek rozpočtu (dále jen "rozpočtová skladba"). Rozpočtová skladba určuje hlediska, podle kterých se tyto příjmy, výdaje a financující položky třídí, a stanoví jednotky třídění u těchto hledisek. Rozpočtovou skladbu stanoví Ministerstvo financí vyhláškou.

§ 3

Střednědobý výhled rozpočtu

(1) Střednědobý výhled rozpočtu je nástrojem územního samosprávného celku a svazku obcí sloužícím pro střednědobé finanční plánování rozvoje jeho hospodářství. Sestavuje se na základě uzavřených smluvních vztahů a přijatých závazků zpravidla na 2 až 5 let následujících po roce, na který se sestavuje roční rozpočet (§ 4).

(2) Střednědobý výhled rozpočtu obsahuje souhrnné základní údaje o **předpokládaných** příjmech a výdajích, o dlouhodobých závazcích a pohledávkách, o finančních zdrojích a potřebách dlouhodobě realizovaných záměrů. U dlouhodobých závazků se uvedou jejich dopady na hospodaření územního samosprávného celku nebo svazku obcí po celou dobu trvání závazku.

(3) Územní samosprávný celek zveřejní návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání zastupitelstva územního samosprávného celku. Na internetových stránkách se zveřejňuje úplné znění návrhu. Na úřední desce může být návrh zveřejněn v užším rozsahu, který obsahuje alespoň údaje o příjmech a výdajích v jednotlivých letech a o dlouhodobých závazcích a pohledávkách. Územní samosprávný celek současně oznámí na úřední desce, kde je návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Zveřejnění musí trvat až do zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu. Připomínky k návrhu střednědobého výhledu rozpočtu mohou občané územního samosprávného celku uplatnit písemně ve lhůtě stanovené při jeho zveřejnění nebo ústně při jeho projednávání na zasedání zastupitelstva.

~~[4)] Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.~~

(4) Územní samosprávný celek zveřejní střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení a současně oznámí na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Tímto způsobem musí být zveřejněn až do zveřejnění nového střednědobého výhledu rozpočtu.

§ 4

Rozpočet

(1) Rozpočet územního samosprávného celku a svazku obcí je finančním plánem, jímž se řídí financování činnosti územního samosprávného celku a svazku obcí.

(2) Rozpočtový rok je shodný s rokem kalendářním.

(3) Při zpracování ročního rozpočtu se vychází ze střednědobého výhledu rozpočtu.

(4) Rozpočet se sestavuje zpravidla jako vyrovnaný. Může být schválen jako přebytkový, jestliže některé příjmy daného roku jsou určeny k využití až v následujících letech nebo jsou-li určeny ke splácení jistiny úvěrů z předchozích let.

(5) Rozpočet může být schválen jako schodkový jen v případě, že schodek bude možné uhradit

a) ~~finančními~~ **peněžními** prostředky z minulých let, nebo
b) smluvně zabezpečenou ~~půjčkou,[5)] úvěrem,[6)]~~ **zápůjčkou, úvěrem,** návratnou finanční výpomocí nebo příjmem z prodeje komunálních dluhopisů územního samosprávného celku (dále jen "návratné zdroje").

(6) Při uplatnění opatření podle zákona o pravidlech rozpočtové odpovědnosti může být rozpočet územního samosprávného celku schválen jako schodkový jen v případě, že schodek bude možné uhradit ~~finančními~~ **peněžními** prostředky z minulých let nebo návratnou finanční výpomocí. Smluvně zabezpečenou ~~půjčkou[5)]~~, ~~úvěrem[6)]~~ **zápůjčkou, úvěrem** nebo příjmem z prodeje komunálních dluhopisů územního samosprávného celku je možné uhradit pouze schodek vzniklý z důvodu předfinancování projektů spolufinancovaných z rozpočtu Evropské unie.

(7) Kladný zůstatek ~~finančních~~ **peněžních** prostředků rozpočtového hospodaření běžného roku se převádí k použití v dalším roce, a to ke krytí rozpočtových výdajů, anebo se převádí do peněžních fondů (§ 5).

(8) Schodek hospodaření se uhrazuje z ~~finančních~~ **peněžních** prostředků z minulých let nebo se kryje z návratných zdrojů splatných z rozpočtu v následujících letech.

***

§ 6

Obsah rozpočtu

(1) Obsahem rozpočtu jsou **předpokládané** příjmy a výdaje a ostatní peněžní operace, včetně tvorby a použití peněžních fondů, pokud není dále uvedeno, že probíhají mimo rozpočet.

~~[5)] § 657 a násl. občanského zákoníku.~~

~~[6)] § 497 a násl. obchodního zákoníku.~~

(2) Mimo rozpočet se uskutečňují peněžní operace týkající se

a) cizích prostředků,
b) sdružených prostředků.

(3) Podnikatelská činnost územního samosprávného celku a svazku obcí se sleduje mimo rozpočtové příjmy a výdaje. ~~Její výsledek se promítne~~ **Nevyužité peněžní prostředky z podnikatelské činnosti lze převést** do rozpočtu ~~a je součástí závěrečného účtu~~ územního samosprávného celku a svazku obcí.

§ 9

Výdaje rozpočtu obce

(1) Z rozpočtu obce se hradí zejména

a) závazky vyplývající pro obec z plnění povinností uložených jí zákony,
b) výdaje na vlastní činnost obce v její samostatné působnosti, zejména výdaje spojené s péčí o vlastní majetek a jeho rozvoj,
c) výdaje spojené s výkonem státní správy, ke které je obec pověřena zákonem,
d) závazky vyplývající pro obec z uzavřených smluvních vztahů v jejím hospodaření a ze smluvních vztahů vlastních organizací, jestliže k nim přistoupila,
e) závazky přijaté v rámci spolupráce s jinými obcemi nebo s dalšími subjekty, včetně příspěvků na společnou činnost,
f) úhrada úroků z přijatých ~~půjček~~ **zápůjček** a úvěrů,
g) výdaje na emise vlastních dluhopisů a na úhradu výnosů z nich náležejících jejich vlastníkům,
h) výdaje na podporu subjektů provádějících veřejně prospěšné činnosti a na podporu soukromého podnikání prospěšného pro obec,
i) jiné výdaje uskutečněné v rámci působnosti obce, včetně darů a příspěvků na sociální nebo jiné humanitární účely.

(2) Vedle výdajů podle odstavce 1 hradí obec ze svého rozpočtu i splátky přijatých ~~půjček~~ **zápůjček**, úvěrů a návratných **finančních** výpomocí a splátky jistiny vlastních dluhopisů jejich vlastníkům.

§ 10

Výdaje rozpočtu kraje

(1) Z rozpočtu kraje se hradí zejména

a) závazky vyplývající pro kraj z plnění povinností uložených zvláštními právními předpisy,
b) výdaje na činnost orgánů kraje v jeho samostatné působnosti, zejména výdaje spojené s péčí o vlastní majetek a jeho rozvoj,
c) výdaje spojené s výkonem státní správy, ke které je kraj pověřen zvláštními právními předpisy,
d) závazky vyplývající pro kraj z uzavřených smluvních vztahů v jeho hospodaření a ze smluvních vztahů vlastních organizací, jestliže k nim přistoupil,
e) dotace do rozpočtů obcí v kraji,
f) závazky přijaté v rámci spolupráce s jinými územními celky nebo s dalšími subjekty, včetně příspěvků na společnou činnost,
g) úhrada úroků z přijatých ~~půjček~~ **zápůjček** a úvěrů,
h) výdaje na emise vlastních dluhopisů a na úhradu výnosů z nich náležejících jejich vlastníkům,

i) výdaje na podporu subjektů provádějících veřejně prospěšné činnosti a na podporu soukromého podnikání prospěšného pro kraj,
j) jiné výdaje uskutečněné v rámci působnosti kraje, včetně darů a příspěvků na sociální nebo jiné humanitární účely.

(2) Vedle výdajů podle odstavce 1 hradí kraj ze svého rozpočtu i splátky přijatých ~~půjček~~ **zápůjček**, úvěrů a návratných finančních výpomocí a splátky jistiny vlastních dluhopisů jejich vlastníkům.

Dotace a návratná finanční výpomoc

§ 10a

(1) Pro účely tohoto zákona se rozumí

a) poskytovatelem územní samosprávný celek, městská část hlavního města Prahy~~, svazek obcí nebo Regionální rada regionu soudržnosti~~ **nebo svazek obcí**,
b) dotací peněžní prostředky poskytnuté z rozpočtu územního samosprávného celku, městské části hlavního města Prahy~~, svazku obcí nebo Regionální rada regionu soudržnosti~~ **nebo svazku obcí** právnické nebo fyzické osobě na stanovený účel, s výjimkou příspěvku podle § 28 odst. 7 a § 31 odst. 1 písm. b),
c) návratnou finanční výpomocí peněžní prostředky poskytnuté bezúročně z rozpočtu územního samosprávného celku, městské části hlavního města Prahy~~, svazku obcí nebo Regionální rada regionu soudržnosti~~ **nebo svazku obcí** právnické nebo fyzické osobě na stanovený účel, které je jejich příjemce povinen vrátit do rozpočtu poskytovatele ve stanovené lhůtě,
d) finančním vypořádáním dotace přehled o čerpání a použití poskytnutých peněžních prostředků a o vrácení nepoužitých peněžních prostředků do rozpočtu poskytovatele,
e) finančním vypořádáním návratné finanční výpomoci přehled o čerpání a použití poskytnutých peněžních prostředků a o jejich vrácení do rozpočtu poskytovatele,
f) programem pro poskytování dotací nebo návratných finančních výpomocí (dále jen „program“) souhrn věcných, časových a finančních podmínek podpory účelu určeného poskytovatelem v programu.

(2) Dotace nebo návratná finanční výpomoc se poskytuje na účel určený poskytovatelem v programu (§ 10c), na jiný účel určený žadatelem v žádosti nebo na účel stanovený zvláštním právním předpisem[22)]. Na dotaci nebo návratnou finanční výpomoc není právní nárok, nestanoví-li zvláštní právní předpis jinak[22)].

(3) Dotaci nebo návratnou finanční výpomoc, s výjimkou návratné finanční výpomoci podle § 34 odst. 1, lze poskytnout na základě žádosti o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci prostřednictvím veřejnoprávní smlouvy (dále jen „žádost“), popřípadě na základě povinnosti vyplývající ze zvláštního právního předpisu[22)]; žádost obsahuje alespoň

a) jméno a příjmení, datum narození a adresu bydliště žadatele o dotaci nebo návratnou finanční výpomoc, je-li žadatel fyzickou osobou, a je-li tato fyzická osoba podnikatelem, také identifikační číslo osoby, bylo-li přiděleno, nebo, je-li žadatel právnickou osobou, název, popřípadě obchodní firmu, sídlo a identifikační číslo osoby, bylo-li přiděleno,
b) požadovanou částku,

[22)] Například § 160 až 163 zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), ve znění zákona č. 383/2005 Sb., zákona č. 343/2007 Sb., zákona č. 42/2009 Sb. a zákona č. 458/2011 Sb., nebo zákon č. 108/2006 Sb., o sociálních službách, ve znění pozdějších předpisů.

c) účel, na který žadatel chce dotaci nebo návratnou finanční výpomoc použít,
d) dobu, v níž má být dosaženo účelu, u návratné finanční výpomoci i lhůty pro navrácení poskytnutých peněžních prostředků a výši jednotlivých splátek,
e) odůvodnění žádosti,
f) je-li žadatel o dotaci právnickou osobou:
   1. informace o identifikaci osob jednajících jménem žadatele s uvedením, zda tyto jednají jako jeho statutární orgán nebo zda tyto osoby jednají na základě udělené plné moci,
   2. údaje o skutečném majiteli právnické osoby podle zákona upravujícího evidenci skutečných majitelů ve formě úplného výpisu platných údajů a údajů, které byly vymazány bez náhrady nebo s nahrazením novými údaji, jedná-li se o evidující osobu; v případě, že je žadatel o dotaci zahraniční právnickou osobou, doloží údaje o svém skutečném majiteli buď výpisem ze zahraniční evidence obdobné evidenci skutečných majitelů, nebo, pokud taková zahraniční evidence neexistuje, sdělí identifikační údaje všech osob, které jsou skutečným majitelem zahraniční právnické osoby, a předloží doklady, z nichž vyplývá vztah všech osob k zahraniční právnické osobě, zejména výpis ze zahraniční evidence obdobné obchodnímu rejstříku, seznam akcionářů, rozhodnutí statutárního orgánu o vyplacení podílu na zisku, společenská smlouva, zakladatelská listina nebo stanovy,
   3. informace o identifikaci osob, v nichž má podíl, a o výši tohoto podílu.
g) seznam případných příloh žádosti,
h) den vyhotovení žádosti a podpis osoby zastupující žadatele, v případě zastoupení na základě plné moci i plnou moc.

(4) Nevyhoví-li poskytovatel žádosti, sdělí bez zbytečného odkladu žadateli, že jeho žádosti nebylo vyhověno a důvod nevyhovění žádosti.

(5) Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci obsahuje alespoň

a) název, sídlo, identifikační číslo poskytovatele dotace nebo návratné finanční výpomoci,
b) jméno a příjmení, datum narození a adresu bydliště, je-li příjemce dotace nebo návratné finanční výpomoci fyzickou osobou, a je-li tato fyzická osoba podnikatelem, také identifikační číslo osoby, bylo-li přiděleno, nebo, je-li příjemce dotace nebo návratné finanční výpomoci právnickou osobou, název, popřípadě obchodní firmu, sídlo a identifikační číslo osoby, bylo-li přiděleno,
c) číslo bankovního účtu poskytovatele a příjemce dotace nebo návratné finanční výpomoci, nebo způsob, jakým budou prostředky poskytnuty,
d) poskytovanou částku nebo částku, do jejíž výše může být dotace nebo návratná finanční výpomoc poskytnuta; u dotace nebo návratné finanční výpomoci, jejíž součástí jsou peněžní prostředky kryté ze státního rozpočtu, z rozpočtu státního fondu nebo z Národního fondu, výši takových peněžních prostředků a zdroj jejich krytí; u dotace, která není poskytována jednorázově, výši jednotlivých částek nebo způsob jejich stanovení a termíny jejich poskytnutí,
e) účel, na který jsou poskytované peněžní prostředky určeny,
f) dobu, v níž má být stanoveného účelu dosaženo,
g) u návratné finanční výpomoci lhůty pro navrácení poskytnutých peněžních prostředků a výši jednotlivých splátek,
h) podmínky, které je příjemce povinen při použití peněžních prostředků splnit,
i) případně další podmínky související s účelem, na nějž byly peněžní prostředky poskytnuty, které je příjemce povinen dodržet,

j) dobu pro předložení finančního vypořádání dotace nebo návratné finanční výpomoci a číslo účtu, na který mají být nepoužité peněžní prostředky nebo návratná finanční výpomoc vráceny,
k) je-li příjemcem dotace nebo návratné finanční výpomoci právnická osoba, povinnosti příjemce v případě přeměny nebo zrušení právnické osoby s likvidací,
l) den podpisu smlouvy smluvními stranami a jejich podpisy.

(6) Ve veřejnoprávní smlouvě o poskytnutí dotace lze z podmínek stanovených podle odstavce 5 písm. i) vymezit podmínky, jejichž porušení bude považováno za méně závažné, za které se uloží odvod za porušení rozpočtové kázně nižší, než odpovídá výši neoprávněně použitých nebo zadržených peněžních prostředků. Ve veřejnoprávní smlouvě o poskytnutí dotace se pro stanovení nižšího odvodu uvede pevná částka, procento nebo procentní rozmezí, v jehož rámci bude odvod stanoven. Procento nebo procentní rozmezí se stanoví z poskytnutých prostředků, v souvislosti s jejichž použitím došlo k porušení rozpočtové kázně.

(7) Podmínky poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci, jejíž součástí jsou peněžní prostředky, které poskytovatel dotace nebo návratné finanční výpomoci obdržel ze státního rozpočtu, z rozpočtu státního fondu nebo z Národního fondu, musí být v souladu s podmínkami, za kterých byly poskytovateli dotace nebo návratné finanční výpomoci peněžní prostředky poskytnuty.

(8) Ve veřejnoprávní smlouvě o poskytnutí dotace může poskytovatel stanovit výdaje nebo náklady, jejichž výše nemusí být prokazována a které budou vyúčtovány paušální částkou; paušální výdaje nebo náklady se stanoví

a) procentem ze skutečně vynaložených a prokázaných, poskytovatelem stanovených výdajů nebo nákladů,
b) na základě poskytovatelem stanovených jednotkových nákladů, nebo
c) jako pevná částka pokrývající veškeré výdaje nebo náklady nebo jejich část.

***

§ 13

Rozpočtové provizorium

(1) Nebude-li rozpočet schválen před 1. lednem rozpočtového roku, řídí se rozpočtové hospodaření územního samosprávného celku a svazku obcí v době do schválení rozpočtu pravidly rozpočtového provizoria.

(2) Pravidly rozpočtového provizoria se řídí hospodaření územního samosprávného celku i po dobu pozastavení výkonu usnesení zastupitelstva územního samosprávného celku, kterým byl schválen jeho rozpočet, podle zvláštního zákona[26)].

(3) Pravidla rozpočtového provizoria potřebná k zajištění plynulosti hospodaření na vlastní úrovni i na úrovni nižších stupňů rozpočtové soustavy a u právnických osob financovaných z územních rozpočtů stanoví

a) zastupitelstvo kraje pro hospodaření kraje,
b) zastupitelstvo obce pro hospodaření obce,
c) orgány svazku obcí pro hospodaření svazku obcí.

(4) Při uplatnění opatření podle zákona o pravidlech rozpočtové odpovědnosti nesmí měsíční výdaje územního samosprávného celku stanovené v pravidlech rozpočtového provizoria překročit jednu dvanáctinu výdajů rozpočtu schváleného pro předchozí rozpočtový rok. Vyšší výdaje lze stanovit pouze v případě, že jejich zvýšení přímo souvisí se zvýšením

financování výdajů stanovených jiným zákonem nebo v případě výdajů z důvodu předfinancování projektů spolufinancovaných z rozpočtu Evropské unie.

(5) Rozpočtové příjmy a výdaje uskutečněné v době rozpočtového provizoria se stávají příjmy a výdaji rozpočtu po jeho schválení.

(6) Územní samosprávný celek ~~a regionální rada regionu soudržnosti~~ zveřejní pravidla rozpočtového provizoria na svých internetových stránkách nejpozději do 31. prosince rozpočtového roku předcházejícího rozpočtovému roku, na který jsou schválena. Současně oznámí na své úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby. Tímto způsobem musí být zveřejněna až do zveřejnění rozpočtu na rozpočtový rok, na který jsou schválena. Při pozastavení výkonu usnesení zastupitelstva územního samosprávného celku, kterým byl schválen jeho rozpočet, zveřejní územní samosprávný celek pravidla rozpočtového provizoria v den následující po dni doručení rozhodnutí o pozastavení výkonu usnesení.

(7) Svazek obcí zveřejní pravidla rozpočtového provizoria nejpozději do 31. prosince rozpočtového roku předcházejícího roku, na který jsou schválena, na svých internetových stránkách nebo na stránkách členských obcí. Současně na úředních deskách členských obcí oznámí, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby. Tímto způsobem musí být zveřejněna až do zveřejnění rozpočtu na rozpočtový rok, na která jsou schválena.

***

§ 16

Změny rozpočtu

(1) Rozpočet může být po jeho schválení změněn z důvodu

a) změny v organizaci hospodářství financovaného rozpočtem (organizační změny),
b) změny právních předpisů ovlivňujících výši rozpočtovaných příjmů nebo výdajů (metodické změny); patří mezi ně také cenové změny ovlivněné změnami právní úpravy regulovaných cen, nebo
c) změny objektivně působících skutečností ovlivňujících plnění rozpočtu příjmů či výdajů (věcné změny).

(2) Změna rozpočtu se provádí rozpočtovým opatřením. Rozpočtová opatření se evidují podle časové posloupnosti. Rozpočtová opatření se uskutečňují povinně, a to i jde-li o změny ve finančních vztazích k jinému rozpočtu, o změny závazných ukazatelů vůči jiným osobám nebo jestliže hrozí nebezpečí vzniku rozpočtového schodku. **V případě změny rozpočtu podle § 28 odst. 15 provádí rozpočtové opatření úřad, který o této změně informuje orgán příslušný k provádění rozpočtových opatření v ostatních případech. U svazku obcí provádí rozpočtové opatření podle § 28 odst. 15 výkonný orgán svazku obcí, který o této změně informuje nejvyšší orgán svazku obcí. Pokud není výkonný orgán svazku obcí vymezen stanovami, provádí změny rozpočtu podle § 28 odst. 15 nejvyšší orgán svazku obcí.**

(3) Rozpočtovým opatřením je

a) přesun rozpočtových prostředků, při němž se jednotlivé příjmy nebo výdaje navzájem ovlivňují, aniž by se změnil jejich celkový objem nebo schválený rozdíl celkových příjmů a výdajů,

b) použití nových, rozpočtem nepředvídaných příjmů k úhradě nových, rozpočtem nezajištěných výdajů, čímž se zvýší celkový objem rozpočtu,
c) vázání rozpočtových výdajů, jestliže je jejich krytí ohroženo neplněním rozpočtových příjmů; tímto opatřením se objem rozpočtu snižuje**,**
d) použití kladného zůstatku peněžních prostředků rozpočtového hospodaření nebo přijatých půjčených peněžních prostředků k úhradě nových, rozpočtem nezajištěných výdajů, čímž dojde ke změně schváleného rozdílu celkových příjmů a výdajů,
e) použití kladného zůstatku peněžních prostředků rozpočtového hospodaření nebo přijatých půjčených peněžních prostředků k úhradě rozpočtových výdajů, jestliže je krytí rozpočtových výdajů ohroženo neplněním rozpočtových příjmů, čímž dojde ke změně schváleného rozdílu celkových příjmů a výdajů.

(4) Rozpočtové opatření se provádí před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. Po provedení rozpočtově nezajištěného výdaje lze rozpočtové opatření provést pouze při živelní pohromě nebo havárii ohrožující životy a majetek, při plnění peněžní povinnosti uložené pravomocným rozhodnutím, při obdržení dotace před koncem kalendářního roku nebo pokud se jedná o peněžní prostředky podle § 28 odst. 15.

(5) Rozpočtové opatření zveřejní územní samosprávný celek ~~a regionální rada regionu soudržnosti~~ na svých internetových stránkách do 30 dnů od jeho schválení, svazek obcí zveřejní rozpočtové opatření ve stejné lhůtě na svých internetových stránkách nebo na stránkách členských obcí. Současně územní samosprávný celek ~~a regionální rada regionu soudržnosti~~ oznámí na své úřední desce a svazek obcí na úředních deskách členských obcí, kde je rozpočtové opatření zveřejněno v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Tímto způsobem musí být zveřejněno po dobu zveřejnění rozpočtu, který je rozpočtovým opatřením změněn.

§ 17

Závěrečný účet

(1) Po skončení kalendářního roku se údaje o ročním hospodaření územního samosprávného celku a svazku obcí souhrnně zpracovávají do závěrečného účtu.

(2) V závěrečném účtu jsou obsaženy údaje o ~~plnění rozpočtu příjmů a výdajů v plném členění podle rozpočtové skladby~~ **schváleném rozpočtu, jeho změnách a jeho plnění s komentářem, zhodnocení podnikatelské činnosti s komentářem**, údaje o hospodaření s majetkem a o dalších finančních operacích, včetně tvorby a použití peněžních fondů v tak podrobném členění a obsahu, aby bylo možné zhodnotit finanční hospodaření územního samosprávného celku nebo svazku obcí a jimi zřízených nebo založených právnických osob.

(3) Součástí závěrečného účtu je **souhrnné** vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, rozpočtům krajů, obcí, státním fondům, Národnímu fondu a jiným rozpočtům a k hospodaření dalších osob.

(4) Územní samosprávný celek a svazek obcí jsou povinny dát si přezkoumat své hospodaření za uplynulý kalendářní rok.[11)] Přezkoumání hospodaření upravuje zvláštní právní předpis.[11b)]

(5) Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je součástí závěrečného účtu při jeho projednávání v orgánech územního samosprávného celku a svazku obcí.

(6) Územní samosprávný celek zveřejní návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření[21)] na svých internetových stránkách a na úřední desce nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání zastupitelstva územního samosprávného celku[10)]. Na internetových stránkách se zveřejňuje úplné znění návrhu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Na úřední desce může být návrh zveřejněn v užším rozsahu, který obsahuje alespoň údaje o plnění příjmů a výdajů rozpočtu v třídění podle nejvyšších jednotek druhového třídění rozpočtové skladby a závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Zveřejnění musí trvat až do zveřejnění závěrečného účtu. Připomínky k návrhu závěrečného účtu mohou občané příslušného územního samosprávného celku uplatnit písemně ve lhůtě stanovené při jeho zveřejnění nebo ústně při jeho projednávání na zasedání zastupitelstva.

(7) Projednání závěrečného účtu se uzavírá vyjádřením

a) souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad, nebo
b) souhlasu s výhradami, na základě nichž přijme územní samosprávný celek a svazek obcí opatření potřebná k nápravě zjištěných chyb a nedostatků; přitom vyvodí závěry vůči osobám, které svým jednáním způsobily územnímu samosprávnému celku nebo svazku obcí škodu.

(8) Územní samosprávný celek zveřejní závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení[10)] a současně oznámí na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Tímto způsobem musí být zveřejněn až do zveřejnění závěrečného účtu za následující rozpočtový rok.

***

§ 19

Účelovost rozpočtových prostředků

(1) Účelovost rozpočtových prostředků se určí

a) individuálně ve vztahu ke konkrétnímu úkolu,
b) odvětvově ve vztahu k potřebám daného odvětví, nebo
c) územně ve vztahu k potřebám vymezeného území nebo jeho části anebo místa.

[10)] § 84 zákona č. 128/2000 Sb.
§ 35 zákona č. 129/2000 Sb.
§ 59 zákona č. 131/2000 Sb.
[11)] § 42 zákona č. 128/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů.
§ 20 zákona č.129/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů.
§ 38 zákona č.131/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů.
[11b)] Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.
[21)] § 10 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

(2) Územní samosprávný celek a svazek obcí je povinen respektovat účel použití rozpočtových prostředků, který vyplývá

a) z účelu **peněžních prostředků** přijatých ~~dotací~~ ze státního rozpočtu, ze státních fondů, z Národního fondu anebo z jiného územního rozpočtu, nebo
b) z uzavřených smluv, podle nichž přijímá účelové rozpočtové prostředky od jiných osob, včetně účelových darů, příspěvků ~~či půjček~~ **nebo zápůjček**.

§ 20

Návratnost nepoužitých rozpočtových prostředků

(1) Rozpočtové prostředky územního samosprávného celku a svazku obcí nevyužité do konce roku ~~nepropadají, ale převádějí se~~ **se převádějí** do dalšího roku. Případná jejich účelovost se přitom zachovává.

(2) Výjimkou z ustanovení odstavce 1 jsou nevyužité účelově a časově vymezené dotace nebo příspěvky, které poskytovatel požaduje po skončení roku vyúčtovat a nespotřebované peněžní prostředky vrátit. Vrácené rozpočtové prostředky jsou výdajem toho roku, kdy se uskuteční.

(3) Územní samosprávný celek i svazek obcí může při poskytování vlastních rozpočtových prostředků jiným osobám požadovat návratnost nepoužitých rozpočtových prostředků podle odstavce 2. Vrácené rozpočtové prostředky jsou v tom případě příjmem jejich rozpočtu v roce, v němž k jejich vrácení došlo.

§ 21

Kompenzační peněžní operace

(1) Kompenzační operací se do údajů o plnění rozpočtu zařazují

a) vrácené přijaté zálohy a vrácené neoprávněně přijaté peněžní prostředky, a to ve stejné výši, ale v záporné hodnotě příjmů téhož rozpočtového roku,
b) vrácené poskytnuté zálohy a vrácené neoprávněně vydané peněžní prostředky, a to ve stejné výši, ale v záporné hodnotě výdajů téhož rozpočtového roku.

(2) Podle odstavce 1 se postupuje také v případě,

a) že v daném rozpočtovém roce dojde ke vzájemné náhradě uskutečněných výdajů mezi osobami řídícími se rozpočtovou skladbou, nebo
b) jestliže rozpočet zprostředkovává vztahy mezi rozpočtem vyššího stupně a rozpočty nižších stupňů **nebo jinými osobami**.

§ 22

Porušení rozpočtové kázně

(1) Porušením rozpočtové kázně je každé neoprávněné použití nebo zadržení peněžních prostředků poskytnutých jako dotace nebo návratná finanční výpomoc z rozpočtu poskytovatele.

(2) Neoprávněným použitím peněžních prostředků podle odstavce 1 je jejich použití, kterým byla porušena povinnost stanovená právním předpisem, přímo použitelným předpisem Evropské unie, veřejnoprávní smlouvou nebo při poskytnutí peněžních prostředků podle zvláštního právního předpisu[22)]. Dnem porušení rozpočtové kázně je den, kdy byly poskytnuté peněžní prostředky neoprávněně použity nebo den jejich připsání na účet příjemce u dotací

poskytovaných zpětně. Za neoprávněné použití peněžních prostředků podle odstavce 1 se považuje také

a) porušení povinnosti, která souvisí s účelem, na který byly peněžní prostředky poskytnuty, stanovené právním předpisem, přímo použitelným předpisem Evropské unie, veřejnoprávní smlouvou nebo při poskytnutí peněžních prostředků podle zvláštního právního předpisu[22)], ke kterému došlo po připsání peněžních prostředků na účet příjemce,
b) porušení povinnosti stanovené v písmeni a), ke kterému došlo před připsáním peněžních prostředků na účet příjemce a které ke dni připsání trvá; den připsání peněžních prostředků na účet příjemce se považuje za den porušení rozpočtové kázně,
c) neprokáže-li příjemce peněžních prostředků, jak byly tyto prostředky použity.

(3) Zadržením peněžních prostředků podle odstavce 1 je porušení povinnosti vrácení poskytnutých prostředků ve stanoveném termínu; dnem porušení rozpočtové kázně je v tomto případě den následující po dni, v němž marně uplynul termín stanovený pro vrácení poskytnutých prostředků.

(4) Fyzická nebo právnická osoba, která porušila rozpočtovou kázeň, je povinna provést odvod za porušení rozpočtové kázně do rozpočtu, z něhož jí byly peněžní prostředky poskytnuty.

(5) Při neoprávněném použití peněžních prostředků podle odstavce 2 věty první nebo podle odstavce 2 písm. c) anebo při zadržení peněžních prostředků podle odstavce 3 odpovídá odvod za porušení rozpočtové kázně výši neoprávněně použitých nebo zadržených prostředků. Odvody za porušení rozpočtové kázně při použití téže dotace nebo návratné finanční výpomoci se sčítají, s výjimkou odvodů za porušení rozpočtové kázně porušením pravidel pro zadávání veřejných zakázek. Za porušení pravidel pro zadávání veřejných zakázek se uloží odvod ve výši nejzávažnějšího porušení těchto pravidel u stejné zakázky, nestanoví-li veřejnoprávní smlouva o poskytnutí peněžních prostředků jinak. Při neoprávněném použití peněžních prostředků podle odstavce 2 písm. a) nebo b) odpovídá odvod za porušení rozpočtové kázně výši poskytnutých prostředků, ledaže se podle veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí peněžních prostředků za porušení méně závažné povinnosti uloží podle § 10a odst. 6 odvod nižší. Při porušení několika méně závažných povinností se odvody za porušení rozpočtové kázně sčítají, nestanoví-li veřejnoprávní smlouva jinak. Odvody za porušení rozpočtové kázně lze uložit pouze do výše peněžních prostředků poskytnutých ke dni porušení rozpočtové kázně. Při stanovení výše odvodu přihlédne orgán příslušný podle odstavce 9 nebo 11 k závažnosti porušení a jeho vlivu na dodržení účelu dotace. Při podezření na porušení rozpočtové kázně může poskytovatel peněžních prostředků pozastavit jejich poskytnutí, a to až do výše předpokládaného odvodu. Pokud orgán příslušný podle odstavce 9 nebo 11 uloží odvod za porušení rozpočtové kázně, v rozhodnutí uvede, že z uloženého odvodu bude odvedena pouze částka ve výši rozdílu mezi uloženým odvodem a peněžními prostředky neposkytnutými z důvodu podezření na porušení rozpočtové kázně. Pokud orgán příslušný podle odstavce 9 nebo 11 odvod neuloží, poskytovatel peněžních prostředků poskytne pozastavené peněžní prostředky příjemci.

(6) Poskytovatel písemně vyzve příjemce dotace k provedení opatření k nápravě[10a)] v jím stanovené lhůtě, domnívá-li se na základě kontrolního zjištění[10a)], že příjemce dotace porušil méně závažnou podmínku podle § 10a odst. 6, za níž byla dotace poskytnuta a u níž poskytovatel stanovil, že její nesplnění bude postiženo nižším odvodem, než kolik činí celková

[10a)] Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů.

částka dotace a jejíž povaha umožňuje nápravu v náhradní lhůtě. V rozsahu, v jakém příjemce dotace provedl opatření k nápravě, platí, že nedošlo k porušení rozpočtové kázně. Poskytovatel písemně vyzve příjemce dotace k vrácení dotace nebo její části ve stanovené lhůtě, zjistí-li na základě kontroly, že příjemce dotace porušil povinnost stanovenou právním předpisem, která souvisí s účelem, na který byly peněžní prostředky poskytnuty, nedodržel účel dotace nebo podmínku, za které byla dotace poskytnuta, u níž nelze vyzvat k provedení opatření k nápravě. V rozsahu, v jakém příjemce dotace vrátil dotaci nebo její část, platí, že nedošlo k porušení rozpočtové kázně. Výzva k provedení opatření k nápravě a výzva k vrácení dotace nebo její části není pro příjemce dotace závazná. Poskytovatel vhodným způsobem bez zbytečného odkladu informuje o vydání výzvy k provedení opatření k nápravě, o vydání výzvy k vrácení dotace a o tom, zda příjemce dotace výzvě vyhověl, orgán příslušný podle odstavce 9 nebo 11 k rozhodnutí o uložení odvodu.

(7) Odvod za porušení rozpočtové kázně se neuloží, pokud jeho celková výše za všechna porušení rozpočtové kázně při použití téže dotace nebo návratné finanční výpomoci nepřesáhne 1 000 Kč.

(8) Za prodlení s odvodem za porušení rozpočtové kázně je ten, kdo rozpočtovou kázeň porušil, povinen zaplatit penále ve výši 0,4 promile z částky odvodu za každý den prodlení, nejvýše však do výše tohoto odvodu. Penále se počítá ode dne následujícího po dni, kdy došlo k porušení rozpočtové kázně, do dne připsání peněžních prostředků na účet poskytovatele. Pokud poskytovatel rozhodl podle odstavce 5 věty ~~sedmé~~ **deváté**, penále se počítá z částky, kterou je příjemce povinen odvést. Penále za porušení rozpočtové kázně podle odstavce 2 písm. b) se počítá ode dne následujícího po dni, do kterého měl příjemce odvod na základě platebního výměru uhradit. Penále, které v jednotlivých případech nepřesáhne 1 000 Kč, se neuloží.

(9) O uložení odvodu a penále podle odstavců 4 až 8 za porušení rozpočtové kázně rozhoduje v samostatné působnosti

a) u obce obecní úřad,
b) u městské části hlavního města Prahy úřad městské části,
c) u hlavního města Prahy Magistrát hlavního města Prahy,
d) u kraje krajský úřad.

(10) Rozhodnutí podle odstavce 9 písm. a) přezkoumává v přenesené působnosti krajský úřad podle zvláštního právního předpisu[13)], rozhodnutí podle odstavce 9 písm. b) přezkoumává v přenesené působnosti Magistrát hlavního města Prahy podle zvláštního právního předpisu[14)]. Rozhodnutí podle odstavce 9 písm. c) a d) přezkoumává Ministerstvo financí. Správní orgán v řízení o odvolání přezkoumává rozhodnutí podle odstavce 9 z hlediska souladu s právními předpisy; rozhodnutí může pouze zrušit a řízení zastavit, nebo zrušit a věc vrátit k novému projednání úřadu, který rozhodnutí vydal, nebo odvolání zamítnout a rozhodnutí potvrdit.

(11) O uložení odvodu a penále podle odstavců 4 až 8 za porušení rozpočtové kázně rozhoduje

a) u svazku obcí orgán určený k tomu stanovami, jinak orgán, který jedná jménem svazku obcí navenek,

---

[13)] § 67 odst. 1 písm. a) zákona č. 129/2000 Sb., o krajích (krajské zřízení), ve znění pozdějších předpisů.

[14)] § 81 odst. 3 písm. a) zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze.

b) v případě peněžních prostředků poskytnutých z rozpočtu Regionální rady regionu soudržnosti finanční úřad.

(12) Odvolacím orgánem proti rozhodnutí podle odstavce 11 písm. a) je krajský úřad v přenesené působnosti, příslušný podle sídla svazku obcí.

(13) Odvod a penále podle odstavců 4 až 8 lze uložit do 10 let počítaných od 1. ledna roku následujícího po roce, v němž došlo k porušení rozpočtové kázně.

(14) Prominutí nebo částečné prominutí povinnosti odvodu a penále může z důvodů hodných zvláštního zřetele povolit na základě písemné žádosti toho, kdo porušil rozpočtovou kázeň, v případě odvodu a penále uloženého

a) podle odstavce 9 a odstavce 11 písm. a) orgán, který o poskytnutí peněžních prostředků rozhodl; o prominutí nebo částečném prominutí rozhoduje poskytovatel stejným postupem, jakým rozhodl o poskytnutí peněžních prostředků[25)],
b) podle odstavce 11 písm. b) Generální finanční ředitelství; žádost o prominutí nebo částečné prominutí odvodu za porušení rozpočtové kázně nebo penále se podává prostřednictvím finančního úřadu, který tento odvod nebo penále uložil.

(15) Žádost o prominutí nebo částečné prominutí povinnosti odvodu a penále lze podat nejpozději do 1 roku ode dne nabytí právní moci platebního výměru, kterým byl odvod nebo penále, o jehož prominutí je žádáno, vyměřen. Lhůta 1 roku neběží ode dne

a) podání návrhu na povolení obnovy řízení podle daňového řádu nebo ode dne zahájení obnoveného řízení do dne pravomocného zamítnutí návrhu na povolení obnovy řízení nebo pravomocného skončení obnoveného řízení,
b) zahájení přezkumného řízení podle daňového řádu do dne pravomocného skončení tohoto řízení,
c) zahájení řízení podle soudního řádu správního o žalobě proti rozhodnutí správce daně do dne pravomocného skončení tohoto řízení nebo do dne pravomocného skončení řízení o kasační stížnosti.

(16) Při správě odvodů a penále podle odstavců 9 a 11 se postupuje podle daňového řádu. Porušitel rozpočtové kázně má při správě odvodů za porušení rozpočtové kázně postavení daňového subjektu.

(17) Územní samosprávný celek poskytuje na vyžádání informace získané při správě odvodů za porušení rozpočtové kázně orgánu oprávněnému ke kontrole těchto poskytnutých prostředků.

(18) Orgán Finanční správy České republiky poskytuje na vyžádání informace získané při správě odvodů za porušení rozpočtové kázně správnímu orgánu, který rozhodl o poskytnutí prostředků z rozpočtu Regionální rady regionu soudržnosti.

***

§ 24

Vznik organizačních složek územního samosprávného celku

(1) Organizační složka územního samosprávného celku (dále jen "organizační složka") vzniká rozhodnutím zastupitelstva územního samosprávného celku. Organizační složka

---

[25)] § 87 zákona č. 128/2000 Sb., ve znění zákona č. 22/2004 Sb.

hospodaří jménem svého zřizovatele ~~a není účetní jednotkou~~. Tuto formu svého hospodaření volí územní samosprávný celek pro takové činnosti, které

a) nevyžadují velký počet zaměstnanců,
b) nepotřebují složité a rozsáhlé strojní nebo jiné technické vybavení,
c) nejsou vnitřně odvětvově či jinak organizačně členěné,
d) nevstupují do složitých ekonomických nebo právních vztahů.

(2) Pracovníci organizační složky jsou zaměstnanci zřizovatele, pokud zvláštní zákon nestanoví jinak.

(3) Zřizovatel jmenuje vedoucího organizační složky a určí jeho práva a povinnosti.

§ 25

Hospodaření organizačních složek

(1) Územní samosprávný celek má ve svém rozpočtu obsaženy veškeré příjmy a výdaje svých organizačních složek. Rozpočet organizační složky je součástí rozpočtu jejího zřizovatele. Organizační složka je povinna dbát, aby dosahovala příjmů stanovených rozpočtem a plnila určené úkoly nejhospodárnějším způsobem.

(2) Územní samosprávný celek dává oprávnění k dispozicím s rozpočtem organizační složky jednak svému úřadu, jednak také podle potřeby odpovědnému vedoucímu organizační složky. Při dělbě těchto oprávnění vychází z místních podmínek činnosti organizační složky, s přihlédnutím k povaze úkolů, které prostřednictvím své organizační složky zabezpečuje.

(3) Na organizační složku přenáší zřizovatel oprávnění disponovat jen s takovými peněžními prostředky, které souvisejí s její běžnou, pravidelnou činností, již je nutné zabezpečovat operativně. Tyto prostředky poskytuje zřizovatel organizační složce formou provozní zálohy v hotovosti nebo zřízením běžného účtu u banky.

(4) Pokud zřizovatel přenesl na organizační složku oprávnění disponovat s peněžními prostředky, vedoucí této organizační složky odpovídá za hospodaření, vedení pokladní služby a úplnost podkladů pro účetní záznamy zřizovatele.

(5) Organizační složka je povinna vyúčtovat provozní zálohu po ukončení období, na něž byla poskytnuta, nejpozději však do 31. prosince rozpočtového roku.

(6) Zřizovatel může pověřit svou organizační složku vybíráním některých rozpočtových příjmů z její činnosti. Organizační složka tyto příjmy vybírá buď v hotovosti nebo pomocí svého běžného účtu. Z vybraných příjmů nesmí organizační složka hradit výdaje.

(7) Rozpočtové příjmy je organizační složka povinna odvést na účet svého zřizovatele nejpozději koncem každého měsíce.

(8) Peněžní průběh svého hospodaření vede organizační složka ~~v peněžním deníku~~ v plném členění podle rozpočtové skladby. Údaje ~~z peněžního deníku~~ se převádějí do rozpočtu příjmů a výdajů zřizovatele, a to v jím stanoveném termínu, nejméně však měsíčně a nejpozději před koncem roku.

(9) Nevyčerpanou zálohu je organizační složka povinna vrátit zřizovateli v jím stanoveném termínu, nejpozději před koncem roku.

(10) Zřizovatel kontroluje hospodaření se svěřeným majetkem a s peněžními prostředky organizační složky.

§ 26

Zřizovací listina organizačních složek

O vzniku organizační složky vydá zřizovatel zřizovací listinu, která musí obsahovat

a) úplný název zřizovatele; je-li jím obec, uvede se také její zařazení do okresu,
b) název a sídlo organizační složky; název musí vylučovat možnost záměny s názvy jiných organizačních složek zřizovatele,
c) vymezení účelu a tomu odpovídajícího předmětu činnosti,
d) označení osob oprávněných jednat za organizační složku,
e) vymezení majetku ve vlastnictví zřizovatele, pokud se organizační složce předává do správy k jejímu vlastnímu hospodářskému využití,
f) vymezení takových majetkových práv, které organizační složce umožní, aby majetek svěřený podle písmena e) mohla řádně využívat pro účely, pro něž byla zřízena, a v rámci vymezené pravomoci o něj pečovat,
g) okruh příjmů a výdajů rozpočtu zřizovatele souvisejících s její činností, které zřizovatel svěřuje do její působnosti, a způsob jejich použití, a to na rozdíl od zbývajících příjmů a výdajů organizační složky, které zřizovatel o jejím hospodaření sleduje podle rozpočtové skladby a zabezpečuje je ve svém rozpočtu,
h) způsob ~~vedení odděleného účetnictví o příjmech a výdajích~~ **evidence příjmů a výdajů** organizační složky svěřených jí do její působnosti podle písmena g), včetně případného zřízení a využívání samostatného bankovního účtu, a způsob vyúčtování prostředků sledovaných na tomto účtu a popř. také způsob stanovení a vyúčtování zúčtovatelných záloh poskytovaných na její provozní výdaje,
i) vymezení doby, na kterou je organizační složka zřízena.

***

§ 28

Finanční hospodaření příspěvkových organizací

(1) Příspěvková organizace sestavuje rozpočet a střednědobý výhled rozpočtu, které schvaluje její zřizovatel.

(2) Rozpočet příspěvkové organizace je plán ~~výnosů a nákladů~~ **předpokládaných příjmů a výdajů** na rozpočtový rok, jímž se řídí financování činnosti příspěvkové organizace. Rozpočtový rok je shodný s kalendářním rokem. **Rozpočet příspěvkové organizace se po zahrnutí příspěvku od zřizovatele sestavuje zpravidla jako vyrovnaný. Po schválení rozpočtu zřizovatelem provede příspěvková organizace jeho rozpis v třídění podle nejnižších jednotek druhového třídění rozpočtové skladby.**

(3) Střednědobý výhled rozpočtu příspěvkové organizace je plán ~~výnosů a nákladů~~ **předpokládaných příjmů a výdajů** na nejméně 2 roky následující po roce, na který je sestavován rozpočet. Obsahuje předpokládané ~~náklady a výnosy~~ **výdaje a příjmy** v jednotlivých letech.

(4) Příspěvková organizace hospodaří s peněžními prostředky získanými vlastní činností a s peněžními prostředky přijatými z rozpočtu svého zřizovatele. Dále hospodaří s prostředky svých fondů, s peněžitými dary od fyzických a právnických osob, včetně peněžních prostředků poskytnutých z Národního fondu a ze zahraničí.

(5) Příspěvková organizace dále hospodaří

a) s dotací na úhradu provozních výdajů, které jsou nebo mají být kryty z rozpočtu Evropské unie, včetně stanoveného podílu státního rozpočtu na financování těchto výdajů,
b) s dotací na úhradu provozních výdajů podle mezinárodních smluv, na základě kterých jsou České republice svěřeny peněžní prostředky z finančního mechanismu Evropského hospodářského prostoru, z finančního mechanismu Norska a programu švýcarsko-české spolupráce.

(6) ~~Pokud se prostředky poskytnuté podle odstavce 5 nespotřebují do konce kalendářního roku, převádějí se do rezervního fondu jako zdroj financování v následujících letech a mohou se použít pouze na stanovený účel. V rezervním fondu se tyto zdroje sledují odděleně. Prostředky, které na stanovený účel nebyly použity, podléhají finančnímu vypořádání se státním rozpočtem za rok, ve kterém byl splněn účel, na který byla dotace poskytnuta.~~

(6) Po skončení kalendářního roku sestavuje příspěvková organizace závěrečný účet, který předkládá svému zřizovateli na vědomí. V závěrečném účtu jsou obsaženy zejména údaje o plnění schváleného rozpočtu příjmů a výdajů. Rozsah a strukturu závěrečného účtu stanoví zřizovatel.

(7) Zřizovatel poskytuje příspěvek na provoz své příspěvkové organizaci zpravidla v návaznosti na výkony nebo jiná kritéria jejích potřeb.

(8) ~~Pokud příspěvková organizace vytváří ve své doplňkové činnosti zisk, může jej použít~~ **Příspěvková organizace použije nevyužité peněžní prostředky z doplňkové činnosti** jen ve prospěch své hlavní činnosti; zřizovatel může organizaci povolit jiné využití tohoto zdroje.

(9) Příspěvkové organizaci může její zřizovatel uložit odvod do svého rozpočtu, jestliže

a) její plánované ~~výnosy~~ **příjmy** překračují její plánované ~~náklady~~ **výdaje**, a to jako závazný ukazatel rozpočtu, nebo
b) její investiční zdroje jsou větší, než je jejich potřeba užití podle rozhodnutí zřizovatele.

(10) Příspěvková organizace se dopustí porušení rozpočtové kázně tím, že

a) použije ~~finanční~~ **peněžní** prostředky, které obdrží z rozpočtu svého zřizovatele, v rozporu se stanoveným účelem,
b) převede do svého peněžního fondu více ~~finančních~~ **peněžních** prostředků, než stanoví tento zákon nebo než rozhodl zřizovatel,
c) použije prostředky svého peněžního fondu na jiný účel nebo v jiné výši, než stanoví tento zákon nebo jiný právní předpis,
d) použije své provozní prostředky na účel, na který měly být použity prostředky jejího peněžního fondu podle tohoto zákona,
e) překročí stanovený nebo přípustný objem prostředků na platy, pokud toto překročení do 31. prosince nekryla ze svého fondu odměn, ~~nebo~~
f) neprovede odvod podle odstavce 9 ve lhůtě stanovené zřizovatelem**, nebo**
g) nepřevede zůstatek zrušeného peněžního fondu podle § 29 odst. 4 ve lhůtě stanovené zřizovatelem.

(11) Za porušení rozpočtové kázně uloží zřizovatel příspěvkové organizaci odvod do svého rozpočtu ve výši neoprávněně použitých prostředků, a to nejpozději do 1 roku ode dne, kdy porušení rozpočtové kázně zjistil, nejdéle však do 3 let ode dne, kdy k porušení rozpočtové kázně došlo.

(12) Zřizovatel může z důvodu zamezení tvrdosti snížit nebo prominout odvod za porušení rozpočtové kázně na základě písemné žádosti příspěvkové organizace podané do 1 roku od uložení odvodu.

(13) Ustanovení odstavců 10 až 12 se nevztahují na porušení rozpočtové kázně při nakládání s prostředky poskytnutými příspěvkové organizaci z rozpočtu zřizovatele, které zřizovatel obdržel ze státního rozpočtu, z rozpočtu státního fondu nebo z Národního fondu za účelem, aby je na základě svého rozhodnutí poskytnul právnické nebo fyzické osobě. V takovém případě se postupuje podle § 22.

(14) Vztah rozpočtu příspěvkové organizace k rozpočtu zřizovatele lze během roku změnit v neprospěch příspěvkové organizace jen ze závažných, objektivně působících příčin.

(15) Nestanoví-li zvláštní zákon jinak, rozpočet zřizovatele zprostředkovává vztah příspěvkové organizace ke státnímu rozpočtu ~~a k Národnímu fondu; jde-li o příspěvkovou organizaci zřízenou obcí, též k rozpočtu kraje~~**, k rozpočtu státního fondu, k Národnímu fondu a k jiným územním rozpočtům**.

(16) Příspěvková organizace je povinna předkládat údaje potřebné pro hodnocení plnění svého rozpočtu v třídění podle nejnižších jednotek druhového třídění rozpočtové skladby. Způsob, termíny předkládání údajů a jejich rozsah stanoví Ministerstvo financí vyhláškou.

§ 28a

~~**Zveřejňování střednědobého výhledu rozpočtu a rozpočtu příspěvkové organizace**~~

Zveřejňování střednědobého výhledu rozpočtu, rozpočtu a závěrečného účtu příspěvkové organizace

(1) Příspěvková organizace zveřejní návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách, nebo na internetových stránkách svého zřizovatele, nebo způsobem v místě obvyklým nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání zřizovatelem. Zveřejnění musí trvat až do zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu.

(2) Příspěvková organizace zveřejní střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách, nebo na internetových stránkách svého zřizovatele, nebo způsobem v místě obvyklým do 30 dnů ode dne jeho schválení. Zveřejnění musí trvat až do zveřejnění nového střednědobého výhledu rozpočtu.

(3) Příspěvková organizace zveřejní návrh rozpočtu na svých internetových stránkách, nebo na internetových stránkách svého zřizovatele, nebo způsobem v místě obvyklým nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání zřizovatelem. Zveřejnění musí trvat až do zveřejnění rozpočtu.

(4) Příspěvková organizace zveřejní rozpočet na svých internetových stránkách, nebo na internetových stránkách svého zřizovatele, nebo způsobem v místě obvyklým do 30 dnů od jeho schválení. Zveřejnění musí trvat až do zveřejnění rozpočtu na následující rozpočtový rok.

(5) Příspěvková organizace zveřejní závěrečný účet na svých internetových stránkách, na internetových stránkách svého zřizovatele nebo způsobem v místě obvyklým do 30 dnů ode dne jeho předložení zřizovateli. Zveřejnění musí trvat až do zveřejnění závěrečného účtu za následující rozpočtový rok.

~~§ 29~~

~~**Peněžní fondy příspěvkových organizací**~~

~~(1) Příspěvková organizace tvoří tyto peněžní fondy:~~

~~a) rezervní fond,~~
~~b) fond investic,~~

~~c) fond odměn,~~
~~d) fond kulturních a sociálních potřeb.~~

~~(2) Zůstatky peněžních fondů se po skončení roku převádějí do následujícího roku.~~

§ 29

Peněžní fondy příspěvkových organizací

(1) Příspěvková organizace tvoří fond kulturních a sociálních potřeb.

(2) Zřizovatel může příspěvkové organizaci uložit zřízení nebo zrušení

a) rezervního fondu,
b) fondu investic,
c) fondu odměn.

(3) Zůstatek peněžního fondu se po skončení roku převádí do následujícího roku.

(4) Zůstatek zrušeného peněžního fondu převede příspěvková organizace na základě rozhodnutí zřizovatele ve stanovené lhůtě do jiného peněžního fondu, do provozních prostředků nebo do rozpočtu zřizovatele.

§ 30

Rezervní fond

~~(1) Rezervní fond se tvoří ze zlepšeného výsledku hospodaření příspěvkové organizace na základě schválení jeho výše zřizovatelem po skončení roku, sníženého o případné převody do fondu odměn. Zlepšený výsledek hospodaření příspěvkové organizace je vytvořen tehdy, jestliže skutečné výnosy jejího hospodaření jsou spolu s přijatým provozním příspěvkem větší než její provozní náklady. Rozdělení zlepšeného výsledku hospodaření do rezervního fondu a do fondu odměn schvaluje zřizovatel. Zdrojem rezervního fondu mohou být též peněžní dary a prostředky převedené podle § 28 odst. 6.~~

(1) Rezervní fond se tvoří z nevyužitých peněžních prostředků příspěvkové organizace na základě schválení jejich výše zřizovatelem po skončení roku, snížených o případné převody do fondu odměn. Rozdělení nevyužitých peněžních prostředků do rezervního fondu a do fondu odměn schvaluje zřizovatel. Zdrojem rezervního fondu mohou být též peněžní dary.

(2) Rezervní fond, s výjimkou účelově určených peněžních darů ~~a prostředků převedených podle § 28 odst. 6~~, používá příspěvková organizace

a) k dalšímu rozvoji své činnosti,
b) k časovému překlenutí dočasného ~~nesouladu mezi výnosy a náklady~~ **nedostatku peněžních prostředků**,
c) k úhradě případných odvodů a penále uložených jí za porušení rozpočtové kázně,
d) k úhradě ~~své ztráty za předchozí léta~~ **svého dluhu z předchozích let**.

(3) Účelově určené peněžní dary se použijí v souladu s jejich určením.

(4) Zřizovatel může dát příspěvkové organizaci souhlas k tomu, aby část svého rezervního fondu, s výjimkou účelově určených peněžních darů ~~a prostředků převedených podle § 28 odst. 6~~, použila k posílení svého fondu investic.

§ 31

Fond investic

(1) Fond investic vytváří příspěvková organizace k financování svých investičních potřeb. Jeho zdrojem jsou

~~a) peněžní prostředky ve výši odpisů hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku[4)] prováděné podle zřizovatelem schváleného odpisového plánu,~~

a) peněžní prostředky až do výše odpisů hmotného nebo nehmotného majetku s dobou použitelnosti delší než 1 rok schválené zřizovatelem,

b) investiční příspěvek z rozpočtu zřizovatele,

c) investiční dotace ze státních fondů a jiných veřejných rozpočtů,

~~d) příjmy z prodeje svěřeného dlouhodobého hmotného majetku, jestliže to zřizovatel podle svého rozhodnutí připustí,~~

d) příjmy z prodeje svěřeného hmotného majetku s dobou použitelnosti delší než 1 rok, s výjimkou drobného hmotného majetku, jestliže takový prodej zřizovatel podle svého rozhodnutí připustí,

e) peněžní dary a příspěvky od jiných subjektů, jsou-li určené nebo použitelné k investičním účelům,

f) příjmy z prodeje ~~dlouhodobého~~ hmotného majetku ve vlastnictví příspěvkové organizace **s dobou použitelnosti delší než 1 rok, s výjimkou drobného hmotného majetku**,

g) převody z rezervního fondu ve výši povolené zřizovatelem.

(2) Fond investic příspěvkové organizace se používá

~~a) na pořízení a technické zhodnocení hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku, s výjimkou drobného hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku,~~

a) na pořízení a zhodnocení hmotného a nehmotného majetku s dobou použitelnosti delší než 1 rok, s výjimkou drobného hmotného a nehmotného majetku s dobou použitelnosti delší než 1 rok,

b) k úhradě investičních úvěrů nebo ~~půjček~~ **zápůjček**,

c) k odvodu do rozpočtu zřizovatele, pokud takový odvod uložil,

d) k navýšení peněžních prostředků určených na financování údržby a oprav majetku, který příspěvková organizace používá pro svou činnost.

(3) Ke krytí investičních potřeb lze se souhlasem zřizovatele použít též investičních úvěrů nebo ~~půjček~~ **zápůjček**.

§ 32

Fond odměn

(1) Fond odměn je tvořen ~~ze zlepšeného výsledku hospodaření~~ **z nevyužitých peněžních prostředků** příspěvkové organizace, a to do výše jeho 20 %, nejvýše však do výše 10 % objemu prostředků na platy stanoveného zřizovatelem nebo zvláštním právním předpisem, a peněžními dary účelově určenými na platy.

(2) Převod peněžních prostředků do fondu odměn schvaluje zřizovatel.

(3) Z fondu odměn se hradí odměny zaměstnancům. Přednostně se z fondu odměn hradí případné překročení stanoveného objemu prostředků na platy.

§ 33

Fond kulturních a sociálních potřeb

(1) Fond kulturních a sociálních potřeb je tvořen základním přídělem ~~na vrub nákladů příspěvkové organizace~~ z ročního objemu nákladů zúčtovaných na platy a náhrady platů, popřípadě na mzdy a náhrady mzdy a odměny za pracovní pohotovost~~, na odměny a ostatní plnění za vykonávanou práci~~. Nejméně 50 % z rozpočtovaného základního přídělu k 1. lednu rozpočtového roku podle věty první se použije na příspěvky na produkty spoření na stáří zaměstnanců, které jsou osvobozeny od daně z příjmů fyzických osob.

(2) Fond kulturních a sociálních potřeb je naplňován zálohově z roční plánované výše v souladu s jeho schváleným rozpočtem. Vyúčtování skutečného základního přídělu se provede ~~v rámci účetní závěrky~~ **ke dni, k jehož konci je sestavena řádná individuální účetní závěrka**.

(3) Fond kulturních a sociálních potřeb je tvořen k zabezpečování kulturních, sociálních a dalších potřeb a je určen zaměstnancům v pracovním poměru k příspěvkové organizaci~~, žákům středních odborných učilišť a učilišť, interním vědeckým aspirantům~~, důchodcům, kteří při prvém odchodu do starobního důchodu nebo invalidního důchodu pro invaliditu třetího stupně pracovali u příspěvkové organizace, případně rodinným příslušníkům zaměstnanců a jiným fyzickým nebo i právnickým osobám.

(4) Zdrojem fondu kulturních a sociálních potřeb jsou i splátky zápůjček poskytnutých z fondu kulturních a sociálních potřeb, náhrada škod a pojistná plnění od pojišťovny vztahující se k majetku pořízenému z fondu, příjmy z pronájmu rekreačních a sportovních zařízení, na jejichž provoz příspěvková organizace přispívá z fondu, a peněžní dary poskytnuté do fondu kulturních a sociálních potřeb.

(5) Použití fondu kulturních a sociálních potřeb stanoví právní předpis, kolektivní smlouva, kolektivní dohoda nebo vnitřní předpis.

(6) Na plnění z fondu kulturních a sociálních potřeb není právní nárok.

***

§ 33b

Stravování a stravovací služby

(1) Zabezpečuje-li příspěvková organizace stravování, zabezpečuje je ve vlastním stravovacím zařízení nebo prostřednictvím organizační složky státu, právnické osoby nebo fyzické osoby pro

a) zaměstnance v pracovním poměru,
b) žáky a studenty po dobu jejich činnosti v příspěvkové organizaci, pokud není jejich stravování zajištěno podle zvláštního právního předpisu.

(2) Příspěvková organizace může v souladu s kolektivní smlouvou nebo vnitřním předpisem zabezpečovat stravování ve vlastním stravovacím zařízení též

a) bývalým zaměstnancům, kteří u ní pracovali do odchodu do starobního důchodu, nebo invalidního důchodu pro invaliditu třetího stupně,
b) zaměstnancům činným u příspěvkové organizace na základě dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr.

(3) Příspěvková organizace může poskytnout stravování ve vlastním stravovacím zařízení též

a) fyzickým osobám, k jejichž stravování se zavázala smlouvou o stravování s organizační složkou státu, právnickou osobou nebo fyzickou osobou,
b) zaměstnancům jiných zaměstnavatelů, kteří jsou u ní na pracovní cestě nebo pro ni jinak činní.

(4) Odstavec 1 se nepoužije, poskytuje-li příspěvková organizace ze svého rozpočtu ~~na vrub nákladů své hlavní činnosti~~ zaměstnancům v pracovním poměru peněžitý příspěvek na stravování. Peněžitý příspěvek na stravování za den náleží zaměstnanci v pracovním poměru, odpracoval-li alespoň 3 hodiny v tomto dni v místě výkonu práce sjednaném v pracovní smlouvě. Peněžitý příspěvek na stravování za den se poskytuje do výše 70 % horní hranice stravného, které lze poskytnout zaměstnancům odměňovaným platem při pracovní cestě trvající 5 až 12 hodin. Peněžitý příspěvek na stravování může být částečně hrazen příspěvkem z fondu kulturních a sociálních potřeb.

(5) Příspěvková organizace může zabezpečovat stravování odlišně u místně odděleného pracoviště.

(6) Náklady na stravování a jejich úhradu stanoví Ministerstvo financí vyhláškou.

§ 34

Úvěry, ~~půjčky~~ zápůjčky a ručení příspěvkové organizace

(1) Příspěvková organizace je oprávněna uzavírat smlouvy o ~~půjčce~~[5)] **zápůjčce** nebo o úvěru[6)] jen po předchozím písemném souhlasu zřizovatele. Tento souhlas se nevyžaduje v případě ~~půjček~~ **zápůjček** zaměstnancům z fondu kulturních a sociálních potřeb. K dočasnému krytí svých potřeb může získat od svého zřizovatele návratnou finanční výpomoc, jestliže je její vrácení zabezpečeno jejími ~~výnosy~~ **příjmy** běžného roku, nejpozději však do 31. března následujícího roku, nestanoví-li zřizovatel lhůtu delší.

(2) Příspěvková organizace není oprávněna ručit za závazky třetích osob, ani jinak je zajišťovat.

K části padesáté deváté návrhu zákona – změna zákona o Státním zemědělském intervenčním fondu

Platné znění zákona č. 256/2000 Sb., o Státním zemědělském intervenčním fondu a o změně některých dalších zákonů (zákon o Státním zemědělském intervenčním fondu)
s vyznačením navrhovaných změn a doplnění k 1. lednu 2028

***

§ 4

Povinnosti Fondu

(1) Fond je povinen

a) předkládat prostřednictvím ministerstva vládě ve stanovených termínech rozpočet Fondu na příslušný kalendářní rok,
b) předkládat prostřednictvím ministerstva vládě výroční ~~zprávy~~ **zprávu** o činnosti Fondu ~~a účetní závěrku sestavenou k rozvahovému dni~~ **společně s řádnou individuální účetní závěrkou**, včetně přehledu pohledávek a závazků~~, ověřenou auditorem~~,
c) na požádání ministerstva nebo vlády předkládat dílčí zprávu o činnosti Fondu a předkládat ministerstvu soupisy osob, které nemají řádně vyrovnány závazky vůči Fondu, včetně druhu a výše jejich závazku.

(2) Fond je povinen v rámci provádění činností podle § 1 odst. 2 předkládat příslušným orgánům Evropské unie ve stanovených termínech zprávy a finanční výkazy stanovené příslušnými právními předpisy Evropské unie.

~~(3) Fond vede účetnictví podle zákona o účetnictví.~~

(3) Fond má povinnost auditu řádné individuální účetní závěrky před jejím předložením vládě.

***

§ 10

Dozorčí rada

(1) Dozorčí rada je kontrolním orgánem Fondu. Dozorčí rada kontroluje činnost a hospodaření Fondu a jeho orgánů. Dozorčí rada při své činnosti

a) kontroluje naplňování poslání Fondu a dohlíží na hospodaření Fondu,
b) schvaluje **řádnou individuální** účetní závěrku ~~sestavenou k rozvahovému dni~~ a vyjadřuje se k návrhu rozpočtu Fondu a k výroční zprávě **o činnosti** Fondu.

(2) Dozorčí rada je pětičlenná. Předsedou dozorčí rady je poslanec, místopředsedou dozorčí rady je senátor. Předsedu dozorčí rady a další 3 členy dozorčí rady volí a odvolává Poslanecká sněmovna Parlamentu České republiky. Místopředsedu dozorčí rady volí a odvolává Senát Parlamentu České republiky. Výši odměny spojené s výkonem funkce člena dozorčí rady stanoví statut Fondu.

(3) Funkční období členů dozorčí rady je čtyřleté. Po uplynutí funkčního období vykonávají členové dozorčí rady funkci v dozorčí radě do zvolení svého nástupce ve funkci. V případě, že v průběhu funkčního období v dozorčí radě předsedovi dozorčí rady zanikne mandát

poslance nebo místopředsedovi dozorčí rady mandát senátora, vykonávají funkci v dozorčí radě do zvolení svého nástupce ve funkci.

(4) Členy dozorčí rady nemohou být zaměstnanci Fondu.

(5) Jednání dozorčí rady svolává a řídí její předseda nebo místopředseda. Dozorčí rada je způsobilá se usnášet, jestliže se jejího jednání zúčastní osobně nadpoloviční většina členů včetně předsedy nebo místopředsedy dozorčí rady. K rozhodnutí dozorčí rady je třeba souhlasu nadpoloviční většiny hlasů všech členů. Předseda nebo místopředseda dozorčí rady je povinen ve lhůtě do 14 dnů ode dne doručení žádosti svolat dozorčí radu, jestliže o její svolání požádají nejméně 3 členové dozorčí rady.

K části šedesáté návrhu zákona – změna zákona o Probační a mediační službě

Platné znění zákona č. 257/2000 Sb., o Probační a mediační službě a o změně zákona č. 2/1969 Sb., o zřízení ministerstev a jiných ústředních orgánů státní správy České republiky, ve znění pozdějších předpisů, zákona č. 65/1965 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů a zákona č. 359/1999 Sb., o sociálně-právní ochraně dětí (zákon o Probační a mediační službě)
s vyznačením navrhovaných změn a doplnění k 1. lednu 2028

§ 1

(1) Zřizuje se Probační a mediační služba, která provádí v rozsahu stanoveném tímto nebo zvláštním zákonem1) úkony probace a mediace ve věcech projednávaných v trestním řízení nebo v řízení ve věcech dětí mladších patnácti let podle hlavy III zákona o soudnictví ve věcech mládeže.

(2) Probační a mediační služba je organizační složkou státu ~~a účetní jednotkou~~.

K části šedesáté první návrhu zákona – změna zákona o ochraně veřejného zdraví

Platné znění zákona č. 258/2000 Sb., o ochraně veřejného zdraví a o změně některých souvisejících zákonů
s vyznačením navrhovaných změn a doplnění k 1. lednu 2028

***

§ 82

Krajské hygienické stanice

(1) Zřizují se krajské hygienické stanice, jejichž správní obvody a sídla stanoví příloha č. 2 k tomuto zákonu. Krajské hygienické stanice mohou po předchozím souhlasu Ministerstva zdravotnictví zřizovat nebo rušit územní pracoviště. Krajské hygienické stanice jsou správními úřady. Krajská hygienická stanice, která působí ve správním obvodu hlavního města Prahy, se označuje jako Hygienická stanice hlavního města Prahy. V čele krajské hygienické stanice je ředitel. Výběr, jmenování a odvolání ředitele krajské hygienické stanice se řídí zákonem o státní službě. ~~Krajské hygienické stanice jsou účetními jednotkami.~~

(2) Krajské hygienické stanici náleží

a) vydávat rozhodnutí, povolení, osvědčení a plnit další úkoly státní správy v ochraně a podpoře veřejného zdraví včetně státního zdravotního dozoru, pokud není příslušné Ministerstvo zdravotnictví,
b) vykonávat státní zdravotní dozor nad dodržováním zákazů a plněním dalších povinností stanovených přímo použitelnými předpisy Evropské unie, tímto zákonem a zvláštními právními předpisy k ochraně veřejného zdraví včetně dodržování zásad správné výrobní praxe a ochrany zdraví při práci před riziky plynoucími z fyzikálních, chemických a biologických faktorů pracovních podmínek, z nepříznivých mikroklimatických podmínek a z fyzické a duševní zátěže a nad souvisejícími pracovními podmínkami včetně vybavení pracovišť, a rozhodnutím nebo opatřením orgánu ochrany veřejného zdraví vydaným na základě těchto právních předpisů,
c) rozhodovat na žádost zaměstnavatele nebo z moci úřední ve věcech kategorizace prací,
d) stanovit za podmínek § 37 a § 39 rizikové práce a plnit úkoly podle § 40 písm. c) a d),
e) stanovit zaměstnavateli lékařské prohlídky po skončení rizikové práce vykonávané na jeho pracovišti, jde-li o takové vlivy pracovních podmínek, které se mohou nepříznivě projevit i po delší době (dále jen „následné lékařské prohlídky“); následné lékařské prohlídky pracovníků se zdroji ionizujícího záření kategorie A stanoví za podmínek stanovených zvláštním právním předpisem[33a)],
f) stanovit zaměstnavateli nebo fyzické osobě provádějící činnost nebo poskytující služby mimo pracovněprávní vztahy[84)] způsob a minimální četnost sledování zátěže organismu faktory pracovních podmínek, pokud je nestanoví zvláštní právní předpis,

[26a)] Zákon č. 102/2001 Sb., o obecné bezpečnosti výrobků a o změně některých zákonů (zákon o obecné bezpečnosti výrobků), ve znění zákona č. 146/2002 Sb.
[33a)] Zákon č. 18/1997 Sb., o mírovém využívání jaderné energie a ionizujícího záření (atomový zákon) a o změně a doplnění některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

g) provádět ověření podmínek vzniku onemocnění pro účely posuzování nemocí z povolání,[45)] nebo změn zdravotního stavu pro účely posuzování ohrožení nemocí z povolání
h) zřizovat v případech stanovených tímto zákonem komise,
i) plnit úkoly dotčeného správního úřadu podle § 77,
j) uplatňovat stanoviska k územně plánovací dokumentaci z hlediska ochrany veřejného zdraví včetně hodnocení a řízení zdravotních rizik,
k) projednávat přestupky na úseku ochrany veřejného zdraví podle tohoto zákona,
l) rozhodovat o opatřeních k předcházení vzniku a šíření infekčních onemocnění a jejich ukončení; organizovat, řídit a popřípadě i provádět opatření k předcházení vzniku a zamezení šíření infekčních onemocnění a v tomto rozsahu též usměrňovat činnost poskytovatelů zdravotních služeb a kontrolovat ji,
m) nařizovat mimořádná opatření při epidemii a nebezpečí jejího vzniku a mimořádná opatření k ochraně zdraví fyzických osob při výskytu nebezpečných[26a)] a z nebezpečnosti podezřelých výrobků a nejakostních či z porušení jakosti podezřelých vod, při živelních pohromách a jiných mimořádných událostech, pokud není příslušné Ministerstvo zdravotnictví, a rozhodovat o jejich ukončení včetně uvolnění výrobků na trh nebo do oběhu. Mimořádné očkování podle § 69 odst. 1 písm. g) stanoví jen s předchozím povolením Ministerstva zdravotnictví,
n) stanovit hygienický limit faktoru pracovních podmínek, neupraveného právním předpisem, a metodu jeho stanovení v pracovních podmínkách; stanovit způsob, minimální rozsah a četnost jeho sledování a opatření k ochraně zdraví zaměstnanců; zařadit práci s tímto faktorem z moci úřední do kategorie, nestanoví-li zvláštní právní předpis jinak,
o) vykonávat státní zdravotní dozor nad plněním povinnosti zaměstnavatele zajistit pracovnělékařské služby a povinnosti poskytovatele pracovnělékařských služeb provádět pracovnělékařské prohlídky uložené zvláštním právním předpisem[61)].
p) stanovit protiepidemická opatření podle § 68 odst. 1,
q) nařídit provozovateli potravinářského podniku provozujícímu stravovací službu odběr a uchovávání vzorků podávaných pokrmů, je-li to potřebné pro zajištění bezpečnosti podávaných pokrmů nebo z důvodů podezření na vznik infekčního onemocnění z pokrmů, a určit rozsah a dobu plnění této povinnosti; postup při odběru a uchovávání vzorků pokrmů upraví prováděcí právní předpis,
r) provádět epidemiologické šetření podle § 62a,
s) usměrňovat činnost osob poskytujících péči (§ 15 odst. 1) v oblasti hygieny provozu a předcházení infekcím spojeným se zdravotní péčí a kontrolovat ji, provádět u poskytovatele poskytujícího akutní, následnou nebo dlouhodobou lůžkovou péči prevalenční studie infekcí spojených se zdravotní péčí,
t) provádět hodnocení a řízení zdravotních rizik z hlediska prevence negativního ovlivnění zdravotního stavu obyvatelstva a podílet se na monitorování vztahů zdravotního stavu obyvatelstva a faktorů životního prostředí a životních a pracovních podmínek; iniciovat a podílet se na tvorbě, řízení a kontrole programů ochrany a podpory veřejného zdraví včetně prevence nemocí a zdravotních rizik,
u) spolupracovat se správními úřady a s orgány samosprávy při tvorbě regionální zdravotní politiky ochrany a podpory veřejného zdraví a při rozvoji a realizaci opatření vedoucích ke

---

[45)] Vyhláška č. 342/1997 Sb., kterou se stanoví postup při uznávání nemocí z povolání a vydává seznam zdravotnických zařízení, která tyto nemoci uznávají.
[61)] Zákon č. 373/2011 Sb., o specifických zdravotních službách.
[84)] § 12 zákona č. 309/2006 Sb., kterým se upravují další požadavky bezpečnosti a ochrany zdraví při práci v pracovněprávních vztazích a o zajištění bezpečnosti a ochrany zdraví při činnosti nebo poskytování služeb mimo pracovněprávní vztahy (zákon o zajištění dalších podmínek bezpečnosti a ochrany zdraví při práci).

zlepšování zdravotního stavu a kvality života obyvatelstva příslušného regionu; zajišťovat vyhodnocování efektivity realizovaných opatření a programů v oblasti ochrany a podpory veřejného zdraví včetně prevence nemocí a zdravotních rizik, zajišťovat minimálně jednou za 5 let hodnocení zdravotního stavu obyvatelstva příslušného regionu z hlediska všech aspektů ovlivňujících zdravotní stav obyvatelstva a navrhnout k tomu priority k řešení problémů a zlepšení zdravotního stavu obyvatelstva příslušného regionu,

v) podílet se na úkolech integrovaného záchranného systému; zpracovávat ve spolupráci s krajem a složkami integrovaného záchranného systému pandemický plán kraje, který stanoví opatření směřující k redukci dopadů pandemie infekčního onemocnění pro obyvatelstvo kraje,

w) potvrzovat na tiskopisech vydaných orgány nemocenského pojištění pro účely nemocenského pojištění[47a], že byla nařízena karanténa nebo mimořádná opatření při epidemii nebo nebezpečí jejího vzniku uvedená v § 69 odst. 1 písm. b) a i) a ukončení karantény nebo mimořádných opatření, popřípadě trvání karantény nebo mimořádných opatření, a to na základě žádosti osob, kterých se karanténa nebo mimořádné opatření týkají,

x) provádět audity analýz rizik a systémů kritických kontrolních bodů podle přímo použitelného předpisu Evropské unie o úředních kontrolách v provozovnách stravovacích služeb,

y) podílet se na vzdělávání lékařů a zdravotnických pracovníků, uskutečňovaném v souladu se zákonem č. 95/2004 Sb., o podmínkách získávání a uznávání odborné způsobilosti a specializované způsobilosti k výkonu zdravotnického povolání lékaře, zubního lékaře a farmaceuta, a zákonem č. 96/2004 Sb., o podmínkách získávání a uznávání způsobilosti k výkonu nelékařských zdravotnických povolání a k výkonu činností souvisejících s poskytováním zdravotní péče a o změně některých souvisejících zákonů, spolupracovat s vysokou školou uskutečňující akreditovaný studijní program v oblasti vzdělávání Všeobecné lékařství a zubní lékařství a Zdravotnické obory[101)],

z) posuzovat nové recyklační technologie produkující materiály a předměty z recyklovaných plastů a plnit povinnosti podle přímo použitelného předpisu Evropské unie na úseku materiálů a předmětů z recyklovaných plastů určených pro styk s potravinami [108)].

(3) Krajská hygienická stanice je povinna o hromadném výskytu infekčních onemocnění a o výskytu nebezpečných[26a)] a z nebezpečnosti podezřelých výrobků, které poškodily nebo mohou poškodit zdraví fyzických osob a nevyskytují se v tržní síti pouze ojediněle, informovat okamžitě Ministerstvo zdravotnictví.

(4) Zaměstnavatel je povinen zaslat kopii písemného vyhotovení pravomocného rozhodnutí vydaného orgánem ochrany veřejného zdraví podle odstavce 2 písm. e) a § 84 odst. 1 písm. w) poskytovateli pracovnělékařských služeb. Zaměstnavatel dále informuje o uložení následné lékařské prohlídky fyzickou osobu, pro kterou byla nařízena, a to i v případě, že již není jeho zaměstnancem; informaci v tomto případě zašle na poslední místo jejího trvalého pobytu, které je mu známo, popřípadě místo bydliště, neměla-li tato fyzická osoba trvalý pobyt na území České republiky. Toto místo sdělí též poskytovateli pracovnělékařských služeb.

[47a] Zákon č. 187/2006 Sb., o nemocenském pojištění.

[101)] Zákon č. 111/1998 Sb., o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

[108)] Nařízení Komise (EU) 2022/1616.

(5) O provedeném auditu podle odstavce 2 písm. y) sepíše pověřený zaměstnanec příslušné krajské hygienické stanice protokol; při jeho pořízení postupuje podle technické normy pro auditování systému managementu[68)].

[68)] ČSN EN ISO 19011:2012 Směrnice pro auditování systémů managementu.

K části šedesáté druhé návrhu zákona – změna zákona o informačních systémech veřejné správy

Platné znění zákona č. 365/2000 Sb., o informačních systémech veřejné správy
s vyznačením navrhovaných změn a doplnění k 1. lednu 2028

***

§ 2

Vymezení pojmů

(1) Pro účely tohoto zákona se rozumí

a) informační činností získávání a poskytování informací, reprezentace informací daty, shromažďování, vyhodnocování a ukládání dat na nosiče a uchovávání, vyhledávání, úprava nebo pozměňování dat, jejich předávání, šíření, zpřístupňování, výměna, třídění nebo kombinování, blokování a likvidace dat ukládaných na nosičích. Informační činnost je prováděna správci, provozovateli a uživateli informačních systémů veřejné správy prostřednictvím technických a programových prostředků,
b) informačním systémem veřejné správy funkční celek nebo jeho část zabezpečující cílevědomou a systematickou informační činnost pro účely výkonu veřejné správy nebo plnění jiných funkcí státu anebo dalších veřejnoprávních korporací. Každý informační systém veřejné správy zahrnuje data, která jsou uspořádána tak, aby bylo možné jejich zpracování a zpřístupnění, provozní údaje a dále technické a programové prostředky, případně jiné nástroje umožňující výkon informačních činností,
c) správcem informačního systému veřejné správy osoba nebo její součást, která poskytuje služby informačního systému veřejné správy a za informační systém veřejné správy odpovídá,
d) provozovatelem informačního systému veřejné správy osoba nebo její součást, která zajišťuje funkčnost technických a programových prostředků tvořících informační systém veřejné správy. Provozováním informačního systému veřejné správy může správce pověřit jiné osoby nebo jejich součásti, pokud to jiný zákon nevylučuje,
e) uživatelem informačního systému veřejné správy osoba nebo její součást, která do informačního systému veřejné správy zapisuje data nebo data, případně i provozní údaje obsažené v informačním systému veřejné správy, využívá, uživatelem informačního systému veřejné správy je i správce nebo provozovatel informačního systému veřejné správy, pokud informační systém veřejné správy užívá při výkonu veřejné správy v oblasti, pro kterou informační systém veřejné správy poskytuje službu informačního systému veřejné správy,
f) vytvářením informačních systémů veřejné správy proces zavádění informačních systémů veřejné správy, včetně jeho právního, organizačního, znalostního a technického zajištění,
g) rozvojem informačních systémů veřejné správy proces zlepšování vlastností informačních systémů veřejné správy nebo zlepšování služeb informačních systémů veřejné správy, včetně jeho právního, organizačního, znalostního a technického zajištění; rozvojem je i modernizace technických nebo programových prostředků anebo jiných nástrojů umožňujících výkon informační činnosti nebo částečná anebo úplná náhrada technických nebo programových prostředků anebo jiných nástrojů umožňujících výkon informační činnosti za účelem zlepšení vlastností informačních systémů veřejné správy nebo zlepšení služeb informačních systémů veřejné správy,

h) službou informačního systému veřejné správy činnost informačního systému veřejné správy uspokojující dané požadavky oprávněné osoby nebo její součásti spojená s funkcí informačního systému veřejné správy,
i) referenčním, sdíleným a bezpečným rozhraním informačních systémů veřejné správy (dále jen "referenční rozhraní") souhrn právních, technických, organizačních a jiných opatření vytvářejících jednotné integrační prostředí informačních systémů veřejné správy, které poskytuje kvalitní soustavu společných služeb informačních systémů veřejné správy, včetně služeb výměny oprávněně vyžadovaných informací mezi jednotlivými informačními systémy, a to i se systémy mimo Českou republiku,
j) atestacemi stanovení shody dlouhodobého řízení informačních systémů veřejné správy s výjimkou provozních informačních systémů uvedených v § 1 odst. 4 písm. a) až d) s požadavky tohoto zákona a prováděcích právních předpisů k tomuto zákonu,
k) produktem souhrnný název pro technické a programové prostředky, dokumentaci informačních systémů veřejné správy nebo služby informačního systému veřejné správy nebo jejich kombinaci,
l) atestem doklad osvědčující kladný výsledek atestace,
m) atestačním střediskem právnická nebo fyzická osoba, kteří jsou podnikateli, provádějící atestace,
n) dálkovým přístupem přístup prostřednictvím sítě nebo služby elektronických komunikací (například s využitím internetu),
o) sdílením dat umožnění přístupu k daným datům prostřednictvím referenčního rozhraní, případně i mimo referenční rozhraní více osobám nebo jejich součástem současně,
p) vazbou mezi informačními systémy veřejné správy vzájemné nebo jednostranné poskytování služeb informačních systémů veřejné správy, například sdílení dat,
q) provozním informačním systémem informační systém veřejné správy zajišťující informační činnosti nutné pro vnitřní provoz příslušného orgánu,
r) atestačními podmínkami obchodní podmínky vydané atestačním střediskem, obsahující zejména vymezení předmětu atestace a postupy atestačního střediska při provádění atestací schválené Digitální a informační agenturou (dále jen "Agentura"),
s) akreditací postup, na jehož základě se vydává osvědčení o tom, že právnické nebo fyzické osoby, které jsou podnikateli, splňují ve vymezeném rozsahu technické, organizační, ekonomické a personální předpoklady k provádění atestací,
t) provozní dokumentací dokumentace informačního systému veřejné správy nebo centrálního místa služeb komunikační infrastruktury veřejné správy (dále jen "centrální místo služeb"), která popisuje funkční a technické vlastnosti informačního systému veřejné správy nebo centrálního místa služeb a blíže rozpracovává oprávnění a povinnosti jeho správce, provozovatele a uživatele,
u) přístupem se zaručenou identitou přístup do informačního systému veřejné správy nebo elektronické aplikace s využitím prostředku pro elektronickou identifikaci, při jehož vydání nebo v souvislosti s ním anebo v souvislosti s umožněním jeho využití byla totožnost osoby ověřena státním orgánem, orgánem územního samosprávného celku nebo orgánem veřejné moci, který není státním orgánem ani orgánem územního samosprávného celku, (dále jen "veřejný orgán") nebo který byl vydán v rámci kvalifikovaného systému elektronické identifikace,
v) určeným informačním systémem informační systém veřejné správy, který
   1. využívá služby referenčního rozhraní nebo poskytuje služby referenčnímu rozhraní,
   2. má vazby na informační systém veřejné správy podle bodu 1, nebo
   3. je určený k poskytování služby informačního systému veřejné správy fyzickým nebo právnickým osobám s předpokládaným počtem uživatelů, kteří využívají přístup se zaručenou identitou, alespoň 5 000 ročně.

(2) Pro účely tohoto zákona se dále rozumí

a) bezpečnostní úrovní cloud computingu bezpečnostní úroveň pro využívání cloud computingu orgány veřejné moci podle právního předpisu upravujícího kybernetickou bezpečnost,
b) cloud computingem způsob zajištění provozu informačního systému veřejné správy nebo jeho části prostřednictvím dálkového přístupu k sdílenému technickému nebo programovému prostředku, který je zpřístupněný poskytovatelem cloud computingu a nastavitelný správcem informačního systému veřejné správy,
c) poptávkou cloud computingu právní jednání orgánu veřejné správy,
   1. jehož předmětem je projev vůle využít cloud computing poskytovaný osobou nebo její součástí, které jsou odlišné od tohoto orgánu veřejné správy, pro potřebu tohoto nebo jiného orgánu veřejné správy a mimo rámec vertikální nebo horizontální spolupráce podle právního předpisu upravujícího zadávání veřejných zakázek nebo obecné výjimky z povinnosti zadat veřejnou zakázku v zadávacím řízení podle právního předpisu upravujícího zadávání veřejných zakázek,
   2. který obsahuje charakteristiku poptávaného cloud computingu a
   3. který předchází právnímu jednání tohoto nebo jiného orgánu veřejné správy podle právního předpisu upravujícího zadávání veřejných zakázek, má-li být cloud computing zadán podle právního předpisu upravujícího zadávání veřejných zakázek,
d) nabídkou cloud computingu právní jednání poskytovatele cloud computingu,
   1. jehož předmětem je projev vůle poskytnout cloud computing orgánu veřejné správy mimo rámec vertikální nebo horizontální spolupráce podle právního předpisu upravujícího zadávání veřejných zakázek nebo obecné výjimky z povinnosti zadat veřejnou zakázku v zadávacím řízení podle právního předpisu upravujícího zadávání veřejných zakázek,
   2. který obsahuje charakteristiku nabízeného cloud computingu a
   3. který předchází právnímu jednání tohoto poskytovatele cloud computingu podle právního předpisu upravujícího zadávání veřejných zakázek, má-li být cloud computing zadán podle právního předpisu upravujícího zadávání veřejných zakázek,
e) státní právnickou osobou státní fond a právnická osoba zřízená nebo založená státem, pokud byla zřízena nebo založena za zvláštním účelem spočívajícím v uspokojování potřeb obecného zájmu, které nemají průmyslovou nebo obchodní povahu, a je financována převážně státem nebo podléhá řídícímu dohledu státu anebo je v jejím správním, řídícím nebo dozorčím orgánu více než polovina členů jmenována státem,
f) architektonickou změnou ~~technické~~ zhodnocení informačního systému veřejné správy spočívající ve změně jeho vnitřní struktury, části informačního systému veřejné správy nebo jejích vlastností, vazby na jiný informační systém veřejné správy nebo vazby mezi částmi téhož informačního systému veřejné správy,
g) bezpečnostními pravidly pravidla pro orgány veřejné správy využívající služby poskytovatelů cloud computingu stanovující minimální požadavky pro využívání služby cloud computingu orgánem veřejné správy s cílem zajistit bezpečnost informací.

K části šedesáté třetí návrhu zákona – změna zákona o hospodaření energií

Platné znění zákona č. 406/2000 Sb., o hospodaření energií
s vyznačením navrhovaných změn a doplnění k 1. lednu 2028

***

§ 13b

(1) Státní energetická inspekce je správním úřadem se sídlem v Praze.

(2) Státní energetická inspekce je podřízena ministerstvu a člení se na ústřední inspektorát a územní inspektoráty. Územní inspektoráty mají tato sídla

a) v Praze s působností pro hlavní město Prahu a Středočeský kraj,
b) v Českých Budějovicích s působností pro Jihočeský kraj a Kraj Vysočina,
c) v Plzni s působností pro Plzeňský a Karlovarský kraj,
d) v Liberci s působností pro Liberecký a Ústecký kraj,
e) v Hradci Králové s působností pro Královéhradecký a Pardubický kraj,
f) v Brně s působností pro Jihomoravský a Zlínský kraj,
g) v Ostravě s působností pro Moravskoslezský a Olomoucký kraj.

(3) ~~Státní energetická inspekce je účetní jednotkou.~~ **Územní inspektoráty nejsou účetními jednotkami.** Pro účely hospodaření s majetkem státu včetně prostředků státního rozpočtu mají územní inspektoráty postavení vnitřních organizačních jednotek Státní energetické inspekce.

(4) V čele ústředního inspektorátu je ústřední ředitel. V čele územního inspektorátu je ředitel. Výběr, jmenování a odvolání ústředního ředitele a ředitele se řídí zákonem o státní službě.

K části šedesáté čtvrté návrhu zákona – změna energetického zákona

Platné znění zákona č. 458/2000 Sb., o podmínkách podnikání a o výkonu státní správy v energetických odvětvích a o změně některých zákonů (energetický zákon)
s vyznačením navrhovaných změn a doplnění k 1. lednu 2028

***

§ 14

Fond

(1) Prostředky určené k úhradě prokazatelných ztrát držitelů licence, kteří plní povinnost dodávky tepelné energie nad rámec licence, vede Energetický regulační úřad na zvláštním běžném účtu. Příjmy účtu tvoří platby povinného subjektu, úroky a úrok z prodlení.

(2) Držitelé licencí podle § 4 odst. 1 písm. a) bodu 3 a § 4 odst. 1 písm. b) bodu 6 jsou povinni finančně přispívat do fondu. Prostředky fondu jsou jinými peněžními prostředky státu a jsou účelově vázány k úhradě prokazatelné ztráty držitele licence plnícího povinnost dodávky tepelné energie nad rámec licence.

(3) Povinnost držitelů licencí k příspěvkům do fondu vznikne, nedosahuje-li výše příspěvků na účtu ke konci zúčtovacího období výše 50 000 000 Kč. Při správě příspěvků Energetický regulační úřad postupuje podle daňového řádu. Vypořádáním přeplatků a nedoplatků, včetně dodatečně vyměřeného příspěvku není dotčena již stanovená výše příspěvků držitelů licencí. Příspěvky do fondu se vyměří za účetní období fondu, ve kterém klesne zůstatek fondu nejméně o 5 000 000 Kč. Přeplatky do výše 100 Kč Energetický regulační úřad nevrací.

(4) Postup pro stanovení výše příspěvku jednotlivých držitelů licence je určen součinem jejich podílu na celkovém ročním objemu dosažených tržeb jimi provozovaných licencovaných činností za uplynulý kalendářní rok a částky vyplývající z odstavce 3 pro příslušný rok. Osvobozeni od povinnosti placení příspěvku jsou ti držitelé licencí, jejichž výše příspěvků nedosahuje 100 Kč. Celková částka, o kterou se tak snížila celková výše tržeb oznámená držiteli licencí, se rozpočítá na držitele licencí, na které se osvobození nevztahuje, a o tento podíl se zvýší vyměřovaný příspěvek, který jsou povinni přispět do fondu.

(5) Podle výsledků vyměřovacích řízení stanoví Energetický regulační úřad výši příspěvku pro jednotlivé držitele licencí a vyrozumí o tom příslušného držitele licence. Držitelé licencí jsou povinni příspěvek do fondu odvést nejpozději do 31. října příslušného kalendářního roku. Zjistí-li Energetický regulační úřad po vyměření příspěvku, že takto stanovený příspěvek je nižší oproti zákonné povinnosti, dodatečně příspěvek vyměří ve výši rozdílu mezi příspěvkem původně vyměřeným a příspěvkem nově stanoveným. Dodatečně vyměřený příspěvek je splatný do 30 dnů ode dne doručení platebního výměru.

(6) Držitel licence, kterému byla uložena povinnost dodávek tepelné energie nad rámec licence, je povinen předložit Energetickému regulačnímu úřadu nejpozději do 30. června kalendářního roku vyúčtování prokazatelné ztráty vzniklé plněním povinnosti nad rámec licence v uplynulém kalendářním roce. Energetický regulační úřad ověří vyúčtování prokazatelné ztráty a stanoví pro držitele licence výši úhrady této ztráty z finančních prostředků fondu.

(7) Přesáhne-li prokazatelná ztráta držitelů licencí prostředky fondu, může být tento rozdíl hrazen formou návratné finanční výpomoci ze státního rozpočtu splatné nejpozději do konce následujícího kalendářního roku.

(8) Nevyčerpané prostředky fondu se na konci kalendářního roku převádějí do následujícího kalendářního roku.

(9) Držitel licence, kterému byla uložena povinnost dodávek tepelné energie nad rámec licence, odpovídá za použití finančních prostředků fondu na hrazení prokazatelné ztráty a za správnost vyúčtování prokazatelné ztráty za příslušný kalendářní rok.

(10) Došlo-li k čerpání finančních prostředků z fondu na základě nesprávných nebo neúplných údajů držitele licence, je tento držitel licence povinen neoprávněně čerpané nebo zadržené finanční prostředky vrátit nejpozději do 15 dnů ode dne výzvy učiněné Energetickým regulačním úřadem nebo ode dne zjištění příjemcem do fondu. Zároveň je držitel licence povinen zaplatit úrok z prodlení ve výši 1 promile denně z neoprávněně čerpaných nebo zadržených prostředků, nejvýše však do výše této částky. Úrok z prodlení je příjmem fondu. Energetický regulační úřad může z důvodu zamezení tvrdosti úrok z prodlení snížit nebo prominout. Neoprávněně čerpané nebo zadržené prostředky včetně úroku z prodlení vybírá a vymáhá Energetický regulační úřad.

(11) Energetický regulační úřad je povinen předložit audit fondu a zveřejnit zprávu o hospodaření s prostředky fondu za příslušný kalendářní rok v Energetickém regulačním věstníku **společně se zprávou auditora o auditu fondu**. Zprávu o stavu fondu předloží jako přílohu zprávy ke státnímu závěrečnému účtu kapitoly Energetický regulační úřad za příslušný rok zároveň s návrhem rozpočtu fondu na další kalendářní rok.

***

§ 19f

Úhrada prokazatelné ztráty a přiměřeného zisku v mimořádné tržní situaci

(1) Nepokrývá-li stanovená cena v mimořádné tržní situaci oprávněné náklady na zajištění dodávky elektřiny nebo plynu, má účastník trhu s elektřinou nebo plynem dodávající elektřinu nebo plyn právo na úhradu prokazatelné ztráty vzniklé z důvodu dodávky elektřiny nebo plynu za stanovenou cenu a přiměřeného zisku.

(2) Prokazatelnou ztrátu a přiměřený zisk hradí operátor trhu. Operátor trhu je povinen hradit prokazatelnou ztrátu a přiměřený zisk na základě žádosti o úhradu prokazatelné ztráty a přiměřeného zisku a poskytnutí stanovených podkladů za stanovené období. Žádost podle věty první a poskytnuté podklady předá operátor trhu neprodleně Energetickému regulačnímu úřadu k vyjádření.

(3) Stanoví-li nařízení vlády postup vypořádání plateb na úhradu prokazatelné ztráty a přiměřeného zisku poskytnutých v průběhu stanoveného období, považují se platby operátora trhu na úhradu prokazatelné ztráty a přiměřeného zisku poskytnuté před vypořádáním plateb za zálohové platby. Operátor trhu a účastník trhu s elektřinou nebo plynem, který žádá o úhradu prokazatelné ztráty a přiměřeného zisku, jsou povinni po skončení stanoveného období vypořádat rozdíly mezi zálohovými platbami na úhradu prokazatelné ztráty a přiměřeného zisku a výší prokazatelné ztráty a přiměřeného zisku za stanovené období. Nepožádá-li účastník trhu s elektřinou nebo plynem o úhradu prokazatelné ztráty a přiměřeného zisku za stanovené období, je povinen vrátit operátorovi trhu v termínu stanoveném nařízením vlády všechny poskytnuté zálohové platby.

(4) Účastník trhu s elektřinou nebo plynem je povinen uvést v žádosti o úhradu prokazatelné ztráty a přiměřeného zisku a v podkladech poskytnutých operátorovi trhu úplné, správné a pravdivé údaje. Stanoví-li nařízení vlády postup vypořádání plateb na úhradu prokazatelné ztráty a přiměřeného zisku poskytnutých v průběhu stanoveného období, je účastník trhu s elektřinou nebo plynem povinen se žádostí o úhradu prokazatelné ztráty a přiměřeného zisku za stanovené období současně doložit zprávu auditora o ověření správnosti vybraných údajů uváděných v žádosti; to neplatí v případě účastníka trhu s elektřinou nebo plynem, který nemá za stanovené období zákonem uloženou povinnost ~~mít účetní závěrku ověřenou auditorem~~ **auditu účetní závěrky**. Zprávu auditora poskytuje účastník trhu s elektřinou nebo plynem Energetickému regulačnímu úřadu.

(5) Má-li Energetický regulační úřad po ověření údajů z žádosti a poskytnutých podkladů pochybnosti o správnosti výpočtu prokazatelné ztráty nebo přiměřeného zisku, sdělí tuto skutečnost ve stanovené lhůtě společně s důvody operátorovi trhu a účastníkovi trhu s elektřinou nebo plynem, který žádost operátorovi trhu podal. Operátor trhu vyzve účastníka trhu s elektřinou nebo plynem k úpravě výpočtu prokazatelné ztráty a přiměřeného zisku nebo k prokázání správnosti výpočtu prokazatelné ztráty a přiměřeného zisku. Operátor trhu neprodleně předá novou žádost účastníka trhu s elektřinou nebo plynem s upraveným výpočtem prokazatelné ztráty a přiměřeného zisku nebo podklady prokazující správnost výpočtu prokazatelné ztráty a přiměřeného zisku Energetickému regulačnímu úřadu. Pokud má Energetický regulační úřad i nadále pochybnosti o správnosti výpočtu prokazatelné ztráty nebo přiměřeného zisku, poskytnutí úhrady zcela nebo zčásti zakáže rozhodnutím, které je prvním úkonem v řízení. Rozklad proti tomuto rozhodnutí nemá odkladný účinek. To nebrání podání nové žádosti o úhradu prokazatelné ztráty a přiměřeného zisku za stanovené období i po uplynutí stanoveného termínu.

(6) Operátor trhu má právo na úhradu finančních prostředků poskytovaných na úhradu prokazatelné ztráty a přiměřeného zisku podle odstavce 1 dotací ze státního rozpočtu. O poskytnutí dotace rozhoduje ministerstvo na základě žádosti operátora trhu. Ministerstvo poskytuje dotaci v rozsahu předpokládaných finančních prostředků na úhradu prokazatelné ztráty a přiměřeného zisku účastníkům trhu s elektřinou nebo plynem podle odstavce 1 před úhradou plateb účastníkům trhu za stanovené období.

(7) Při úhradě prokazatelné ztráty a přiměřeného zisku v nesprávné výši se postupuje podle § 97.

(8) Vláda nařízením stanoví

a) rozsah oprávněných nákladů na zajištění dodávky elektřiny nebo plynu, způsob výpočtu prokazatelné ztráty a přiměřeného zisku, rozhodný den pro výpočet prokazatelné ztráty a přiměřeného zisku a období, za které se prokazatelná ztráta a přiměřený zisk hradí,
b) postup a termíny vypořádání rozdílu mezi zálohovými platbami a výší prokazatelné ztráty a přiměřeného zisku za stanovené období,
c) termíny pro podávání a náležitosti žádosti o úhradu prokazatelné ztráty a přiměřeného zisku, rozsah podkladů poskytovaných operátorovi trhu a způsob podávání žádosti o úhradu prokazatelné ztráty a přiměřeného zisku operátorovi trhu,
d) pravidla a termíny pro úhradu prokazatelné ztráty a přiměřeného zisku,
e) pravidla a termíny pro poskytování dotace na úhradu finančních prostředků operátorovi trhu,
f) okruh údajů ověřovaných auditorem a rozsah ověření auditorem.

***

§ 20

Regulační výkazy

(1) Držitel licence na přenos elektřiny, přepravu plynu, uskladňování plynu nebo distribuci elektřiny nebo plynu, k jehož distribuční soustavě je připojeno více než 90 000 odběrných míst zákazníků nebo jehož distribuční soustava je přímo připojena k přenosové soustavě nebo k přepravní soustavě, držitel licence na činnost datového centra a držitel licence na činnosti operátora trhu, je povinen ~~uvést v účtovém rozvrhu účty pro účtování o nákladech a výnosech, výsledku hospodaření, aktivech a pasivech odděleně~~ **používat oddělené účty pro zaznamenávání nákladů, výnosů, výsledku hospodaření za účetní období, aktiv, dluhů a vlastního kapitálu** za každou z těchto licencovaných činností. Držitel licence na obchod s elektřinou, který je povinně vykupujícím podle zákona o podporovaných zdrojích energie, a držitel licence na činnosti operátora trhu jsou povinni ~~účtovat o nákladech a výnosech a výsledku hospodaření~~ **sledovat v účetním systému náklady, výnosy a výsledek hospodaření za účetní období** odděleně za činnosti související s podporou elektřiny z podporovaných zdrojů energie.

(2) Držitel licence na přepravu plynu, uskladňování plynu a distribuci plynu, k jehož distribuční soustavě je připojeno více než 90 000 odběrných míst zákazníků, je povinen v ~~příloze v účetní závěrce~~ **individuální zprávě vedení** uvést veškeré smluvní vztahy, s výjimkou smluvních vztahů uzavíraných podle tohoto zákona, s vymezením jejich předmětu, uskutečněné s osobou, se kterou držitel licence tvoří holding nebo je součástí téhož holdingu nebo jiného podnikatelského seskupení, a jejichž hodnota převyšuje hodnotu nadlimitní veřejné zakázky[9a)]. **Nevyhotovuje-li držitel licence individuální zprávu vedení, uvede tyto informace v samostatném dokumentu, který zveřejní stejným způsobem jako zprávu vedení.**

(3) Držitel licence na distribuci elektřiny nebo plynu, k jehož soustavě je připojeno méně než 90 000 odběrných míst zákazníků nebo jehož distribuční soustava je přímo připojena k přenosové soustavě nebo k přepravní soustavě, a držitel licence na výrobu nebo rozvod tepelné energie ~~účtuje o nákladech a výnosech a výsledku hospodaření~~ **sleduje v účetním systému náklady, výnosy a výsledek hospodaření za účetní období** odděleně zvlášť za každou z licencovaných činností v souladu se ~~zvláštním právním předpisem~~[9b)] **účetními předpisy**.

(4) Pokud auditor při ~~ověřování účetní závěrky~~[9b)] **povinném auditu** držitele licence uvedeného v odstavci 1 zjistí křížové subvence mezi jednotlivými licencovanými činnostmi vykonávanými týmž držitelem licence nebo mezi licencovanou činností a jinými podnikatelskými činnostmi vykonávanými týmž držitelem licence, které vedou k diskriminaci, uvede tuto skutečnost ve zprávě auditora **o povinném auditu**.

(5) Vlastník nebo propachtovatel energetického zařízení, který s držitelem licence, který používá k výkonu licencované činnosti toto energetické zařízení, tvoří holding nebo je členem téhož holdingu nebo jiného podnikatelského seskupení, je povinen ~~uvést v účtovém rozvrhu účty pro účtování o nákladech a výnosech~~ **používat oddělené účty pro zaznamenávání nákladů a výnosů** z vlastnictví nebo pachtu tohoto energetického zařízení. Takový vlastník nebo propachtovatel energetického zařízení je povinen poskytovat Energetickému regulačnímu úřadu na vyžádání úplné a pravdivé informace a podklady potřebné pro výkon jejich zákonem

---

[9a)] § 25 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek.

[9b)] ~~Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.~~

stanovených oprávnění, umožnit jim nahlížet do účetních a jiných dokladů, pořídit z nich kopie nebo opisy a poskytnout k nim vysvětlení.

(6) Držitel licence na přenos elektřiny, přepravu plynu, uskladňování plynu, činnosti operátora trhu, činnost datového centra, distribuci elektřiny, distribuci plynu, na obchod s elektřinou, který je povinně vykupujícím podle zákona o podporovaných zdrojích energie, držitel licence na výrobu tepelné energie a držitel licence na rozvod tepelné energie, jehož celkový roční objem tržeb za všechny dodávky tepelné energie přesahuje 2 500 000 Kč, je povinen sestavovat regulační výkazy a předkládat je Energetickému regulačnímu úřadu. Na žádost Energetického regulačního úřadu je osoba předkládající regulační výkazy povinna předložit jedno vyhotovení regulačních výkazů, ze kterého byly odstraněny údaje mající charakter obchodního tajemství nebo důvěrné informace.

(7) Držitel licence uvedený v odstavci 1 ~~je povinen~~ **má povinnost auditu účetní závěrky a je povinen** každoročně předkládat do 30. června Energetickému regulačnímu úřadu ~~ověřenou~~ **řádnou individuální** účetní závěrku a zprávu auditora **o povinném auditu** za předcházející **individuální** účetní období. Držitel licence na distribuci elektřiny nebo plynu, k jehož soustavě je připojeno méně než 90 000 odběrných míst zákazníků, výrobu nebo rozvod tepelné energie ~~je povinen~~ **má povinnost auditu účetní závěrky a je povinen** předkládat Energetickému regulačnímu úřadu ~~ověřenou~~ **řádnou individuální** účetní závěrku a zprávu auditora **o povinném auditu** za předcházející **individuální** účetní období pouze na vyžádání.

(8) Rozhodl-li Energetický regulační úřad o udělení výjimky z povinnosti horizontálního oddělení provozovatele vodíkové přepravní soustavy, je provozovatel přepravní soustavy povinen od prvního dne kalendářního měsíce následujícího po měsíci, ve kterém rozhodnutí Energetického regulačního úřadu nabylo právní moci, ~~uvést v účtovém rozvrhu účty pro účtování o nákladech a výnosech, výsledku hospodaření a aktivech a pasivech odděleně~~ **používat oddělené účty pro zaznamenávání nákladů, výnosů, výsledku hospodaření za účetní období, aktiv, dluhů a vlastního kapitálu** za činnost přepravy plynu a přepravy vodíku vysokého stupně čistoty. Povinnost podle věty první trvá po dobu platnosti výjimky z povinnosti horizontálního oddělení provozovatele vodíkové přepravní soustavy.

§ 20a

Operátor trhu

(1) Operátor trhu je akciová společnost založená státem, jejíž akcie znějí na jméno.

(2) Akcie operátora trhu vlastní stát nebo provozovatel přenosové soustavy.

(3) Operátor trhu musí mít ke své činnosti licenci podle § 4 odst. 1 písm. b) bodu 7. Operátor trhu ani právnické osoby, v nichž má operátor trhu majetkový podíl, nesmí být držitelem jiné licence uvedené v § 4. Členem statutárního orgánu, členem dozorčí rady nebo vedoucím zaměstnancem operátora trhu nemůže být fyzická osoba, která je současně členem statutárního orgánu nebo zaměstnancem držitele licence uvedené v § 4 odst. 1 písm. a) a písm. b) bodech 2 až 6 a 8 a v § 4 odst. 1 písm. c).

(4) Operátor trhu je povinen

a) organizovat krátkodobý trh s plynem a krátkodobý trh s elektřinou,
b) vyhodnocovat odchylky za celé území České republiky a toto vyhodnocení předávat jednotlivým subjektům zúčtování a provozovateli přenosové nebo přepravní soustavy,
c) na základě vyhodnocení odchylek zajišťovat zúčtování a vypořádání odchylek subjektů zúčtování, které jsou povinny je uhradit,

d) informovat provozovatele přenosové soustavy, provozovatele přepravní soustavy a provozovatele zásobníků plynu nebo provozovatele distribuční soustavy o neplnění platebních povinností účastníků trhu a subjektů zúčtování vůči operátorovi trhu,
e) zpracovávat a zveřejňovat měsíční a roční zprávu o trhu s elektřinou a měsíční a roční zprávu o trhu s plynem v České republice,
f) registrovat dodavatele a agregátora u předávacích míst,
g) zajistit ochranu chráněných informací,
h) zpracovávat podklady pro návrh Pravidel trhu s elektřinou a Pravidel trhu s plynem a předávat je ministerstvu a Energetickému regulačnímu úřadu,
i) zajišťovat a poskytovat registrovaným účastníkům trhu s elektřinou nebo plynem skutečné hodnoty dodávek a odběrů elektřiny nebo plynu a další nezbytné informace související s vyúčtováním dodávek a odběrů elektřiny nebo plynu a s právem zákazníka na změnu dodavatele nebo agregátora,
j) zpracovávat a po schválení Energetickým regulačním úřadem zveřejňovat na svých internetových stránkách obchodní podmínky operátora trhu pro elektroenergetiku a pro plynárenství,
k) zajišťovat v součinnosti s provozovateli distribučních soustav zpracovávání typových diagramů dodávek, a to na základě údajů od provozovatelů distribučních soustav,
l) na základě údajů předaných provozovatelem přenosové soustavy nebo provozovatelem přepravní soustavy zajišťovat zúčtování a vypořádání regulační energie[64)] nebo vyrovnávacího plynu včetně zúčtování při stavech nouze,
m) ~~účtovat odděleně za~~ **sledovat v účetním systému odděleně** činnosti vykonávané v elektroenergetice a v plynárenství,
n) uzavřít smlouvu o zúčtování odchylek a umožnit obchodovat s elektřinou nebo plynem na jím organizovaných trzích každému, kdo o to požádá a splňuje obchodní podmínky operátora trhu pro elektroenergetiku nebo obchodní podmínky operátora trhu pro plynárenství,
o) v případech podle § 12a oznamovat dodavateli poslední instance registrační čísla odběrných míst zákazníků a jejich předávacích míst,
p) sledovat množství skladovaného plynu v jednotlivých zásobnících plynu a jejich kapacitu a bilanci služby přeshraničního využití zásobníku plynu, pokud ji provozovatel zásobníku poskytuje,
q) zpracovávat statistiku dovozu plynu ze zahraničí a jeho vývozu do zahraničí a statistiku zákazníků, kteří změnili dodavatele plynu,
r) zpracovávat a předávat ministerstvu a Energetickému regulačnímu úřadu alespoň jednou měsíčně zprávu s vyhodnocením dodávek a spotřeb plynárenské soustavy včetně vyhodnocení dovozu plynu do České republiky a vývozu plynu z České republiky,
s) zpracovávat měsíční bilance o rozsahu bezpečnostního standardu dodávek plynu obchodníků s plynem a předávat je Energetickému regulačnímu úřadu,
t) zpracovávat a vést evidenci výroben elektřiny, kterým provozovatel přenosové soustavy nebo provozovatel přepravní soustavy nebo provozovatel distribuční soustavy stanovil termín a podmínky připojení, a poskytovat evidované údaje ministerstvu a úřadu,
u) hradit výrobcům elektřiny zelený bonus a aukční bonus na elektřinu z obnovitelných zdrojů, druhotných zdrojů a vysokoúčinné kombinované výroby elektřiny a tepla,
v) hradit povinně vykupujícímu rozdíl mezi výkupní cenou a hodinovou cenou a cenu za jeho činnost,

---

[64)] Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2017/1938.
[21)] Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2019/943 ze dne 5. června 2019 o vnitřním trhu s elektřinou (přepracované znění), v platném znění.

w) hradit výrobcům tepla zelený bonus na teplo, výrobcům tepla z neobnovitelného zdroje bonus k transformaci výroby tepla a výrobcům biometanu zelený bonus na biometan,
x) vést evidenci záruk původu energie, jejíž součástí je vnitrostátní databáze kritérií udržitelnosti a úspor emisí skleníkových plynů pro energii vyrobenou z paliva z biomasy, nízkouhlíkových plynů a plynů z obnovitelných zdrojů a zajistit napojení evidence záruk původu energie na databázi Evropské unie, organizovat aukce záruk původu energie,
y) zpracovávat na základě požadavku ministerstva nebo Energetického regulačního úřadu analýzy týkající se budoucí očekávané spotřeby elektřiny a plynu, vývoje trhu s elektřinou a plynem, způsobů zabezpečení dodávek elektřiny a plynu a rozvoje zdrojů,
z) účastníkům trhu, kteří mají podle čl. 8 Nařízení o velkoobchodním trhu s energií povinnost oznamovat Agentuře transakce na velkoobchodních trzích s energií, poskytovat na základě smlouvy údaje z evidence o jejich obchodních transakcích včetně příkazů z obchodování, a to nejpozději ke dni vzniku vykazovací povinnosti podle Nařízení o velkoobchodním trhu s energií,
za) sestavovat a zveřejňovat národní energetický mix a zbytkový energetický mix,
zb) na základě údajů předávaných ministerstvem pravidelně aktualizovat seznam provozovatelů čerpacích stanic, vlastníků výdejních jednotek a provozovatelů dobíjecích stanic, v rozsahu nezbytném pro plnění svých povinností podle tohoto zákona, zákona o podporovaných zdrojích energie a zákona o ochraně ovzduší, poskytnutých ministerstvem podle zákona o pohonných hmotách, a v rámci vedení seznamu
    1. evidovat informace o množství pohonných hmot použitých v dopravě,
    2. evidovat informace na základě údajů pravidelně předávaných Celní správou České republiky o množství biopaliv, které bylo uvedeno do volného daňového oběhu pro dopravní účely nebo dodáno na daňové území České republiky pro dopravní účely v pohonných hmotách uvedených do volného daňového oběhu v jiném členském státě Evropské unie,
    3. evidovat informace o množství elektřiny, která byla spotřebována v dobíjecí stanici pro dopravní účely,
    4. evidovat informace o množství elektřiny, která byla vyrobena a spotřebována pro dopravní účely přímo v odběrném místě, ve kterém je připojena dobíjecí stanice, bez využití přenosové nebo distribuční soustavy,
    5. evidovat informace o množství biometanu, který byl spotřebován v čerpací stanici nebo výdejní jednotce a doložen uplatněnými zárukami původu prokazujícími původ tohoto biometanu z obnovitelného zdroje energie,
    6. evidovat informace o množství biometanu, který byl spotřebován v čerpací stanici nebo výdejní jednotce bez využití plynárenské soustavy včetně informací a dokladů o surovinách využitých pro výrobu tohoto biometanu,
zc) poskytovat nebo zpřístupňovat registrovanému účastníkovi trhu s elektřinou naměřené a vyhodnocené údaje o dodávkách a odběrech elektřiny se zohledněním sdílené elektřiny,
zd) poskytovat datovému centru informaci o registraci dodavatele elektřiny, agregátora a subjektu zúčtování u předávacího místa,
ze) předávat Energetickému regulačnímu úřadu a Inspekci informace o vydaných a uplatněných zárukách původu energie.

(5) Operátor trhu je dále povinen

a) na výzvu ministerstva zahájit činnosti jménem České republiky a na její účet dodávat subjektům zúčtování nebo od nich odebírat za úplatu plyn, a to v případě, že Česká republika na základě Nařízení o opatřeních na zajištění bezpečnosti dodávek zemního plynu přijme nebo poskytne mezinárodní pomoc v krizových situacích v plynárenství; toto není považováno za obchod s plynem,

b) na základě rozhodnutí ministerstva vyplácet finanční kompenzace nepřímých nákladů podle zákona upravujícího podmínky obchodování s povolenkami na emise skleníkových plynů,
c) v rozsahu stanoveném ve smlouvě o vyrovnávacím režimu administrovat a vyplácet úhradu vyrovnávací platby podle zákona o opatřeních k přechodu České republiky k nízkouhlíkové energetice a plnit své případné další povinnosti podle smlouvy o vyrovnávacím režimu.

(6) Operátor trhu má právo

a) na údaje nezbytné pro plnění svých povinností od subjektů zúčtování a registrovaných účastníků trhu s elektřinou nebo trhu s plynem a údaje nezbytné pro zpracování zprávy o budoucí očekávané spotřebě elektřiny a plynu a o zabezpečení rovnováhy mezi nabídkou a poptávkou elektřiny a plynu,
b) na naměřené a vyhodnocené údaje od provozovatele přenosové soustavy a provozovatele přepravní soustavy a provozovatelů distribučních soustav a zásobníků plynu a další údaje nezbytné pro plnění svých povinností,
c) zrušit registraci subjektu na zúčtování, který neplní platební povinnosti vůči operátorovi trhu,
d) vyžadovat od plynárenských podnikatelů a obchodníků s plynem údaje pro zpracování bilancí,
e) vyžadovat od plynárenských podnikatelů a obchodníků s plynem jednou až dvakrát ročně údaje ke zpracování kontrolního hodinového odečtu dodávek a spotřeb plynárenské soustavy,
f) vyžadovat od zákazníků s roční spotřebou plynu vyšší než 400 tis. m3 a od obchodníků s plynem informace o změnách dodavatele plynu,
g) vyžadovat od plynárenských podnikatelů a obchodníků s plynem údaje o kapacitách a výkonech jednotlivých částí plynárenské soustavy České republiky,
h) na úhradu složky ceny na podporu elektřiny z podporovaných zdrojů podle zákona o podporovaných zdrojích energie od účastníků trhu s elektřinou,
i) na naměřené a vyhodnocené údaje o dodávkách a odběrech elektřiny a naměřené a vyhodnocené údaje o dodávkách a odběrech elektřiny se zohledněním sdílené elektřiny v předávacích místech přiřazených do skupiny sdílení, se zohledněním aktivace flexibility v předávacích místech, v nichž je poskytována flexibilita, a se zohledněním ukládání elektřiny v předávacích místech registrovaných pro zohlednění ukládání elektřiny od datového centra,
j) na úhradu ceny za činnosti operátora trhu a poplatku na činnost Energetického regulačního úřadu od provozovatelů distribučních soustav, provozovatele přepravní soustavy a provozovatele přenosové soustavy.

(7) Operátor trhu má právo po schválení ministerstvem vykonávat další činnosti, jejichž ceny nepodléhají regulaci.

(8) Operátor trhu vede evidenci využití obnovitelných zdrojů energie v dopravě a v jejím rámci zejména vydává kredity za elektřinu z obnovitelných zdrojů energie využitou v dopravě a zajišťuje jejich evidenci včetně jejich převodů, uplatnění a zrušení v elektronické podobě.

(9) Operátor trhu zpracovává a předává ministerstvu alespoň jednou ročně zprávu o dosaženém podílu elektřiny a biometanu na hrubé konečné spotřebě energie v dopravě.

(10) Operátor trhu vykonává činnost poskytovatele přístupu k údajům registrovaným účastníkům trhu s elektřinou podle Nařízení o požadavcích na interoperabilitu a postupech pro přístup k údajům z měření a o spotřebě, a to v rozsahu, v jakém používá předané naměřené a vyhodnocené údaje z měření pro plnění povinností operátora trhu podle tohoto zákona a prováděcích právních předpisů.

§ 20b

Energetické společenství a společenství pro obnovitelné zdroje

(1) Společenstvími jsou energetické společenství a společenství pro obnovitelné zdroje.

(2) Energetickým společenstvím je právnická osoba s formou spolku, družstva nebo jiná korporace, jejíž vnitřní poměry podle zakladatelského právního jednání jsou co do obsahu a účelu v podstatných rysech obdobné zákonem vymezeným vnitřním poměrům spolku nebo družstva, a

a) jejímž účelem je poskytovat environmentální, hospodářské nebo sociální přínosy svým členům nebo na území, na kterém provozuje svou činnost,
b) jejímž předmětem činnosti je výroba elektřiny, sdílení elektřiny, dodávka elektřiny nebo výkon jiných činností nebo poskytování jiných služeb souvisejících se zajišťováním energetických potřeb jejích členů,
c) v níž hlasovací práva náleží jen členům, kterými jsou fyzické osoby, malé podniky60), církve a náboženské společnosti a jejich evidované právnické osoby61) územní samosprávné celky nebo dobrovolné svazky obcí nebo jiné příspěvkové organizace územních samosprávných celků, a ani nikdo jiný než tito členové v ní nesmí přímo nebo nepřímo jinak uplatňovat rozhodující vliv,
d) v níž je možné ukončit členství jednostranným právním jednáním vůči energetickému společenství, a to kdykoliv a bezplatně, a
e) která je registrována jako energetické společenství v registru společenství vedeném Energetickým regulačním úřadem.

(3) Společenstvím pro obnovitelné zdroje je právnická osoba s formou spolku, družstva nebo jiná korporace, jejíž vnitřní poměry podle zakladatelského právního jednání jsou co do obsahu a účelu v podstatných rysech obdobné zákonem vymezeným vnitřním poměrům spolku nebo družstva, a

a) jejímž účelem je poskytovat environmentální, hospodářské nebo sociální přínosy svým členům nebo na území, na kterém provozuje svou činnost,
b) jejímž předmětem činnosti je výroba elektřiny nebo jiných forem energie z obnovitelných zdrojů energie, dodávka elektřiny, sdílení elektřiny nebo výkon jiných činností nebo poskytování jiných služeb souvisejících se zajišťováním energetických potřeb jejích členů,
c) jejímiž členy jsou jen fyzické osoby, malé nebo střední podniky60), církve a náboženské společnosti a jejich evidované právnické osoby61) územní samosprávné celky nebo dobrovolné svazky obcí nebo jiné příspěvkové organizace územních samosprávných celků,
d) v níž hlasovací práva náleží jen členům, kteří se nacházejí v blízkosti energetických zařízení provozovaných touto právnickou osobou, a ani nikdo jiný než tito členové v ní nesmí přímo nebo nepřímo jinak uplatňovat rozhodující vliv,
e) v níž je možné ukončit členství jednostranným právním jednáním vůči společenství pro obnovitelné zdroje, a to kdykoliv a bezplatně, a
f) která je registrována jako společenství pro obnovitelné zdroje v registru vedeném Energetickým regulačním úřadem.

(4) Název energetického společenství může obsahovat označení "energetické společenství" a název společenství pro obnovitelné zdroje může obsahovat označení "společenství pro obnovitelné zdroje". Ten, kdo není společenstvím, nesmí používat označení "energetické společenství" a "společenství pro obnovitelné zdroje

(5) Zakladatelské právní jednání společenství obsahuje také vymezení účelu společenství. Zakladatelské právní jednání společenství pro obnovitelné zdroje obsahuje dále vymezení

území, na kterém má společenství pro obnovitelné zdroje vyrábět elektřinu z obnovitelných zdrojů energie a které je právně významné pro určení postavení člena v blízkosti energetických zařízení. Toto území může zahrnovat souvislé území správních obvodů nejvýše 3 obcí s rozšířenou působností nebo území hlavního města Prahy.

(6) Členem v blízkosti energetických zařízení se rozumí člen, který má bydliště nebo sídlo nebo provozovnu na území vymezeném v zakladatelském právním jednání podle odstavce 5.

(7) Společenství je povinné vést seznam členů, který obsahuje také následující údaje:

a) jméno a příjmení, název nebo obchodní firma člena, bydliště nebo sídlo a den narození v případě fyzické osoby, sídlo právnické osoby a identifikační číslo, bylo-li přiděleno,
b) druh členství,
c) počet hlasů člena s hlasovacími právy,
d) u členů energetického společenství s hlasovacím právem údaj o tom, zda je člen fyzickou osobou, malým podnikem, územním samosprávným celkem, dobrovolným svazkem obcí nebo jinou příspěvkovou organizací územního samosprávného celku,
e) u členů společenství pro obnovitelné zdroje údaj o tom, zda je člen fyzickou osobou, malým nebo středním podnikem, územním samosprávným celkem, dobrovolným svazkem obcí nebo jinou příspěvkovou organizací územního samosprávného celku,
f) u členů společenství pro obnovitelné zdroje v blízkosti energetických zařízení adresa bydliště nebo sídla nebo provozovny na území vymezeném v zakladatelském právním jednání podle odstavce 5.

(8) Má-li společenství formu družstva nebo jiné obdobné obchodní korporace, může, připouští-li to zakladatelské právní jednání, rozdělit nejvýše 33 % zisku a jiných ~~vlastních zdrojů~~ **částí vlastního kapitálu** pouze mezi své členy,

a) neohrozí-li naplňování účelu společenství a zajišťování potřeb členů společenství,
b) vytvoří-li fond ze zisku ve výši nejméně 30 % základního kapitálu, který nelze rozdělit mezi členy.

(9) Má-li společenství formu spolku nebo jiné obdobné korporace, která není obchodní korporací, rozdělení zisku nebo jiných ~~vlastních zdrojů~~ **částí vlastního kapitálu** se zakazuje.

***

§ 23

Výrobce elektřiny

(1) Výrobce elektřiny má právo

a) připojit své zařízení k elektrizační soustavě, pokud splňuje podmínky připojení k přenosové soustavě nebo k distribučním soustavám a obchodní podmínky stanovené Pravidly provozování přenosové soustavy nebo Pravidly provozování distribuční soustavy,
b) dodávat elektřinu vyrobenou v jím provozované výrobně elektřiny ostatním účastníkům trhu s elektřinou nebo do jiných států prostřednictvím přenosové soustavy nebo distribuční soustavy, nebo přímým vedením,
c) dodávat elektřinu vyrobenou ve vlastní výrobně elektřiny pro vlastní potřebu, pokud mu to podmínky provozování přenosové soustavy a distribučních soustav umožňují,
d) nabízet a poskytovat podpůrné služby k zajištění provozu elektrizační soustavy za podmínek stanovených Pravidly provozování přenosové soustavy nebo Pravidly provozování distribuční soustavy nebo poskytovat flexibilitu pro jiné účely, a to přímo,

nebo prostřednictvím agregace jednomu agregátorovi, je-li předávací místo vybaveno průběhovým měřením,

e) omezit, přerušit nebo ukončit dodávku elektřiny svým zákazníkům při neoprávněném odběru elektřiny,
f) nakupovat elektřinu pro technologickou vlastní spotřebu své výrobny elektřiny,
g) sdílet s využitím distribuční nebo přenosové soustavy elektřinu vyrobenou v jím provozované výrobně elektřiny do jiného předávacího místa výrobce elektřiny,
h) sdílet elektřinu vyrobenou v jím provozované výrobně elektřiny zákazníkovi bez využití distribuční nebo přenosové soustavy zákazníkům, jestliže mají tito účastníci trhu s elektřinou předávací místa připojená k distribuční soustavě prostřednictvím jedné společné hlavní domovní pojistkové skříně nebo hlavní domovní kabelové skříně, nebo sdílet takto vyrobenou elektřinu s využitím distribuční nebo přenosové soustavy do předávacích míst zákazníků nebo do předávacího místa výrobny,
i) na poskytnutí informací od operátora trhu nezbytných k vyúčtování dodávek elektřiny zákazníkům, jejichž odběrné místo je evidováno u operátora trhu,
j) na informaci o způsobu alokace sdílené elektřiny do předávacích míst přiřazených do skupiny sdílení, ve kterých zajišťuje dodávku elektřiny, souhrnnou informaci o způsobu alokace sdílené elektřiny, informaci o průběhu výroby elektřiny a technických parametrech výrobny elektřiny, z níž je elektřina sdílena, a informaci o průběhu ukládání elektřiny a technických parametrech zařízení pro ukládání elektřiny, z něhož je elektřina sdílena, od datového centra,
k) na naměřené a vyhodnocené údaje o dodávkách a odběrech elektřiny a naměřené a vyhodnocené údaje o dodávkách a odběrech elektřiny se zohledněním aktivace flexibility a sdílené elektřiny od datového centra,
l) uzavřít smlouvu o agregaci i bez souhlasu dodavatele elektřiny.

(2) Výrobce elektřiny je povinen si zajistit vlastnické právo nebo zřídit věcné břemeno k cizí nemovitosti nebo její části umožňující zřízení nebo provozování výrobny elektřiny o celkovém instalovaném elektrickém výkonu 100 MW a více s možností poskytovat podpůrné služby k zajištění provozu elektrizační soustavy, stavby pro energetickou bezpečnost podle zákona o urychlení výstavby strategicky významné infrastruktury a stavby související, a to smluvně s vlastníkem nemovitosti za jednorázovou náhradu ve výši ~~ceny zjištěné podle oceňovacího předpisu~~ [47)] **zjištěné hodnoty**, pokud se strany nedohodnou jinak; v případě, že vlastník nemovitosti není znám nebo určen nebo je prokazatelně nedosažitelný nebo nečinný nebo nedošlo k dohodě s ním a jsou-li dány podmínky pro odejmutí nebo omezení vlastnického práva k pozemku nebo ke stavbě podle zvláštního právního předpisu[4e)], rozhodne příslušný vyvlastňovací úřad na návrh příslušného výrobce elektřiny o odejmutí nebo omezení vlastnického práva k pozemku nebo ke stavbě podle jiného právního předpisu[4e)].

(3) Výrobce elektřiny je povinen

a) na své náklady zajistit připojení svého zařízení k přenosové soustavě nebo k distribuční soustavě,
b) umožnit a uhradit instalaci měřicího zařízení provozovateli přenosové soustavy nebo provozovateli distribuční soustavy, ke které je výrobna elektřiny připojena,
c) zpřístupnit měřicí zařízení provozovateli přenosové soustavy nebo provozovateli distribuční soustavy, ke které je výrobna elektřiny připojena,

---

[4e)] Zákon č. 184/2006 Sb., o odnětí nebo omezení vlastnického práva k pozemku nebo ke stavbě (zákon o vyvlastnění).
[47)] ~~§ 16b zákona č. 151/1997 Sb., ve znění zákona č. 303/2013 Sb.~~

d) instalovat u nově budovaných výroben o celkovém instalovaném elektrickém výkonu 30 MW a více a provozovat zařízení pro poskytování podpůrných služeb,
e) řídit se pokyny technického dispečinku provozovatele přenosové soustavy nebo provozovatele distribuční soustavy nebo řídicího a dohledového centra provozovatele distribuční soustavy, ke které je výrobna elektřiny připojena,
f) předávat operátorovi trhu technické údaje vyplývající ze smluv o dodávce elektřiny prostřednictvím subjektu zúčtování, který převzal odpovědnost za jeho odchylku, nebo přímo, pokud je subjektem zúčtování, údaje k uplatnění ceny za činnosti operátora trhu podle Pravidel trhu s elektřinou a další nezbytné informace pro plnění povinností operátora trhu,
g) poskytovat provozovateli přenosové soustavy nebo provozovateli distribuční soustavy, ke které je výrobna elektřiny připojena, potřebné údaje pro provoz a rozvoj přenosové soustavy nebo distribuční soustavy, a operátorovi trhu údaje potřebné pro plnění jejich povinností,
h) předávat provozovateli soustavy, ke které je výrobna elektřiny připojena, informace nezbytné pro dispečerské řízení,
i) dodržovat parametry kvality dodávané elektřiny stanovené Pravidly provozování přenosové soustavy nebo Pravidly provozování distribuční soustavy,
j) podílet se na úhradě oprávněných nákladů provozovatele přenosové soustavy nebo provozovatele distribuční soustavy spojených s připojením výrobny elektřiny,
k) informovat účastníky trhu s elektřinou na svých internetových stránkách
   1. o podílu zdrojů elektřiny použitých pro výrobu elektřiny v uplynulém roce,
   2. o množství emisí CO_2 a o množství radioaktivního odpadu vyprodukovaného při výrobě elektřiny v uplynulém roce,
l) za účelem zajištění bezpečnosti a spolehlivosti provozu elektrizační soustavy, při předcházení stavu nouze a při stavech nouze a za podmínek stanovených Pravidly provozování přenosové soustavy nebo Pravidly provozování distribuční soustavy, na pokyn provozovatele přenosové soustavy nebo provozovatele distribuční soustavy, nabízet provozně a obchodně nevyužité výrobní kapacity,
m) zaregistrovat se do 30 dnů od udělení licence na výrobu elektřiny u operátora trhu; zaregistrováním se výrobce elektřiny stává registrovaným účastníkem trhu,
n) poskytovat provozovateli přenosové soustavy nebo provozovateli distribuční soustavy informace nezbytné pro zajištění bezpečného a spolehlivého provozu a rozvoje elektrizační soustavy,
o) vybavit výrobnu elektřiny s instalovaným výkonem 100 kW a více zařízením umožňujícím dispečerské řízení výrobny elektřiny a udržovat toto zařízení v provozuschopném stavu; tato povinnost se nevztahuje na výrobny elektřiny využívající obnovitelné zdroje elektřiny poprvé uvedené do provozu do roku 2000 o instalovaném výkonu do 10 MW včetně a na průtočné malé vodní elektrárny s instalovaným výkonem do 10 MW včetně,
p) vypracovat havarijní plán do 6 měsíců od udělení licence a dále jej každoročně upřesňovat; při jeho tvorbě a upřesňování spolupracovat s provozovatelem přenosové soustavy nebo s provozovatelem distribuční soustavy, k níž je výrobna elektřiny připojena; tato povinnost se nevztahuje na výrobce elektřiny, jehož výrobna elektřiny má instalovaný výkon nižší než 10 MW,
q) při změně parametrů elektřiny upravit na svůj náklad svá zařízení tak, aby vyhovovala těmto změnám,
r) splnit požadavky na bezpečnou instalaci v případě výroben elektřiny z obnovitelných zdrojů energie s instalovaným výkonem do 100 kW připojených k distribuční soustavě, které nevyžadují povolení záměru podle stavebního zákona,

s) hradit provozovateli přenosové soustavy nebo distribuční soustavy cenu za provoz nesíťové infrastruktury, zajišťuje-li dodávku elektřiny do předávacího místa zákazníka podle smlouvy o sdružených službách dodávky elektřiny,
t) plnit a vykazovat plnění kritérií udržitelnosti a úspor emisí skleníkových plynů podle zákona o podporovaných zdrojích energie v případě elektřiny vyrobené z
   1. pevných paliv z biomasy ve výrobně elektřiny s celkovým jmenovitým tepelným příkonem nad 7,5 MW nebo z plynných paliv z biomasy ve výrobně elektřiny s celkovým jmenovitým tepelným příkonem nad 2 MW, přičemž paliva z biomasy vyrobená z odpadů a zbytků jiných než zbytků ze zemědělství, akvakultury, rybolovu a lesnictví musí splňovat pouze kritéria úspor emisí skleníkových plynů vyjma paliv z biomasy vyrobených z tuhého komunálního odpadu, která nepodléhají ani kritériím úspor emisí skleníkových plynů,
   2. biokapalin, přičemž biokapaliny vyrobené z odpadů a zbytků jiných než zbytků ze zemědělství, akvakultury, rybolovu a lesnictví musí splňovat pouze kritéria úspor emisí skleníkových plynů, vyjma biokapalin vyrobených z tuhého komunálního odpadu, které nepodléhají ani kritériím úspor emisí skleníkových plynů,
u) řídit se při poskytování flexibility informacemi o možnostech její aktivace zpřístupňovaných datovým centrem a strpět omezení aktivace flexibility v předávacím místě provozovatelem přenosové soustavy nebo provozovatelem distribuční soustavy v případě ohrožení bezpečného a spolehlivého provozu elektrizační soustavy,
v) předávat datovému centru údaje z podružného měřicího zařízení, je-li podle tohoto zákona povinen instalovat a provozovat podružné měřicí zařízení,
w) předávat datovému centru údaje pro koordinaci zpracování přípravy provozu elektrizační soustavy.

(4) Výrobce neodpovídá za odchylku vzniklou v souvislosti s dispečerským řízením výrobny elektřiny podle § 26 odst. 5.

(5) Provozuje-li výrobce elektřiny v předávacím místě výrobny elektřiny zařízení pro ukládání elektřiny, vztahují se na něj rovněž práva a povinnosti provozovatele zařízení pro ukládání elektřiny. Dodává-li výrobce elektřiny jím vyrobenou elektřinu zákazníkům, vztahuje se na něj právo na poskytnutí přenosu nebo distribuce elektřiny podle § 30 odst. 1 písm. a) a povinnosti obchodníka s elektřinou podle § 30 odst. 2.

***

§ 24

Provozovatel přenosové soustavy

(1) Provozovatel přenosové soustavy

a) se zřetelem k využití energeticky účinných technologií zajišťuje bezpečný, spolehlivý a efektivní provoz, obnovu a rozvoj přenosové soustavy a zajišťuje propojení přenosové soustavy s jinými soustavami, a za tím účelem zabezpečuje podpůrné služby a dlouhodobou schopnost přenosové soustavy uspokojovat přiměřenou poptávku po přenosu elektřiny, spolupracuje s provozovateli propojených přenosových soustav a spolupracuje na integraci vnitřního evropského trhu s elektřinou,
b) poskytuje službu přenosové soustavy,
c) řídí toky elektřiny v přenosové soustavě při respektování přenosů elektřiny mezi propojenými soustavami ostatních států a ve spolupráci s provozovateli distribučních soustav v elektrizační soustavě,

d) odpovídá za zajištění systémových služeb pro elektrizační soustavu na úrovni přenosové soustavy,
e) účastní se vyrovnávacího mechanismu a uskutečňuje platby podle vyrovnávacího mechanismu mezi provozovateli přenosových soustav v souladu s Nařízením o vnitřním trhu s elektřinou a při zachování bezpečnosti a spolehlivosti přenosové soustavy poskytuje přeshraniční přenos elektřiny účastníkům trhu s elektřinou,
f) v případě existujícího či hrozícího nedostatku kapacity přenosové soustavy informuje dotčené účastníky trhu s elektřinou na základě jejich žádosti o důvodech, pro které neuskutečnil přenos elektřiny.

(2) Provozovatel přenosové soustavy nesmí být držitelem jiné licence udělované podle tohoto zákona než licence na přenos elektřiny.

(3) Provozovatel přenosové soustavy má právo

a) zřizovat a provozovat vlastní telekomunikační síť k řízení, měření, zabezpečování a automatizaci provozu přenosové soustavy a k přenosu informací pro činnost výpočetní techniky a informačních systémů,
b) obstarávat za nejnižší náklady podpůrné služby a elektřinu pro krytí ztrát elektřiny v přenosové soustavě a pro vlastní potřebu, nabízet a prodávat elektřinu obstaranou na krytí ztrát elektřiny a nevyužitou na krytí ztrát elektřiny v přenosové soustavě na vnitrodenním trhu s elektřinou a; pro řízení rovnováhy mezi výrobou a spotřebou a pro řízení toků elektřiny podle odstavce 1 písm. c) obstarávat regulační energii,
c) omezit nebo přerušit v nezbytném rozsahu dodávku elektřiny účastníkům trhu s elektřinou
   1. při bezprostředním ohrožení života, zdraví nebo majetku osob a při likvidaci těchto stavů,
   2. při předcházení stavu nouze nebo při stavech nouze,
   3. při neoprávněném přenosu elektřiny podle § 53,
   4. jestliže mu zákazník neumožní přístup k měřicímu zařízení,
   5. jestliže se jedná o neoprávněný odběr podle § 51,
   6. při provádění plánovaných prací na zařízení přenosové soustavy nebo v jeho ochranném pásmu, zejména oprav, rekonstrukcí, údržby a revizí,
   7. při vzniku a odstraňování poruch na zařízeních přenosové soustavy nebo distribuční soustavy,
   8. při odběru elektřiny zařízeními, která ohrožují život, zdraví nebo majetek osob,
   9. při odběru elektřiny zařízeními, která ovlivňují kvalitu elektřiny v neprospěch účastníků trhu s elektřinou a zákazník nevybavil tato odběrná zařízení dostupnými technickými prostředky k omezení těchto vlivů, nebo
   10. v důsledku omezení nebo přerušení přenosu elektřiny provozovateli propojených přenosových soustav,
d) změnit nebo přerušit v nezbytném rozsahu dodávku elektřiny z výroben, dodávku elektřiny ze zařízení pro ukládání elektřiny, přeshraniční výměnu elektřiny a dovoz elektřiny ze zahraničí nebo vývoz elektřiny do zahraničí k zajištění spolehlivého provozu přenosové soustavy
   1. při bezprostředním ohrožení života, zdraví nebo majetku osob a při likvidaci těchto stavů,
   2. při předcházení stavu nouze nebo při stavech nouze,
   3. při neoprávněném přenosu elektřiny podle § 53,
   4. při neoprávněné dodávce elektřiny do přenosové soustavy podle § 52,
   5. jestliže mu výrobce nebo provozovatel zařízení pro ukládání elektřiny neumožní přístup k měřicímu zařízení,

6. při provádění plánovaných prací na zařízení přenosové soustavy nebo v jeho ochranném pásmu, zejména oprav, rekonstrukcí, údržby a revizí, nebo periodických zkoušek zařízení umožňujícího dispečerské řízení výrobny elektřiny nebo zařízení pro ukládání elektřiny,
7. při vzniku a odstraňování poruch na zařízeních přenosové soustavy nebo distribuční soustavy,
8. při dodávce elektřiny zařízeními, která ohrožují život, zdraví nebo majetek osob,
9. při dodávce elektřiny zařízeními, která ovlivňují kvalitu elektřiny v neprospěch ostatních účastníků trhu s elektřinou a výrobce nebo provozovatel zařízení pro ukládání elektřiny nevybavil tato zařízení dostupnými technickými prostředky k omezení těchto vlivů,
10. v důsledku omezení nebo přerušení přenosu elektřiny nebo v důsledku jiných provozních stavů způsobených provozovateli propojených přenosových soustav, nebo
11. při provádění dispečerského řízení podle § 26 odst. 5,

e) v souladu se zvláštním právním předpisem[4d)] zřizovat a provozovat na cizích nemovitostech zařízení přenosové soustavy, přetínat tyto nemovitosti vodiči a umísťovat v nich vedení,
f) vstupovat a vjíždět na cizí nemovitosti v souvislosti se zřizováním, obnovou a provozováním přenosové soustavy,
g) odstraňovat a oklešťovat stromoví a jiné porosty, provádět likvidaci odstraněného a okleštěného stromoví a jiných porostů ohrožujících bezpečné a spolehlivé provozování zařízení přenosové soustavy v případech, kdy tak po předchozím upozornění a stanovení rozsahu neučinil sám vlastník či uživatel,
h) vstupovat a vjíždět v souladu se zvláštními právními předpisy do uzavřených prostor a zařízení sloužících k výkonu činností a služeb orgánů Ministerstva obrany, Ministerstva vnitra, Ministerstva spravedlnosti, Bezpečnostní informační služby a do obvodu dráhy, jakož i vstupovat a vjíždět na nemovitosti, kde jsou umístěna zvláštní zařízení telekomunikací, v rozsahu a způsobem nezbytným pro výkon licencované činnosti,
i) pro zajištění integrace vnitřního evropského trhu s elektřinou nabývat vlastnické právo k elektřině,
j) omezit aktivaci flexibility v předávacích místech v případě ohrožení bezpečného a spolehlivého provozu elektrizační soustavy.

(4) Provozovatel přenosové soustavy je povinen zřídit věcné břemeno umožňující využití cizí nemovitosti nebo její části pro účely uvedené v odstavci 3 písm. e), a to smluvně s vlastníkem nemovitosti za jednorázovou náhradu ve výši ~~ceny zjištěné podle oceňovacího předpisu[47)]~~ **zjištěné hodnoty**, pokud se strany nedohodnou jinak; v případě, že vlastník není znám nebo určen nebo proto, že je prokazatelně nedosažitelný nebo nečinný nebo nedošlo k dohodě s ním a jsou-li dány podmínky pro omezení vlastnického práva k pozemku nebo ke stavbě podle zvláštního právního předpisu[4e)], vydá příslušný vyvlastňovací úřad na návrh provozovatele přenosové soustavy rozhodnutí o zřízení věcného břemene umožňujícího využití této nemovitosti nebo její části. To platí i v případě, kdy je stavba, pro kterou se právo vyvlastňuje, zřizována nebo již byla zřízena a zřízení věcného břemene nezmařil provozovatel přenosové soustavy.

(5) V případech uvedených v odstavci 3 písm. c) bodu 6 a písmenu d) bodu 6 je provozovatel přenosové soustavy povinen oznámit započetí a skončení omezení nebo přerušení

[4d)] Zákon č. 183/2006 Sb., o územním plánování a stavebním řádu (stavební zákon).
[4e)] Zákon č. 184/2006 Sb., o odnětí nebo omezení vlastnického práva k pozemku nebo ke stavbě (zákon o vyvlastnění).

dodávek elektřiny způsobem v místě obvyklým, nejméně však 50 dnů předem. V případě periodických zkoušek zařízení umožňujícího dispečerské řízení výrobny elektřiny nebo zařízení pro ukládání elektřiny je provozovatel přenosové soustavy povinen oznámit započetí a skončení omezení nebo přerušení dodávek elektřiny způsobem a v termínu stanoveném prováděcím právním předpisem, nejméně však 3 pracovní dny předem.

(6) V případech uvedených v odstavci 3 písm. c) a d) je provozovatel přenosové soustavy povinen obnovit dodávku elektřiny bezprostředně po odstranění příčin, které vedly k jejímu omezení nebo přerušení.

(7) V případech uvedených v odstavci 3 písm. c) a d) je právo na náhradu škody vyloučeno. Toto neplatí, nesplní-li provozovatel přenosové soustavy oznamovací povinnost uloženou podle odstavce 5 nebo v případech, kdy poruchu prokazatelně zavinil provozovatel přenosové soustavy.

(8) Provozovatel přenosové soustavy je povinen při výkonu oprávnění podle odstavce 3 písm. e) až g) co nejvíce šetřit práv vlastníků dotčených nemovitostí a vstup na jejich nemovitosti jim oznámit. Po skončení prací je povinen uvést nemovitosti do předchozího stavu, a není-li to možné s ohledem na povahu provedených prací, do stavu odpovídajícímu předchozímu účelu nebo užívání dotčené nemovitosti a bezprostředně oznámit tuto skutečnost vlastníku nemovitosti. Po provedení odstranění nebo okleštění stromoví je povinen na svůj náklad provést likvidaci vzniklého klestu a zbytků po těžbě.

(9) Pokud byl vlastník nebo uživatel nemovitosti v důsledku výkonu práv provozovatele přenosové soustavy podle odstavce 3 písm. e) a f) omezen v obvyklém užívání nemovitosti nebo mu vznikla újma na majetku, má právo na přiměřenou jednorázovou náhradu[5)]. Právo na náhradu podle věty první lze uplatnit u provozovatele přenosové soustavy do 2 let ode dne, kdy k omezení nebo újmě došlo, jinak právo zaniká.

(10) Provozovatel přenosové soustavy je dále povinen

a) každému, kdo požádá o připojení k přenosové soustavě, stanovit místo, způsob, včetně určení napěťové hladiny, termín a podmínky připojení v souladu se zásadou hospodárnosti rozvoje a provozu přenosové soustavy a poskytnout přenos každému, kdo o to požádá, je připojen a splňuje podmínky připojení a podmínky stanovené Pravidly provozování přenosové soustavy, s výjimkou případu prokazatelného nedostatku kapacity zařízení pro přenos nebo při ohrožení bezpečného a spolehlivého provozu přenosové soustavy; nedostatek kapacity zařízení pro přenos elektřiny nebo ohrožení spolehlivého a bezpečného provozu přenosové soustavy musí provozovatel přenosové soustavy žadateli písemně zdůvodnit a uvést předběžný termín a předběžné podmínky budoucího připojení,
b) zajišťovat všem účastníkům trhu s elektřinou neznevýhodňující podmínky pro připojení jejich zařízení k přenosové soustavě,
c) zajišťovat všem účastníkům trhu s elektřinou neznevýhodňující podmínky pro přenos elektřiny přenosovou soustavou,
d) zajistit zřízení technického dispečinku pro výkon činností podle odstavce 1 písm. c) a d) a zajistit jeho řádnou činnost,

---

~~[5)] Zákon č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku a o změně některých zákonů (zákon o oceňování majetku), ve znění zákona č. 121/2000 Sb.~~
~~Zákon č. 289/1995 Sb., o lesích.~~
~~Vyhláška č. 55/1999 Sb., o způsobu výpočtu výše újmy nebo škody způsobené na lesích.~~

e) zajišťovat měření v přenosové soustavě včetně jejich vyhodnocování a předávat operátorovi trhu naměřené a vyhodnocené údaje a další nezbytné informace pro plnění jeho povinností,
f) zpracovávat a po schválení Energetickým regulačním úřadem zveřejňovat Pravidla provozování přenosové soustavy a vykonávat licencovanou činnost v souladu s těmito pravidly,
g) poskytovat provozovatelům jiných přenosových soustav a provozovatelům distribučních soustav, se kterými je jeho soustava propojena, informace nezbytné k zajištění vzájemné spolupráce při provozu a rozvoji sítí a spolupracovat s provozovateli distribučních soustav při zajišťování rozvoje trhu s nefrekvenčními podpůrnými službami,
i) zpracovávat ve spolupráci s provozovateli distribučních soustav přípravy provozu přenosové soustavy a roční přípravu provozu přenosové soustavy zveřejňovat,
j) každý druhý rok zpracovávat desetiletý plán rozvoje přenosové soustavy a po jeho schválení jej zveřejňovat; pro předmět desetiletého plánu rozvoje přenosové soustavy se § 58k odst. 3 použije obdobně,
k) průběžně zveřejňovat informace o možnostech přenosu elektřiny přenosovou soustavou způsobem stanoveným v Pravidlech provozování přenosové soustavy,
l) provádět ve spolupráci s provozovateli distribučních soustav hodnocení provozu přenosové soustavy z technického hlediska,
~~m) účtovat odděleně za přenos a za systémové služby,~~
m) sledovat v účetním systému odděleně přenos a systémové služby,
n) zpracovávat údaje potřebné pro rozhodnutí Energetického regulačního úřadu o cenách za přenos a o cenách za systémové služby,
o) zajišťovat ochranu chráněných informací, včetně zajištění ochrany údajů předávaných operátorovi trhu a datovému centru, a zajišťovat, aby nebyly chráněné informace o jeho vlastních činnostech poskytovány diskriminačním způsobem,
p) vypracovat havarijní plány do 6 měsíců od udělení licence a dále je každoročně upřesňovat; při jejich tvorbě a upřesňování spolupracovat s provozovateli distribučních soustav, jejichž zařízení je připojeno k přenosové soustavě,
r) dodržovat stanovenou kvalitu dodávek a služeb, vykazovat Energetickému regulačnímu úřadu úroveň kvality dodávek a služeb a zveřejňovat ji na svých internetových stránkách,
s) informovat ministerstvo nejpozději do konce druhého týdne měsíce následujícího po uplynutí čtvrtletí o fyzikálních tocích dovozu elektřiny ze států, které nejsou členy Evropské unie,
t) zpracovávat a předávat ministerstvu a Energetickému regulačnímu úřadu jednou ročně nejpozději do 1. března zprávu o kvalitě a úrovni údržby zařízení přenosové soustavy a o opatřeních na pokrytí špičkové spotřeby elektřiny a řešení výpadku výroben elektřiny,
u) poskytovat součinnost operátorovi trhu při organizování vnitrodenního trhu s elektřinou
v) zaregistrovat se do 30 dnů od udělení licence na přenos elektřiny u operátora trhu; zaregistrováním se provozovatel přenosové soustavy stává registrovaným účastníkem trhu,
w) poskytovat všem účastníkům trhu s elektřinou informace týkající se provozování přenosové soustavy nezbytné pro řádné fungování trhu s elektřinou; touto povinností není dotčena povinnost provozovatele přenosové soustavy dodržovat mlčenlivost podle písmene o),
x) hradit operátorovi trhu ceny za činnosti operátora trhu podle Pravidel trhu s elektřinou,
y) registrovat u datového centra předávací místa výroben elektřiny, zařízení pro ukládání elektřiny, odběrných míst a distribučních soustav připojených k přenosové soustavě,
z) zajistit neznevýhodňující podmínky pro poskytovatele podpůrných služeb.

(11) Provozovatel přenosové soustavy je dále povinen

a) nezneužívat chráněné informace získané od třetích osob v souvislosti s poskytováním nebo sjednáváním přístupu k přenosové soustavě při prodeji nebo nákupu elektřiny realizovaným podnikem ve skupině a
b) zajišťovat, aby chráněné informace nebyly přeneseny a zaměstnanci nebyli převedeni k výrobci elektřiny, obchodníkovi s elektřinou nebo provozovateli distribuční soustavy; to neplatí pro chráněné informace, které jsou provozovatelem přenosové soustavy poskytovány podle tohoto zákona nebo jiných právních předpisů,
c) bezplatně a způsobem umožňujícím dálkový přístup poskytovat na vyžádání oprávněného žadatele údaje z měření elektřiny[51)], a to do 6 pracovních dnů následujícího měsíce; provozovatel přenosové soustavy takto poskytuje údaje za požadované období, nejvýše však za období posledních 36 měsíců,
d) hradit datovému centru cenu za činnost datového centra,
e) stanovit po projednání s Energetickým regulačním úřadem normu spolehlivosti podle Nařízení o vnitřním trhu s elektřinou a zveřejnit ji na svých internetových stránkách,
f) spolupracovat s regionálním koordinačním centrem zřízeným podle Nařízení o vnitřním trhu s elektřinou, jehož je členem, při výkonu licencované činnosti zohledňovat doporučení vydávaná tímto regionálním koordinačním centrem a podílet se na úhradě nákladů na jeho činnost,
g) ve spolupráci s provozovatelem přepravní soustavy zpracovávat zprávu o budoucí očekávané spotřebě elektřiny a plynu a o způsobu zabezpečení rovnováhy mezi nabídkou a poptávkou elektřiny a plynu,
h) zpracovávat zprávu o odhadovaných potřebách flexibility podle Nařízení o vnitřním trhu s elektřinou,
i) předávat datovému centru informace o možnostech aktivace flexibility,
j) předávat datovému centru údaje pro koordinaci zpracování přípravy provozu přenosové nebo distribuční soustavy,
k) poskytovat strukturální údaje předané účastníky trhu s elektřinou podle Nařízení, kterým se stanoví rámcový pokyn pro provoz elektroenergetických přenosových soustav, datovému centru.

(12) Nelze-li připojit výrobnu elektřiny nebo zařízení pro ukládání elektřiny z důvodu prokazatelného nedostatku kapacity zařízení pro přenos, umožní provozovatel přenosové soustavy připojení výrobny elektřiny s možností omezení využití rezervovaného výkonu bez náhrady za takové omezení při předcházení nebo řešení přetížení v přenosové soustavě, neohrozí-li takové připojení bezpečný a spolehlivý provoz přenosové soustavy.

(13) Provozovatel přenosové soustavy je povinen zpracovávat technické požadavky a podmínky obstarávání podpůrných služeb a předložit je Energetickému regulačnímu úřadu ke schválení. Před předložením návrhu technických požadavků a podmínek obstarávání podpůrných služeb Energetickému regulačnímu úřadu ke schválení je provozovatel přenosové soustavy povinen jej projednat s účastníky trhu s elektřinou. Energetický regulační úřad technické požadavky a podmínky obstarávání podpůrných služeb schválí, pokud umožňují neznevýhodňujícím způsobem nabízení těchto služeb výrobci elektřiny, provozovateli zařízení pro ukládání energie, zákazníky, společenstvími a agregátory při využití dostupných technických možností. Provozovatel přenosové soustavy je povinen technické požadavky a podmínky obstarávání podpůrných služeb po jejich schválení Energetickým regulačním úřadem zveřejnit na svých internetových stránkách a při obstarávání podpůrných služeb se jimi řídit.

[51)] Vyhláška č. 359/2020 Sb., o měření elektřiny.

Provozovatel přenosové soustavy může technické požadavky a podmínky obstarávání podpůrných služeb zpracovat jako součást Pravidel provozování přenosové soustavy.

(14) Provozovatel přenosové soustavy je oprávněn obstarávat nefrekvenční podpůrné služby přímým nákupem od poskytovatele nefrekvenčních podpůrných služeb pouze s povolením Energetického regulačního úřadu. Energetický regulační úřad povolení udělí, jestliže provozovatel přenosové soustavy prokáže, že obstarání nefrekvenčních podpůrných služeb ve veřejné soutěži nebo jiným obdobným soutěžním postupem není technicky možné nebo by s přihlédnutím ke všem okolnostem vedlo k obstarání nefrekvenčních podpůrných služeb za vyšší náklady než při jejich přímém nákupu. Energetický regulační úřad v rozhodnutí o udělení povolení určuje rozsah a specifikaci nefrekvenčních podpůrných služeb, podmínky jejich obstarání a dobu, na kterou povolení uděluje. Provozovatel přenosové soustavy neobstarává nefrekvenční podpůrné služby, je-li potřeba takových služeb zajištěna plně integrovanými prvky přenosové soustavy.

(15) Provozovatel přenosové soustavy nesmí odmítnout připojení výrobny elektřiny nebo zařízení pro ukládání elektřiny podle odstavce 10 písm. a) z důvodu možného nedostatku kapacity zařízení pro přenos elektřiny, který by teprve mohl vzniknout, nebo z důvodu vzniku dodatečných nákladů na nezbytné zvyšování kapacity zařízení pro přenos elektřiny.

(16) Provozovatel přenosové soustavy vykonává činnosti zpřístupňování údajů z měření podle Nařízení o požadavcích na interoperabilitu a postupech pro přístup k údajům z měření a o spotřebě ve vztahu k účastníkům trhu s elektřinou, se kterými sjednal smlouvu o připojení k přenosové soustavě nebo smlouvu o zajištění služby přenosové soustavy, a to v rozsahu, v jakém provádí měření a zpracovává údaje z měření v předávacím místě účastníka trhu s elektřinou pro plnění povinností provozovatele přenosové soustavy stanovených tímto zákonem.

***

§ 25

Provozovatel distribuční soustavy

(1) Provozovatel distribuční soustavy

a) se zřetelem k využití energeticky účinných technologií zajišťuje spolehlivé provozování, obnovu a rozvoj distribuční soustavy na území vymezeném licencí,
b) poskytuje služby distribuční soustavy,
c) řídí toky elektřiny v distribuční soustavě při respektování přenosů elektřiny mezi ostatními distribučními soustavami a přenosovou soustavou ve spolupráci s provozovateli ostatních distribučních soustav a provozovatelem přenosové soustavy.

(2) Provozovatel distribuční soustavy, k jehož soustavě je připojeno více než 90 000 odběrných míst zákazníků, nesmí být souběžným držitelem licence na výrobu elektřiny, ukládání elektřiny, přenos elektřiny, obchod s elektřinou nebo obchod s plynem.

(3) Provozovatel distribuční soustavy má právo

a) zřizovat a provozovat vlastní telekomunikační síť k řízení, měření, zabezpečování a automatizaci provozu distribuční soustavy a k přenosu informací pro činnost výpočetní techniky a informačních systémů,
b) nakupovat s nejnižšími náklady nefrekvenční podpůrné služby a elektřinu pro krytí ztrát elektřiny v distribuční soustavě,
c) omezit nebo přerušit v nezbytném rozsahu dodávku elektřiny účastníkům trhu s elektřinou

1. při bezprostředním ohrožení života, zdraví nebo majetku osob a při likvidaci těchto stavů,
2. při stavech nouze nebo při předcházení stavu nouze,
3. při neoprávněné distribuci elektřiny podle § 53,
4. při neoprávněném odběru elektřiny podle § 51,
5. při provádění plánovaných prací na zařízení distribuční soustavy nebo v jeho ochranném pásmu, zejména oprav, rekonstrukcí, údržby a revizí,
6. při vzniku a odstraňování poruch na zařízeních distribuční soustavy nebo přenosové soustavy,
7. při odběru elektřiny zařízeními, která ohrožují život, zdraví nebo majetek osob,
8. při odběru elektřiny zařízeními, která ovlivňují kvalitu elektřiny v neprospěch ostatních účastníků trhu s elektřinou a zákazník nevybavil tato odběrná zařízení dostupnými technickými prostředky k omezení těchto vlivů, nebo
9. při odběru elektřiny, kdy zákazník opakovaně bez vážného důvodu neumožnil přístup k měřicímu zařízení nebo neměřeným částem odběrného elektrického zařízení, přestože byl k umožnění přístupu za účelem provedení kontroly, odečtu, údržby, výměny či odebrání měřicího zařízení alespoň 15 dnů předem písemně nebo jiným prokazatelným způsobem vyzván.

d) změnit nebo přerušit v nezbytném rozsahu dodávku elektřiny z výroben, dodávku elektřiny ze zařízení pro ukládání elektřiny a dovoz elektřiny ze zahraničí nebo vývoz elektřiny do zahraničí s ohledem na spolehlivý provoz distribuční soustavy
   1. při bezprostředním ohrožení života, zdraví nebo majetku osob a při likvidaci těchto stavů,
   2. při stavech nouze nebo při předcházení stavu nouze,
   3. při neoprávněné distribuci elektřiny podle § 53,
   4. jestliže mu výrobce elektřiny nebo provozovatel zařízení pro ukládání elektřiny neumožní přístup k měřicímu zařízení,
   5. při neoprávněné dodávce do distribuční soustavy podle § 52,
   6. při provádění plánovaných prací na zařízení distribuční soustavy nebo v jeho ochranném pásmu, zejména oprav, rekonstrukcí, údržby a revizí, nebo periodických zkoušek zařízení umožňujícího dispečerské řízení výrobny elektřiny nebo zařízení pro ukládání elektřiny,
   7. při vzniku a odstraňování poruch na zařízeních distribuční soustavy nebo přenosové soustavy,
   8. při dodávce elektřiny zařízeními, která ohrožují život, zdraví nebo majetek osob,
   9. při dodávce elektřiny zařízeními, která ovlivňují kvalitu elektřiny v neprospěch ostatních účastníků trhu s elektřinou a výrobce elektřiny nebo provozovatel zařízení pro ukládání elektřiny nevybavil tato zařízení dostupnými technickými prostředky k omezení těchto vlivů,
   10. při provádění dispečerského řízení podle § 26 odst. 5, nebo
   11. neumožnil-li výrobce elektřiny nebo provozovatel zařízení pro ukládání elektřiny opakovaně bez vážného důvodu přístup k měřicímu zařízení, přestože byl k umožnění přístupu za účelem provedení kontroly, odečtu, údržby, výměny či odebrání měřicího zařízení alespoň 15 dnů předem písemně nebo jiným prokazatelným způsobem vyzván,

e) v souladu se zvláštním právním předpisem[4d)] zřizovat a provozovat na cizích nemovitostech zařízení distribuční soustavy, přetínat tyto nemovitosti vodiči a umísťovat v nich vedení,

f) vstupovat a vjíždět na cizí nemovitosti v souvislosti se zřizováním, obnovou a provozováním distribuční soustavy,

g) odstraňovat a oklešťovat stromoví a jiné porosty, provádět likvidaci odstraněného a okleštěného stromoví a jiných porostů ohrožujících bezpečné a spolehlivé provozování zařízení distribuční soustavy v případech, kdy tak po předchozím upozornění a stanovení rozsahu neučinil sám vlastník či uživatel,
h) vstupovat nebo vjíždět v souladu se zvláštními právními předpisy do uzavřených prostor a zařízení sloužících k výkonu činností a služeb orgánů Ministerstva obrany, Ministerstva vnitra, Ministerstva spravedlnosti, Bezpečnostní informační služby a do obvodu dráhy, jakož i vstupovat nebo vjíždět na nemovitosti, kde jsou umístěna zvláštní zařízení telekomunikací, v rozsahu a způsobem nezbytným pro výkon licencované činnosti,
i) na naměřené a vyhodnocené údaje o dodávkách a odběrech elektřiny a naměřené a vyhodnocené údaje o dodávkách a odběrech elektřiny se zohledněním sdílené elektřiny v předávacích místech přiřazených do skupiny sdílení od datového centra,
j) zrušit rezervaci výkonu nebo rezervaci příkonu, pokud žadatel o připojení prokazatelně neplní podmínky a termíny připojení podle odstavce 10 písm. a),
k) omezit aktivaci flexibility v předávacích místech v případě ohrožení bezpečného a spolehlivého provozu elektrizační soustavy.

(4) Provozovatel distribuční soustavy je povinen zřídit věcné břemeno umožňující využití cizí nemovitosti nebo její části pro účely uvedené v odstavci 3 písm. e), a to smluvně s vlastníkem nemovitosti za jednorázovou náhradu ve výši ~~ceny zjištěné podle oceňovacího předpisu [47)]~~ **zjištěné hodnoty**, pokud se strany nedohodnou jinak; v případě, že vlastník není znám nebo určen nebo proto, že je prokazatelně nedosažitelný nebo nečinný nebo nedošlo k dohodě s ním a jsou-li dány podmínky pro omezení vlastnického práva k pozemku nebo ke stavbě podle zvláštního právního předpisu4e), vydá příslušný vyvlastňovací úřad na návrh příslušného provozovatele distribuční soustavy rozhodnutí o zřízení věcného břemene umožňujícího využití této nemovitosti nebo její části. To platí i v případě, kdy je stavba, pro kterou se právo vyvlastňuje, zřizována nebo již byla zřízena a zřízení věcného břemene nezmařil provozovatel distribuční soustavy.

(5) V případech uvedených v odstavci 3 písm. c) bodu 5 a písm. d) bodu 6 je provozovatel distribuční soustavy povinen oznámit započetí a skončení omezení nebo přerušení dodávek elektřiny způsobem v místě obvyklým nebo s využitím elektronických komunikací a uveřejňovat je na svých internetových stránkách, nejméně však 15 dnů předem. V případě periodických zkoušek zařízení umožňujícího dispečerské řízení výrobny elektřiny nebo zařízení pro ukládání elektřiny je provozovatel distribuční soustavy povinen oznámit započetí a skončení omezení nebo přerušení dodávek elektřiny způsobem a v termínu stanoveném prováděcím právním předpisem, nejméně však 3 pracovní dny předem. Ohlašovací povinnost nevzniká při provádění nutných provozních manipulací, při nichž omezení nebo přerušení dodávky elektřiny nepřekročí 20 minut.

(6) V případech uvedených v odstavci 3 písm. c) a d) je provozovatel distribuční soustavy povinen obnovit dodávku elektřiny bezprostředně po odstranění příčin, které vedly k jejímu omezení nebo přerušení; v případech uvedených v odstavci 3 písm. c) bodu 4 a písm. d) bodu 5 je povinen obnovit dodávku po úhradě náhrady škody.

(7) V případech uvedených v odstavci 3 písm. c) a d) je právo na náhradu škody vyloučeno. To neplatí, nesplní-li provozovatel distribuční soustavy oznamovací povinnost uloženou podle odstavce 5 nebo v případech, kdy poruchu prokazatelně zavinil provozovatel distribuční soustavy.

(8) Provozovatel distribuční soustavy je povinen při výkonu oprávnění podle odstavce 3 písm. e) až g) co nejvíce šetřit práv vlastníků dotčených nemovitostí a vstup na jejich nemovitosti jim bezprostředně oznámit. Po skončení prací je povinen uvést nemovitosti do

předchozího stavu, a není-li to možné s ohledem na povahu provedených prací, do stavu odpovídajícího předchozímu účelu nebo užívání dotčené nemovitosti a bezprostředně oznámit tuto skutečnost vlastníku nemovitosti. Po provedení odstranění nebo okleštění stromoví je povinen na svůj náklad provést likvidaci vzniklého klestu a zbytků po těžbě.

(9) Pokud byl vlastník nebo uživatel nemovitosti v důsledku výkonu práv provozovatele distribuční soustavy podle odstavce 3 písm. e) a f) omezen v obvyklém užívání nemovitosti nebo mu vznikla újma na majetku, má právo na přiměřenou jednorázovou náhradu5). Právo na náhradu podle věty první lze uplatnit u provozovatele distribuční soustavy do 2 let ode dne, kdy k omezení nebo újmě došlo, jinak právo zaniká.

(10) Provozovatel distribuční soustavy je dále povinen

a) každému, kdo požádá o připojení k distribuční soustavě, stanovit místo, způsob, včetně určení napěťové hladiny, termín a podmínky připojení v souladu se zásadou hospodárnosti rozvoje a provozu distribuční soustavy a umožnit distribuci elektřiny každému, kdo o to požádá, je připojen a splňuje podmínky připojení a podmínky stanovené Pravidly provozování distribuční soustavy, s výjimkou případu prokazatelného nedostatku kapacity zařízení pro distribuci nebo při ohrožení spolehlivého a bezpečného provozu distribuční soustavy nebo přenosové soustavy; nedostatek kapacity zařízení pro distribuci elektřiny nebo ohrožení spolehlivého a bezpečného provozu distribuční soustavy musí provozovatel distribuční soustavy žadateli písemně zdůvodnit s uvedením předběžného termínu a předběžných podmínek budoucího připojení,
b) na základě žádosti obchodníka s elektřinou nebo výrobce elektřiny přerušit distribuci elektřiny v případě neoprávněného odběru elektřiny,
c) zajišťovat neznevýhodňující podmínky pro připojení zařízení k distribuční soustavě, u zákazníků odebírajících elektřinu ze sítí nízkého napětí, kteří nejsou vybaveni průběhovým měřením, přiřadit odpovídající typový diagram dodávek,
d) zajišťovat všem účastníkům trhu s elektřinou neznevýhodňující podmínky pro distribuci elektřiny distribuční soustavou,
e) pro výkon činností podle odstavce 1 písm. c) zajistit zařízení technického dispečinku v případě, že provozuje zařízení s napětím 110 kV, nebo řídicího a dohledového centra v případě, že provozuje pouze zařízení s napětím vyšším než 1 kV a nižším než 110 kV, a odpovídat za jeho činnost,
f) zajišťovat měření v distribuční soustavě včetně jejich vyhodnocování a předávat operátorovi trhu a datovému centru naměřené a vyhodnocené údaje a další nezbytné informace pro plnění jeho povinností,
g) zpracovávat a po schválení Energetickým regulačním úřadem zveřejňovat na svých internetových stránkách Pravidla provozování distribuční soustavy a vykonávat licencovanou činnost v souladu s těmito pravidly,
h) poskytovat provozovateli přenosové soustavy a provozovatelům jiných distribučních soustav, se kterými je jeho soustava propojena, informace nezbytné k zajištění bezpečného a spolehlivého provozu a vzájemné spolupráce,
i) zpracovávat ve spolupráci s provozovateli ostatních distribučních soustav a provozovatelem přenosové soustavy přípravy provozu distribuční soustavy a roční přípravu provozu distribuční soustavy zveřejňovat,
j) každé 2 roky zpracovávat a zveřejňovat plán rozvoje regionální distribuční soustavy, a to na období příštích 5 až 10 let, a předložit jej do 30. června Energetickému regulačnímu úřadu společně s vyhodnocením plnění plánu rozvoje regionální distribuční soustavy za předchozí období,
k) průběžně zveřejňovat informace o možnostech distribuce elektřiny v distribuční soustavě způsobem stanoveným v Pravidlech provozování distribuční soustavy,

l) provádět hodnocení provozu distribuční soustavy z technického hlediska,
m) zpracovávat údaje nezbytné pro rozhodnutí Energetického regulačního úřadu o cenách za distribuci elektřiny,
n) zajišťovat ochranu chráněných informací, včetně zajištění ochrany údajů předávaných operátorovi trhu a datovému centru, a zajišťovat, aby nebyly chráněné informace o jeho vlastních činnostech poskytovány diskriminačním způsobem,
o) vypracovat havarijní plány do 6 měsíců od udělení licence a dále je každoročně upřesňovat; při jejich tvorbě a upřesňování spolupracovat s provozovateli soustav, s jejichž zařízením je jeho zařízení propojeno,
p) dodržovat stanovenou kvalitu dodávek a služeb, vykazovat Energetickému regulačnímu úřadu úroveň kvality dodávek a služeb a zveřejňovat ji na svých internetových stránkách,
r) na své náklady zajistit připojení svého zařízení k jiné distribuční soustavě, umožnit instalaci měřicího zařízení k měření elektřiny mezi distribučními soustavami, zajistit přístup k tomuto zařízení a podílet se na úhradě oprávněných nákladů provozovatele distribuční soustavy spojených s připojením svého zařízení k této distribuční soustavě,
s) poskytnout na vyžádání dodavateli poslední instance údaje o zákazníkovi, jeho odběrném místě a jeho předávacích místech v rozsahu nezbytném pro zajištění dodávky poslední instance,
t) na své náklady zajistit připojení svého zařízení k přenosové soustavě, umožnit instalaci měřicího zařízení k měření elektřiny mezi přenosovou a distribuční soustavou, zajistit přístup k tomuto zařízení a podílet se na úhradě oprávněných nákladů provozovatele přenosové soustavy spojených s připojením svého zařízení k přenosové soustavě,
u) nezneužívat chráněné informace získané od třetích osob v souvislosti s poskytováním nebo sjednáváním přístupu k distribuční soustavě při prodeji nebo nákupu elektřiny realizovaným podnikem ve skupině,
v) bezplatně a prostřednictvím svých internetových stránek poskytovat na vyžádání zákazníka nebo jím určené osoby údaje z měření elektřiny[51)], a to do 6 pracovních dnů následujícího měsíce; provozovatel distribuční soustavy takto poskytuje údaje za požadované období, nejvýše však za období posledních 36 měsíců,
w) bezplatně umožnit zákazníkovi, který má instalované inteligentní měřicí zařízení, nebo jím určené osobě přístup k údajům z měření elektřiny v jeho předávacím místě nejpozději do 15 minut od naměření těchto údajů prostřednictvím jeho internetových stránek nebo komunikačního rozhraní měřicího zařízení,
x) spolupracovat v nezbytném rozsahu s osobami, které vlastní, vyvíjejí, provozují nebo spravují dobíjecí stanice pro elektrická vozidla,
y) předávat datovému centru informace o možnostech aktivace flexibility,
z) umožnit poskytování služeb výkonové rovnováhy z elektrických zařízení připojených k distribuční soustavě za podmínek dohodnutých s provozovatelem přenosové soustavy.

(11) Provozovatel distribuční soustavy je rovněž povinen

a) informovat ministerstvo nejpozději do konce druhého týdne měsíce následujícího po uplynutí kalendářního čtvrtletí o fyzikálních tocích dovozu elektřiny ze států, které nejsou členy Evropské unie,
b) zpracovávat a předávat operátorovi trhu údaje z měření a další nezbytné údaje pro potřeby tvorby typových diagramů dodávek a spolupracovat na jejich tvorbě s operátorem trhu a dále zpracovávat a předávat operátorovi trhu potřebné údaje k uplatnění ceny za systémové služby, ceny za činnosti operátora trhu a poplatku na činnost Energetického regulačního úřadu a datovému centru potřebné údaje k uplatnění ceny za činnost datového centra,

c) zpracovávat a předávat ministerstvu a Energetickému regulačnímu úřadu jednou ročně nejpozději do 1. března následujícího kalendářního roku zprávu o kvalitě a úrovni údržby zařízení distribuční soustavy,
d) zaregistrovat se do 30 dnů od udělení licence na distribuci elektřiny u operátora trhu; zaregistrováním se provozovatel distribuční soustavy stává registrovaným účastníkem trhu,
e) řídit se pokyny technického dispečinku provozovatele přenosové soustavy nebo pokyny technického dispečinku nebo řídicího a dohledového centra provozovatele distribuční soustavy, ke které je jeho soustava připojena, při stavech nouze vyhlášeném tímto provozovatelem nebo při předcházení stavům nouze oznámeném tímto provozovatelem,
f) zajistit přenos elektřiny a v případě provozovatele distribuční soustavy nepřipojené přímo k přenosové soustavě distribuci elektřiny,
g) provést technická opatření k ochraně ptactva na nově instalovaných stožárech venkovního vedení vysokého napětí a při výměně stávajících stožárů,
h) zajišťovat propagaci energetických služeb a jejich nabídky zákazníkům za konkurenceschopné ceny energetických služeb,
i) při změně parametrů elektřiny upravit na svůj náklad svá zařízení tak, aby vyhovovala těmto změnám,
j) zajistit si dodávku elektřiny na krytí ztrát v distribuční soustavě a pro vlastní potřebu,
k) hradit operátorovi trhu ceny za činnosti operátora trhu podle Pravidel trhu s elektřinou,
l) registrovat u datového centra předávací místa výroben elektřiny, zařízení pro ukládání elektřiny, odběrných míst a distribučních soustav připojených k distribuční soustavě,
m) zveřejňovat a jednou za měsíc aktualizovat na svých internetových stránkách údaje o počtu přijatých a odmítnutých žádostí o připojení k distribuční soustavě a interaktivní mapu, která obsahuje následující informace pro všechna území vymezené licencí:
   1. pro napěťovou hladinu velmi vysokého a vysokého napětí údaje o volné distribuční kapacitě v jím provozované distribuční soustavě,
   2. pro napěťovou hladinu nízkého napětí údaje o volné kapacitě elektrických stanic v jím provozované distribuční soustavě,
n) hradit datovému centru cenu za činnost datového centra, jedná-li se o provozovatele regionální distribuční soustavy,
o) nejméně jednou za 4 roky ve spolupráci s držiteli licence na výrobu tepelné energie vykonávajícími činnost v rámci jeho vymezeného území vyhodnotit a zveřejnit na základě údajů poskytnutých držiteli licence na výrobu tepelné energie celkový potenciál flexibility na straně výroby i na straně spotřeby v rámci celého vymezeného území a posoudit, zda by využití zjištěného potenciálu flexibility bylo zdrojově a nákladově efektivnější pro zajištění služby distribuční soustavy,
p) předávat datovému centru údaje pro koordinaci zpracování přípravy provozu přenosové nebo distribuční soustavy,
q) předávat provozovateli přenosové soustavy prostřednictvím datového centra strukturální údaje podle Nařízení, kterým se stanoví rámcový pokyn pro provoz elektroenergetických přenosových soustav, a poskytovat datovému centru strukturální údaje předané účastníky trhu s elektřinou.

(12) Pokud provozovatel distribuční soustavy, která není přímo připojena k přenosové soustavě, nemá schválena vlastní Pravidla provozování distribuční soustavy, použijí se Pravidla provozování distribuční soustavy provozovatele distribuční soustavy přímo připojené k přenosové soustavě, na jehož vymezeném území se nachází.

(13) Nelze-li připojit výrobnu elektřiny nebo zařízení pro ukládání elektřiny z důvodu prokazatelného nedostatku kapacity zařízení pro distribuci, umožní provozovatel distribuční

soustavy připojení výrobny elektřiny s možností omezení využití rezervovaného výkonu bez náhrady za takové omezení při předcházení nebo řešení přetížení v distribuční soustavě, neohrozí-li takové připojení bezpečný a spolehlivý provoz distribuční soustavy.

(14) Provozovatel distribuční soustavy je povinen plán rozvoje regionální distribuční soustavy podle odstavce 10 písm. j) před jeho předložením Energetickému regulačnímu úřadu projednat s účastníky trhu s elektřinou. Energetický regulační úřad zveřejní plán rozvoje regionální distribuční soustavy společně se zprávou o jeho projednání na internetových stránkách. Pokud plán rozvoje regionální distribuční soustavy neobsahuje stanovené náležitosti, provozovatel distribuční soustavy řádně nevypořádal uplatněné připomínky nebo plán rozvoje regionální distribuční soustavy má jiné vady, uloží Energetický regulační úřad provozovateli distribuční soustavy rozhodnutím povinnost změny plánu rozvoje regionální distribuční soustavy nebo odstranění vad a určí mu k tomu přiměřenou lhůtu. Nezahájí-li Energetický regulační úřad řízení o změně plánu rozvoje regionální distribuční soustavy nebo odstranění vad do 2 měsíců od předložení plánu rozvoje regionální distribuční soustavy Energetickému regulačnímu úřadu, platí, že plán rozvoje regionální distribuční soustavy je úplný a bez vad. Uloží-li Energetický regulační úřad povinnost změny plánu rozvoje regionální distribuční soustavy nebo odstranění vady, je provozovatel distribuční soustavy povinen zveřejnit upravený plán rozvoje distribuční soustavy neprodleně po uplynutí lhůty stanovené Energetickým regulačním úřadem pro odstranění vady nebo provedení změny plánu rozvoje distribuční soustavy.

(15) Provozovatel distribuční soustavy je povinen zpracovávat ve spolupráci s provozovatelem přenosové soustavy a provozovateli propojených distribučních soustav technické požadavky a podmínky obstarávání nefrekvenčních podpůrných služeb a flexibility pro řízení distribuční soustavy a předložit je Energetickému regulačnímu úřadu ke schválení. Před předložením návrhu technických požadavků a podmínek obstarávání nefrekvenčních podpůrných služeb a flexibility Energetickému regulačnímu úřadu ke schválení je provozovatel distribuční soustavy povinen jej projednat s účastníky trhu s elektřinou. Energetický regulační úřad technické požadavky a podmínky obstarávání nefrekvenčních podpůrných služeb a flexibility schválí, pokud umožňují neznevýhodňujícím způsobem nabízení těchto služeb výrobci elektřiny, provozovateli zařízení pro ukládání energie, zákazníky, společenstvími a agregátory při využití dostupných technických možností. Provozovatel distribuční soustavy je povinen technické požadavky a podmínky obstarávání nefrekvenčních podpůrných služeb a flexibility po jejich schválení Energetickým regulačním úřadem zveřejnit na svých internetových stránkách a při obstarávání nefrekvenčních podpůrných služeb a flexibility se jimi řídit. Provozovatel distribuční soustavy může technické požadavky a podmínky obstarávání nefrekvenčních podpůrných služeb a flexibility zpracovat jako součást Pravidel provozování distribuční soustavy.

(16) Provozovatel distribuční soustavy je oprávněn obstarávat nefrekvenční podpůrné služby nebo flexibilitu přímým nákupem od poskytovatele těchto služeb pouze s povolením Energetického regulačního úřadu. Energetický regulační úřad povolení udělí, jestliže provozovatel distribuční soustavy prokáže, že obstarání nefrekvenčních podpůrných služeb nebo flexibility tržním postupem není technicky možné nebo by s přihlédnutím ke všem okolnostem vedlo k obstarání nefrekvenčních podpůrných služeb nebo flexibility za vyšší náklady než při jejich přímém nákupu. Energetický regulační úřad v rozhodnutí o udělení povolení určuje rozsah a specifikaci nefrekvenčních podpůrných služeb nebo flexibility, podmínky jejich obstarání a dobu, na kterou povolení uděluje. Provozovatel distribuční soustavy neobstarává nefrekvenční podpůrné služby, je-li potřeba takových služeb zajištěna plně integrovanými prvky distribuční soustavy.

(17) Provozovatel distribuční soustavy umožní požádat o připojení odběrného místa, výrobny elektřiny, zařízení pro ukládání elektřiny nebo zařízení distribuční soustavy k distribuční soustavě a předložit příslušné dokumenty výhradně v elektronické podobě.

(18) Provozovatel distribuční soustavy vykonává činnosti zpřístupňování údajů z měření podle Nařízení o požadavcích na interoperabilitu a postupech pro přístup k údajům z měření a o spotřebě ve vztahu k účastníkům trhu s elektřinou, se kterými sjednal smlouvu o připojení k distribuční soustavě nebo smlouvu o zajištění služby distribuční soustavy, a to v rozsahu, v jakém provádí měření a zpracovává údaje z měření v předávacím místě účastníka trhu s elektřinou pro plnění povinností provozovatele distribuční soustavy stanovených tímto zákonem.

***

§ 30

Obchodník s elektřinou

(1) Obchodník s elektřinou má právo

a) na poskytnutí přenosu nebo distribuce elektřiny,
b) nakupovat elektřinu od účastníků trhu s elektřinou nebo z jiných států a prodávat ji ostatním účastníkům trhu s elektřinou nebo do jiných států,
c) na poskytnutí informací od operátora trhu nezbytných k vyúčtování dodávek elektřiny zákazníkům, jejichž odběrné místo je evidováno u operátora trhu,
d) ukončit nebo přerušit dodávku elektřiny zákazníkům při neoprávněném odběru elektřiny,
e) vykonávat činnost agregátora,
f) na poskytnutí dat a informací od datového centra pro jiného účastníka trhu s elektřinou, se kterým se dohodl na zajištění povinnosti předávání údajů datovému centru,
g) na naměřené a vyhodnocené údaje o dodávkách a odběrech elektřiny a naměřené a vyhodnocené údaje o dodávkách a odběrech elektřiny se zohledněním sdílené elektřiny v předávacích místech přiřazených do skupiny sdílení, ve kterých zajišťuje dodávku elektřiny podle smlouvy o dodávce elektřiny nebo smlouvy o sdružených službách dodávky elektřiny, od datového centra,
h) na informaci o způsobu alokace sdílené elektřiny do předávacích míst přiřazených do skupiny sdílení, ve kterých zajišťuje dodávku elektřiny, souhrnnou informaci o způsobu alokace sdílené elektřiny a hodnoty odběrů a dodávek elektřiny zákazníků a výrobců elektřiny s předávacími místy přiřazenými do stejné skupiny sdílení a informaci o průběhu výroby elektřiny a technických parametrech výrobny elektřiny, z níž je elektřina sdílena, a informaci o průběhu ukládání elektřiny a technických parametrech zařízení pro ukládání elektřiny, z něhož je elektřina sdílena, od datového centra.

(2) Obchodník s elektřinou je povinen

a) řídit se Pravidly provozování přenosové soustavy nebo Pravidly provozování distribučních soustav,
b) předávat operátorovi trhu technické údaje ze smluv o dodávce elektřiny a další nezbytné informace pro plnění povinností operátora trhu v případě, že je subjektem zúčtování,
c) ~~účtovat odděleně o dodávce~~ **sledovat v účetním systému odděleně dodávky** elektřiny poslední instance,
d) dodržovat stanovenou kvalitu dodávek a služeb, vykazovat Energetickému regulačnímu úřadu úroveň kvality dodávek a služeb a zveřejňovat ji na svých internetových stránkách,
e) zaregistrovat se do 30 dnů od udělení licence na obchod s elektřinou u operátora trhu,

f) vykonávat činnost dodavatele poslední instance podle § 12a až § 12c,
g) zajišťovat propagaci energetických služeb a jejich nabídky zákazníkům za konkurenceschopné ceny energetických služeb,
h) informovat neprodleně operátora trhu a zákazníka o tom, že pozbyl oprávnění nebo možnost uskutečňovat dodávku elektřiny,
i) poskytnout provozovateli distribuční soustavy identifikační údaje o zákazníkovi, jemuž dodává elektřinu na základě smlouvy o sdružených službách dodávky elektřiny,
j) poskytovat provozovateli přenosové soustavy nebo provozovateli distribuční soustavy informace nezbytné pro zajištění bezpečného a spolehlivého provozu,
k) strpět opatření prováděná provozovatelem přenosové soustavy nebo provozovatelem distribuční soustavy při předcházení stavu nouze nebo při stavu nouze,
l) zveřejnit na svých internetových stránkách Kontrolní seznam evropského spotřebitele energie o právech spotřebitele vypracovaný Komisí a zveřejněný Energetickým regulačním úřadem a informovat své zákazníky o možnosti se s Kontrolním seznamem evropského spotřebitele energie seznámit,
m) sdělit neprodleně na žádost zákazníkovi dobu trvání závazku ze smlouvy, případný postih a vymezení lhůty, ve které je oprávněn učinit projev vůle směřující k ukončení závazku ze smlouvy, včetně jednoznačně vymezeného data ukončení závazku ze smlouvy,
n) uvádět pravdivé a úplné informace při provádění úkonů prostřednictvím informačního systému operátora trhu, které jsou nezbytné k uskutečnění volby nebo změny dodavatele elektřiny nebo jinak souvisí s plněním závazku ze smlouvy o dodávce elektřiny nebo smlouvy o sdružených službách dodávky elektřiny,
o) hradit provozovateli distribuční soustavy cenu za provoz nesíťové infrastruktury, zajišťuje-li dodávku elektřiny do předávacích míst zákazníků podle smlouvy o sdružených službách dodávky elektřiny,
p) uvádět ve vyúčtování dodávek elektřiny, kterou obchodník s elektřinou dodal zákazníkovi na základě smlouvy o dodávce elektřiny nebo smlouvy o sdružených službách dodávky elektřiny, podíly jednotlivých zdrojů elektřiny v souladu se zbytkovým energetickým mixem zveřejněným operátorem trhu; podíl některého zdroje elektřiny může obchodník navýšit pouze o množství elektřiny podložené zárukami původu z odpovídajícího zdroje energie, uplatněnými k dodávce elektřiny do odběrného místa zákazníka za podmínek stanovených zákonem o podporovaných zdrojích energie,
q) uvádět pravdivé a úplné informace při provádění úkonů prostřednictvím informačního systému datového centra, pokud jsou prováděny za jiného účastníka trhu s elektřinou, se kterým uzavřel smlouvu o dodávce elektřiny nebo smlouvu o sdružených službách dodávky elektřiny,
r) zdržet se jednání, kterým by podmiňoval uzavření smlouvy o dodávce elektřiny nebo o sdružených službách dodávky elektřiny zákazem sdílet elektřinu nebo omezením množství elektřiny, které je účastníkovi trhu s elektřinou povoleno sdílet,
s) stanovit hodnotu indexu zajištění obchodníka ke dni 31. března a 30. září kalendářního roku a poté do 5 pracovních dnů ji oznámit Energetickému regulačnímu úřadu a zveřejnit ji na svých internetových stránkách; je-li hodnota indexu zajištění obchodníka vyšší než 70 %, je obchodník s elektřinou oprávněn zveřejnit místo hodnoty indexu zajištění obchodníka pouze informaci, že hodnota indexu zajištění obchodníka je vyšší než 70 %,
t) zdržet se jednání, kterým by omezoval zákazníka v jeho právu na uzavření smlouvy o agregaci, znemožňoval zákazníkovi poskytovat flexibilitu agregátorovi nebo bez spravedlivého důvodu znevýhodňoval zákazníka poskytujícího flexibilitu agregátorovi cenovými nebo jinými podmínkami dodávky elektřiny oproti zákazníkům, kteří flexibilitu neposkytují nebo ji poskytují obchodníkovi s elektřinou,

u) zdržet se jednání, kterým by omezoval zákazníka, výrobce elektřiny nebo provozovatele zařízení pro ukládání elektřiny v jeho právu sdílet elektřinu nebo ho bez spravedlivého důvodu znevýhodňoval cenovými nebo jinými podmínkami dodávky elektřiny oproti účastníkům trhu s elektřinou, kteří elektřinu nesdílejí,
v) poskytnout zákazníkovi potvrzení o zárukách původu elektřiny uplatněných k dodávce elektřiny, kterou obchodník s elektřinou dodal zákazníkovi na základě smlouvy o dodávce elektřiny nebo smlouvy o sdružených službách dodávky elektřiny do jeho odběrného místa, v rozsahu podle zákona o podporovaných zdrojích energie.

(3) Obchodník s elektřinou, který dodává elektřinu do nejméně 200 000 odběrných míst zákazníků, je povinen nabízet dodávku elektřiny

a) s dynamickým určením ceny a uzavřít smlouvu s dynamickým určením ceny elektřiny s každým zákazníkem, který jej o to požádá a jehož odběrné místo je vybaveno průběhovým měřením; to neplatí, je-li zákazník v prodlení s úhradou jakékoliv platby za dodávku elektřiny nebo související službu v elektroenergetice,
b) za pevnou cenu a uzavřít smlouvu s pevnou cenou dodávky elektřiny na dobu dodávky elektřiny alespoň jednoho roku s každým zákazníkem, který jej o to požádá; to neplatí, je-li zákazník v prodlení s úhradou jakékoliv platby za dodávku elektřiny nebo související službu v elektroenergetice.

(4) Obchodník s elektřinou je povinen poskytovat Energetickému regulačnímu úřadu informace o nabídkách dodávek elektřiny, které jsou předmětem porovnání srovnávacím nástrojem podle § 17j, a informace o jejich změnách.

***

§ 57

Výrobce plynu

(1) Výrobce plynu má právo

a) na zřízení a provozování těžebních plynovodů, na připojení a přístup výrobny plynu nebo těžebního plynovodu k přepravní nebo distribuční soustavě nebo těžebnímu plynovodu jiného výrobce plynu nebo k zásobníku plynu,
b) prodávat plyn vyrobený v jím provozované výrobně plynu ostatním účastníkům trhu s plynem a do jiných států,
c) omezit nebo přerušit provoz výrobny plynu a těžebních plynovodů v nezbytném rozsahu v těchto případech:
    1. při bezprostředním ohrožení života, zdraví nebo majetku osob a při likvidaci těchto stavů,
    2. při stavech nouze nebo při činnostech bezprostředně zamezujících jejich vzniku,
    3. při vzniku a odstraňování poruch na těžebních plynovodech nebo na zařízeních sloužících pro výrobu nebo těžbu plynu,
    4. při provádění plánovaných stavebních úprav a oprav těžebních plynovodů nebo zařízení, sloužících pro výrobu nebo těžbu plynu,
d) na informace od ostatních účastníků trhu s plynem, nezbytné pro plnění svých povinností,
e) omezit, přerušit nebo ukončit dodávku plynu svým zákazníkům při neoprávněném odběru plynu,
f) vstupovat a vjíždět na cizí nemovitosti v souvislosti se zřizováním a provozováním těžebních plynovodů nebo výrobny plynu a to i v případě stavebních úprav a oprav,

g) odstraňovat a oklešťovat stromoví a jiné porosty, provádět likvidaci odstraněného a okleštěného stromoví a jiných porostů ohrožujících bezpečný a spolehlivý provoz těžebních plynovodů nebo výrobny plynu v případech, kdy tak po předchozím upozornění a stanovení rozsahu neučinil sám vlastník či uživatel,
h) v souladu se zvláštním právním předpisem[4d)] zřizovat a provozovat na cizích nemovitostech těžební plynovody nebo výrobny plynu,
i) zřizovat a provozovat zařízení na úpravu složení plynů.

(2) Výrobce plynu je povinen zřídit věcné břemeno umožňující využití cizí nemovitosti nebo její části pro účely uvedené v odstavci 1 písm. h), a to smluvně s vlastníkem nemovitosti za jednorázovou náhradu ve výši ~~ceny zjištěné podle oceňovacího předpisu [47)]~~ **zjištěné hodnoty**, pokud se strany nedohodnou jinak; v případě, že vlastník není znám nebo není určen nebo proto, že je prokazatelně nedosažitelný nebo nečinný nebo nedošlo k dohodě s ním, příslušný vyvlastňovací úřad rozhodne na návrh výrobce plynu o zřízení věcného břemene umožňujícího využití této nemovitosti nebo její části. To platí i v případě, kdy je stavba, pro kterou se právo vyvlastňuje, zřizována nebo již byla zřízena a zřízení věcného břemene nezmařil výrobce plynu.

(3) Pokud byl vlastník nebo uživatel nemovitosti v důsledku výkonu práv výrobce plynu podle odstavce 1 písm. f) a g) omezen v obvyklém užívání nemovitosti nebo mu vznikla újma na majetku, má právo na přiměřenou jednorázovou náhradu[5)]. Právo na náhradu podle věty první lze uplatnit u výrobce plynu do 2 let ode dne, kdy k omezení nebo újmě došlo, jinak právo zaniká.

(4) V případech uvedených v odstavci 1 písm. f) a g) je výrobce plynu povinen co nejvíce šetřit práv vlastníků dotčených nemovitostí a vstup na jejich nemovitost jim oznámit. Po skončení prací je povinen uvést nemovitost do předchozího stavu, nebo není-li to možné s ohledem na povahu provedených prací, do stavu odpovídajícímu předchozímu účelu či užívání dotčené nemovitosti a oznámit tuto skutečnost vlastníku nemovitosti. Po provedení odstranění nebo okleštění stromoví je povinen na svůj náklad provést likvidaci vzniklého klestu a zbytků po těžbě.

(5) V případech uvedených v odstavci 1 písm. c) bodu 4 je výrobce plynu povinen písemně oznámit svým zákazníkům započetí a skončení omezení nebo přerušení dodávky plynu, nejméně však 30 dnů předem.

(6) V případech uvedených v odstavci 1 písm. c) je výrobce plynu povinen obnovit dodávku plynu bezprostředně po odstranění příčin, které vedly k jejímu omezení nebo přerušení.

(7) V případech uvedených v odstavci 1 písm. c) je právo na náhradu škody vyloučeno. To neplatí, nesplní-li výrobce plynu oznamovací povinnost podle odstavce 5 nebo poruchu prokazatelně zavinil výrobce plynu.

(8) Výrobce plynu je dále povinen

a) uhradit provozovateli přepravní soustavy nebo provozovateli distribuční soustavy nebo provozovateli zásobníku plynu nebo jinému výrobci plynu stanovený podíl na oprávněných nákladech na připojení k přepravní soustavě nebo distribuční soustavě nebo těžebnímu plynovodu jiného výrobce plynu nebo k zásobníku plynu,
b) zajistit bezpečný a spolehlivý provoz výrobny plynu a těžebního plynovodu a neznevýhodňující podmínky pro přístup do těžebního plynovodu,
c) poskytovat jinému výrobci plynu nebo provozovateli zásobníku plynu, provozovateli přepravní nebo distribuční soustavy, na kterou jsou jeho těžební plynovody napojeny, informace nutné k zajištění vzájemné provozuschopnosti,

d) zajistit měření plynu dopravovaného jím provozovaným těžebním plynovodem, včetně jeho vyhodnocování a takto vyhodnocené údaje předávat operátorovi trhu a účastníkům trhu s plynem, pro které zajišťuje dopravu plynu těžebním plynovodem,
e) vypracovávat denní, měsíční, roční a desetiletou bilanci výroby plynu, vyhodnocovat ji a předávat operátorovi trhu a provozovateli přepravní soustavy,
f) vypracovat do 6 měsíců po udělení licence na výrobu plynu havarijní plány výroben plynu, zaslat je ministerstvu a každoročně je upřesňovat,
g) zřídit a provozovat technický dispečink, který odpovídá za dispečerské řízení výroby plynu,
h) vyhlašovat stav nouze v rámci výrobny plynu a těžebních plynovodů,
i) vést samostatné účty za výrobu plynu,
j) připojit k těžebnímu plynovodu každého, kdo o to požádá a splňuje podmínky připojení s výjimkou prokazatelného nedostatku volné kapacity; odmítnutí připojení k těžebnímu plynovodu musí mít písemnou formu a musí být odůvodněno,
k) předávat operátorovi trhu údaje o výši a průběhu dodávky plynu vyplývající ze smluv o dodávce plynu a další nezbytné informace pro plnění povinnosti operátora trhu,
l) dodržovat ustanovení § 61 odst. 2 v případech, kdy dodává plyn zákazníkům,
m) zaregistrovat se do 30 dnů od udělení licence na výrobu plynu u operátora trhu, zaregistrováním se výrobce plynu stává registrovaným účastníkem trhu,
n) poskytovat provozovateli přepravní soustavy nebo provozovateli distribuční soustavy nebo provozovateli zásobníku plynu, ke které je výrobna plynu připojena, potřebné údaje pro provoz a rozvoj přepravní soustavy, distribuční soustavy nebo zásobníku plynu a operátorovi trhu údaje potřebné pro plnění jejich povinností, zejména hodnoty nezbytné pro vyúčtování plateb za služby operátora trhu,
o) vypracovat do 6 měsíců po udělení licence na výrobu plynu a následně upřesňovat podklady pro zpracování plánu preventivních opatření a plánu pro stav nouze a zasílat je ministerstvu,
p) každoročně zpracovávat a do 31. března předávat provozovateli přepravní soustavy za účelem zpracování desetiletého plánu rozvoje přepravní soustavy a provozovateli distribuční soustavy údaje o plánovaném rozvoji kapacity výroby plynu, a to na období nejméně 10 let,
q) plnit a vykazovat plnění kritérií udržitelnosti a úspor emisí skleníkových plynů podle zákona o podporovaných zdrojích energie v případě plynu vyrobeného z paliv z biomasy, přičemž paliva z biomasy vyrobená z odpadů a zbytků jiných než zbytků ze zemědělství, akvakultury, rybolovu a lesnictví, obnovitelného plynu nebiologického původu a nízkoemisního plynu musí splňovat pouze kritéria úspor emisí skleníkových plynů; v případě plynu z obnovitelných zdrojů vyrobeného v období od 1. ledna 2025 do 31. prosince 2025 předávat informace o splnění kritérií udržitelnosti a hodnotě úspor emisí skleníkových plynů do systému operátora trhu ve formátu uvedeném na internetových stránkách ministerstva.

(9) Výrobce plynu, který provozuje výrobnu plynu, je povinen provozovateli plynárenského zařízení, k němuž je jím provozovaná výrobna připojena, umožnit v prostoru výrobny plynu instalaci nezbytných zařízení pro zajištění bezpečného a spolehlivého provozu distribuční soustavy, a to včetně zařízení potřebných pro úpravu složení plynu.

§ 58

Provozovatel přepravní soustavy

(1) Provozovatel přepravní soustavy má právo

a) na přístup do zásobníků plynu za podmínek stanovených tímto zákonem pro zajištění rovnováhy mezi množstvím plynu vstupujícím do plynárenské soustavy a množstvím plynu vystupujícím z plynárenské soustavy a pro zajištění bezpečného a spolehlivého zásobování České republiky zemním plynem z přepravní soustavy a plnění dalších povinností stanovených tímto zákonem a přímo použitelnými předpisy Evropské unie,
b) na informace od ostatních účastníků trhu s plynem, nezbytné pro plnění svých povinností,
c) zřizovat a provozovat vlastní telekomunikační síť k řízení, měření, zabezpečování a automatizaci provozu plynárenské soustavy a k přenosu informací pro činnost výpočetní techniky a informačních systémů,
d) v souladu se zvláštním právním předpisem4d) zřizovat a provozovat na cizích nemovitostech plynárenská zařízení,
e) vstupovat a vjíždět na cizí nemovitosti v souvislosti se zřizováním, stavebními úpravami, opravami a provozováním přepravní soustavy,
f) odstraňovat a oklešťovat stromoví a jiné porosty, provádět likvidaci odstraněného a okleštěného stromoví a jiných porostů ohrožujících bezpečný a spolehlivý provoz přepravní soustavy v případech, kdy tak po předchozím upozornění a stanovení rozsahu neučinil sám vlastník či uživatel,
g) vstupovat a vjíždět v souladu se zvláštními předpisy do uzavřených prostor a zařízení sloužících k výkonu činnosti a služeb orgánů Ministerstva obrany, Ministerstva vnitra, Ministerstva spravedlnosti, Bezpečnostní informační služby a do obvodu dráhy, jakož i vstupovat a vjíždět do nemovitostí, kde jsou umístěna zvláštní zařízení telekomunikací, v rozsahu i způsobem nezbytným pro výkon licencované činnosti,
h) při stavech nouze využívat v nezbytném rozsahu plynárenská zařízení zákazníků, pro něž přepravuje plyn,
i) omezit nebo přerušit přepravu plynu v těchto případech:
    1. při bezprostředním ohrožení života, zdraví nebo majetku osob a při likvidaci těchto stavů,
    2. při stavech nouze nebo při činnostech bezprostředně zamezujících jejich vzniku a při poskytování mezinárodní pomoci v krizových situacích v plynárenství podle Nařízení o opatřeních na zajištění bezpečnosti dodávek zemního plynu[21)],
    3. při provádění plánovaných stavebních úprav a plánovaných oprav na zařízení přepravní soustavy,
    4. při vzniku a odstraňování poruch na zařízeních přepravní soustavy,
    5. při odběru plynu zařízeními, která ohrožují životy, zdraví nebo majetek osob,
    6. při neoprávněném odběru plynu nebo neoprávněné přepravě plynu,
    7. při odběru plynu, kdy zákazník opakovaně bez vážného důvodu neumožnil přístup k měřicímu zařízení nebo neměřeným částem odběrného plynového zařízení, přestože byl k umožnění přístupu za účelem provedení kontroly, odečtu, údržby, výměny či odebrání měřicího zařízení alespoň 15 dnů předem písemně nebo jiným prokazatelným způsobem vyzván, nebo
    8. v důsledku omezení nebo přerušení přepravy plynu provozovateli propojených přepravních soustav,
j) nakupovat a prodávat plyn pro krytí ztrát v přepravní soustavě nebo pro vlastní spotřebu nebo pro účely zajištění rovnováhy mezi množstvím plynu vstupujícím a vystupujícím z plynárenské soustavy a pro zajištění bezpečného a spolehlivého zásobování České republiky zemním plynem z přepravní soustavy; toto není považováno za obchod s plynem,
k) zřizovat a provozovat zařízení na úpravu složení plynů.

[21)] Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2017/1938.

(2) Provozovatel přepravní soustavy je povinen zřídit věcné břemeno umožňující využití cizí nemovitosti nebo její části pro účely uvedené v odstavci 1 písm. d), a to smluvně s vlastníkem nemovitosti za jednorázovou náhradu ve výši ~~ceny zjištěné podle oceňovacího předpisu [47)]~~ **zjištěné hodnoty**, pokud se strany nedohodnou jinak; v případě, že vlastník není znám nebo není určen nebo proto, že je prokazatelně nedosažitelný nebo nečinný nebo nedošlo k dohodě s ním a jsou-li dány podmínky pro omezení vlastnického práva k pozemku nebo ke stavbě podle zvláštního právního předpisu[4e)], příslušný vyvlastňovací úřad rozhodne na návrh provozovatele přepravní soustavy o zřízení věcného břemene umožňujícího využití této nemovitosti nebo její části. To platí i v případě, kdy je stavba, pro kterou se právo vyvlastňuje, zřizována nebo již byla zřízena a zřízení věcného břemene nezmařil provozovatel přepravní soustavy.

(3) Pokud byl vlastník nebo uživatel nemovitosti v důsledku výkonu práv provozovatele přepravní soustavy podle odstavce 1 písm. d) až i) omezen v obvyklém užívání nemovitosti nebo mu vznikla újma na majetku, má právo na jednorázovou náhradu[5)]. Právo na náhradu podle věty první lze uplatnit u provozovatele přepravní soustavy do 2 let ode dne, kdy k omezení nebo újmě došlo, jinak právo zaniká.

(4) V případech uvedených v odstavci 1 písm. d) až i) je provozovatel přepravní soustavy povinen co nejvíce šetřit práv vlastníků dotčených nemovitostí a vstup na jejich nemovitost jim oznámit. Po skončení prací je povinen uvést nemovitost do předchozího stavu nebo, není-li to možné s ohledem na povahu provedených prací, do stavu odpovídajícího předchozímu účelu či užívání dotčené nemovitosti a oznámit tuto skutečnost vlastníku nemovitosti. Po provedení odstranění nebo okleštění stromoví je povinen na svůj náklad provést likvidaci vzniklého klestu a zbytků po těžbě.

(5) V případech uvedených v odstavci 1 písm. i) bodu 3 je provozovatel přepravní soustavy povinen oznámit zákazníkům, pro něž přepravuje plyn, započetí a skončení omezení nebo přerušení přepravy plynu, nejméně však 30 dnů předem.

(6) V případech uvedených v odstavci 1 písm. i) je provozovatel přepravní soustavy povinen obnovit přepravu plynu bezprostředně po odstranění příčin, které vedly k jejímu omezení nebo přerušení.

(7) V případech uvedených v odstavci 1 písm. i) je právo na náhradu škody vyloučeno. To neplatí, nesplní-li provozovatel přepravní soustavy oznamovací povinnost uloženou podle odstavce 5 nebo poruchu prokazatelně zavinil provozovatel přepravní soustavy. Při poskytování mezinárodní pomoci v krizových situacích v plynárenství se náhrada škody poskytuje podle Nařízení o opatřeních na zajištění bezpečnosti dodávek zemního plynu[21)].

(8) Provozovatel přepravní soustavy je dále povinen

a) se zřetelem k využití energeticky účinných technologií zajistit bezpečný, spolehlivý a hospodárný provoz, údržbu, obnovu a rozvoj přepravní soustavy,
b) poskytovat službu přepravy plynu na základě uzavřených smluv,
c) připojit k přepravní soustavě každého, kdo o to požádá a splňuje podmínky připojení stanovené provozovatelem přepravní soustavy a stanovit mu termín připojení,
d) poskytnout službu přepravy plynu každému, kdo o to požádá a splňuje podmínky přístupu třetích stran k přepravní soustavě s výjimkou prokazatelného nedostatku volné kapacity pro službu přepravy plynu nebo při ohrožení bezpečného a spolehlivého provozu přepravní soustavy; odmítnutí přístupu třetích stran k přepravní soustavě musí mít písemnou formu a musí být odůvodněno,
e) zajišťovat neznevýhodňující podmínky pro připojení a přístup třetích stran k přepravní soustavě za podmínek stanovených tímto zákonem,

f) zajišťovat měření plynu v přepravní soustavě včetně vyhodnocování a předávat operátorovi trhu a účastníkům trhu s plynem, kterým poskytuje službu přepravy plynu, naměřené a vyhodnocené údaje,
g) poskytovat provozovatelům distribučních soustav, se kterými je jeho soustava propojena, informace nezbytné k zajištění vzájemné provozuschopnosti soustav,
h) dodržovat stanovenou kvalitu dodávek a služeb, vykazovat Energetickému regulačnímu úřadu úroveň kvality dodávek a služeb a zveřejňovat ji na svých internetových stránkách,
i) zpracovávat a předávat Energetickému regulačnímu úřadu údaje potřebné pro cenový výměr o cenách za přepravu plynu,
j) vést samostatné účty za službu přepravy plynu, a to pro účely regulace,
k) vypracovávat denní, měsíční, roční a desetiletou bilanci přepravní soustavy, vyhodnocovat ji a předávat operátorovi trhu,
l) vypracovat do 6 měsíců po udělení licence na přepravu plynu havarijní plán přepravní soustavy, zaslat jej ministerstvu a každoročně jej upřesňovat,
m) oznamovat v dostatečném předstihu účastníkům trhu, jejichž plynárenská zařízení jsou přímo připojena k přepravní soustavě, rozsah a termíny odstávek zařízení pro přepravu plynu a upozorňovat na předpokládané snížení přepravní kapacity,
n) zřídit a provozovat technický dispečink, který zajišťuje dispečerské řízení přepravní soustavy,
o) zřídit a provozovat místa pro sledování kvality plynu,
p) vytvořit technické podmínky pro zajištění dovozu plynu z různých zdrojů,
q) řídit plynárenskou soustavu České republiky za stavu nouze,
r) zajišťovat ochranu chráněných informací a zajišťovat, aby nebyly chráněné informace o jeho vlastních činnostech poskytovány diskriminačním způsobem,
s) každoročně zpracovávat desetiletý plán rozvoje přepravní soustavy v rozsahu podle § 58k odst. 3 a po jeho schválení jej zveřejňovat; ustanovení § 58k odst. 10 první věty a § 58l odst. 5 se použije obdobně,
t) zpracovávat a předkládat Energetickému regulačnímu úřadu ke schválení Řád provozovatele přepravní soustavy, zajistit jeho zveřejnění a vykonávat licencovanou činnost v souladu s Řádem provozovatele přepravní soustavy,
u) vypracovat v součinnosti s provozovateli distribučních soustav a zásobníků plynu havarijní plán plynárenské soustavy, každoročně jej aktualizovat a předkládat ministerstvu,
v) zpracovávat a předávat ministerstvu a Energetickému regulačnímu úřadu jednou ročně, nejpozději do 1. března následujícího kalendářního roku, zprávu o kvalitě a úrovni údržby zařízení přepravní soustavy,
w) budovat dostatečnou přeshraniční kapacitu v souladu s desetiletým plánem rozvoje přepravní soustavy a zajišťovat standard infrastruktury Nařízení o opatřeních na zajištění bezpečnosti dodávek zemního plynu,
x) spolupracovat s jinými provozovateli přepravních soustav na regionální úrovni zahrnující dva nebo více členských států za účelem přidělování přepravních kapacit a výměny informací týkajících se bezpečnosti provozování přepravní soustavy,
y) nabízet odděleně vstupní a výstupní kapacitu na jednotlivých vstupních bodech do přepravní soustavy a výstupních bodech z přepravní soustavy,
z) ~~účtovat~~ **sledovat v účetním systému** odděleně platby za vstupní a výstupní kapacitu na jednotlivých vstupních bodech do přepravní soustavy a výstupních bodech z přepravní soustavy.

(9) Provozovatel přepravní soustavy je dále povinen

a) zaregistrovat se do 30 dnů od udělení licence na přepravu plynu u operátora trhu; zaregistrováním se provozovatel přepravní soustavy stává registrovaným účastníkem trhu,

b) vypracovat do 6 měsíců po udělení licence na přepravu plynu a následně upřesňovat podklady pro zpracování plánu preventivních opatření a plánu pro stav nouze a zasílat je ministerstvu,
c) hradit operátorovi trhu cenu za činnosti operátora trhu podle Pravidel trhu s plynem,
d) registrovat odběrná místa a předávací místa u operátora trhu,
e) nezneužívat chráněné informace získané od třetích osob v souvislosti s poskytováním nebo sjednáváním přístupu k přepravní soustavě při prodeji nebo nákupu plynu realizovaným podnikem ve skupině,
f) zajišťovat, aby chráněné informace nebyly přeneseny a zaměstnanci nebyli převedeni k výrobci plynu, obchodníkovi s plynem, provozovateli zásobníku plynu nebo provozovateli distribuční soustavy,
g) nabízet přepravní kapacitu, ke které zaniklo účastníkovi trhu s plynem právo na její využívání podle § 56 odst. 4, jako volnou přepravní kapacitu,
h) předávat operátorovi trhu údaje o přepravní soustavě a další nezbytné informace pro plnění povinností operátora trhu,
i) ve spolupráci s provozovatelem přenosové soustavy zpracovávat zprávu o budoucí očekávané spotřebě elektřiny a plynu a o způsobu zabezpečení rovnováhy mezi nabídkou a poptávkou elektřiny a plynu.

(10) Právnická osoba založená za účelem spolupráce podle odstavce 8 písm. x) je povinna přijmout a provádět vnitřním předpisem program rovného zacházení, pokud se na založení nebo činnosti této právnické osoby účastní provozovatel přepravní soustavy, který je součástí vertikálně integrovaného plynárenského podnikatele. Ustanovení § 58i a 58j se použijí obdobně.

***

§ 58h

Požadavky na zdroje nezávislého provozovatele přepravní soustavy a jeho samostatnost

(1) Nezávislý provozovatel přepravní soustavy musí mít dostatečné lidské, technické, materiální a finanční zdroje potřebné pro provádění přepravy plynu a plnění všech souvisejících povinností. Za tímto účelem je nezávislý provozovatel přepravní soustavy povinen zejména:

a) vlastnit přepravní soustavu a další majetek nezbytný pro provádění přepravy plynu, s výjimkou zařízení, pro která byla udělena výjimka podle § 67a,
b) zaměstnávat takový počet zaměstnanců, který umožňuje řádné provádění přepravy plynu,
c) mít v rozsahu schváleném dozorčí radou nebo správní radou přístup k finančním zdrojům osob, které jsou součástí téhož vertikálně integrovaného plynárenského podnikatele, z nichž plánuje financovat rozvoj nebo obnovu přepravní soustavy, a to v přiměřené lhůtě po podání příslušné žádosti.

(2) Nezávislý provozovatel přepravní soustavy informuje Energetický regulační úřad o finančních zdrojích, které má k dispozici pro plánovaný rozvoj nebo obnovu přepravní soustavy, a podmínkách jejich využití, a to vždy k 30. červnu kalendářního roku.

(3) Provádění přepravy plynu podle odstavce 1 dále zahrnuje:

a) zastupování nezávislého provozovatele přepravní soustavy navenek včetně jednání vůči Energetickému regulačnímu úřadu,
b) jednání nezávislého provozovatele přepravní soustavy ve všech věcech souvisejících s jeho účastí v Evropské síti provozovatelů přepravních soustav podle Nařízení o podmínkách přístupu k plynárenským přepravním soustavám,

c) výkon činností spojených s umožněním přístupu do přepravní soustavy,
d) vybírání plateb souvisejících s provozováním přepravní soustavy, včetně plateb za přístup do přepravní soustavy a za pomocné služby, zejména za vyrovnávání odchylek,
e) provoz, údržbu a rozvoj přepravní soustavy,
f) investiční plánování, zajišťující dlouhodobou bezpečnost a dlouhodobou schopnost přepravní soustavy uspokojovat přiměřenou poptávku,
g) výkon činností spojených s případnou účastí provozovatele přepravní soustavy v právnické osobě založené společně s jinými provozovateli přepravních soustav, subjekty organizujícími burzy pro obchodování s plynem nebo jinými subjekty za účelem vytváření a rozvoje regionálních trhů nebo jiných činností podporujících liberalizaci trhu s plynem a
h) výkon vnitropodnikových činností včetně právních služeb, ~~vedení~~ **plnění povinností v oblasti** účetnictví nebo provozu informačních systémů.

(4) Nezávislému provozovateli přepravní soustavy se zakazuje vykonávat přepravu plynu s využitím služeb jiné osoby, která je součástí téhož vertikálně integrovaného plynárenského podnikatele jako nezávislý provozovatel přepravní soustavy, nebo jejích zaměstnanců, s výjimkou služeb sloužících k zajištění provozuschopnosti přepravní soustavy zadaných jako veřejná zakázka.

(5) Nezávislému provozovateli přepravní soustavy se zakazuje přidělovat své zaměstnance k výkonu práce k jiné osobě, která je součástí téhož vertikálně integrovaného plynárenského podnikatele.

(6) Nezávislý provozovatel přepravní soustavy je oprávněn poskytovat služby jiné osobě, která je součástí téhož vertikálně integrovaného plynárenského podnikatele pouze s předchozím souhlasem Energetického regulačního úřadu. Energetický regulační úřad souhlas udělí, pokud nezávislý provozovatel přepravní soustavy doloží, že

a) poskytování takových služeb nevede k diskriminaci ostatních účastníků trhu s plynem nebo jiných osob, které nejsou součástí téhož vertikálně integrovaného plynárenského podnikatele,
b) využití služeb je za stejných podmínek dostupné i jiným účastníkům trhu s plynem nebo jiným osobám, které nejsou součástí téhož vertikálně integrovaného plynárenského podnikatele,
c) poskytování takových služeb nenaruší nebo neomezí hospodářskou soutěž na trhu s plynem ani takové soutěži nebrání.

(7) K posouzení splnění předpokladu podle odstavce 6 písm. c) si Energetický regulační úřad vyžádá vyjádření Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže.

(8) Nezávislý provozovatel přepravní soustavy nesmí svou firmou, ve svých sděleních nebo v rámci uplatňování své ochranné známky jednat tak, aby docházelo k jeho záměně s jinou osobou, která je součástí téhož vertikálně integrovaného plynárenského podnikatele. Nezávislý provozovatel přepravní soustavy nesmí vykonávat činnost v obchodních prostorách, ve kterých vykonává činnost jiná osoba, která je součástí téhož vertikálně integrovaného plynárenského podnikatele.

(9) Nezávislý provozovatel přepravní soustavy musí být informačně oddělen od jiných osob, které jsou součástí téhož vertikálně integrovaného plynárenského podnikatele.

(10) Nezávislému provozovateli přepravní soustavy se zakazuje sdílet s jinou osobou, která je součástí téhož vertikálně integrovaného plynárenského podnikatele, bezpečnostní systémy, systémy pro kontrolu přístupu a jiné informační systémy. Tento zákaz se nevztahuje na systémy, jejichž provozovatelem je nezávislý provozovatel přepravní soustavy nebo osoba, která není součástí téhož koncernu jako nezávislý provozovatel přepravní soustavy, a u nichž

nezávislý provozovatel přepravní soustavy zajistí, aby při provozu těchto systémů byla dodržována povinnost podle odstavce 9.

(11) Nezávislý provozovatel přepravní soustavy nesmí využívat službu poskytovatele služeb souvisejících s provozem nebo správou bezpečnostních systémů, systémů pro kontrolu přístupu nebo jiných informačních systémů, jestliže tuto službu stejného poskytovatele užívá jiná osoba, která je součástí téhož vertikálně integrovaného plynárenského podnikatele. Tento zákaz se nevztahuje na služby, jejichž poskytovatel není součástí téhož koncernu jako nezávislý provozovatel přepravní soustavy, a u nichž nezávislý provozovatel přepravní soustavy zajistí, aby při poskytování těchto služeb byla dodržována povinnost podle odstavce 9.

(12) Nezávislý provozovatel přepravní soustavy je povinen zajistit provedení povinného auditu pouze auditorem, který ve stejném účetním období neprovádí povinné audity jiných osob, které jsou součástí téhož vertikálně integrovaného plynárenského podnikatele.

***

§ 59

Provozovatel distribuční soustavy

(1) Provozovatel distribuční soustavy má právo

a) na připojení k přepravní soustavě nebo k jiné distribuční soustavě, pokud jsou splněny podmínky připojení,
b) na informace od ostatních účastníků trhu s plynem nezbytné pro plnění svých povinností,
c) na přístup do přepravní soustavy, jiné distribuční soustavy a zásobníků plynu za podmínek stanovených tímto zákonem a pro zajištění rovnováhy mezi množstvím plynu vstupujícího do distribuční soustavy a množstvím plynu vystupujícího z distribuční soustavy,
d) zřizovat a provozovat vlastní telekomunikační síť k řízení, měření, zabezpečování a automatizaci provozu distribuční soustavy a k přenosu informací pro činnosti výpočetní techniky a informačních systémů,
e) v souladu se zvláštním právním předpisem[4d)] zřizovat a provozovat na cizích nemovitostech plynárenská zařízení,
f) vstupovat a vjíždět na cizí nemovitosti v souvislosti se zřizováním, stavebními úpravami, opravami a provozováním distribuční soustavy a plynovodních přípojek,
g) odstraňovat a oklešťovat stromoví a jiné porosty, provádět likvidaci odstraněného a okleštěného stromoví a jiných porostů, ohrožujících bezpečný a spolehlivý provoz distribuční soustavy v případech, kdy tak po předchozím upozornění a stanovení rozsahu neučinil sám vlastník či uživatel,
h) vstupovat a vjíždět v souladu se zvláštními předpisy do uzavřených prostor a zařízení sloužících k výkonu činnosti a služeb orgánů Ministerstva obrany, Ministerstva vnitra, Ministerstva spravedlnosti, Bezpečnostní informační služby a do obvodu dráhy, jakož i vstupovat a vjíždět do nemovitostí, kde jsou umístěna zvláštní zařízení telekomunikací, v rozsahu i způsobem nezbytným pro výkon licencované činnosti,
i) při stavech nouze využívat v nezbytném rozsahu plynová zařízení zákazníků, pro něž provádí distribuci plynu,
j) omezit nebo přerušit v nezbytném rozsahu distribuci plynu v těchto případech:
   1. při bezprostředním ohrožení života, zdraví nebo majetku osob a při likvidaci těchto stavů,
   2. při stavech nouze nebo při činnostech bezprostředně zamezujících jejich vzniku a při poskytování mezinárodní pomoci v krizových situacích v plynárenství podle přímo

použitelného předpisu Evropské unie upravujícího opatření na zajištění bezpečnosti dodávek zemního plynu[21)],

3. při provádění plánovaných stavebních úprav, přeložek a plánovaných oprav na zařízení distribuční soustavy,
4. při vzniku a odstraňování poruch na zařízeních distribuční soustavy,
5. při odběru plynu zařízeními, která ohrožují životy, zdraví nebo majetek osob,
6. při neoprávněném odběru nebo neoprávněné distribuci plynu nebo při neoprávněné přepravě plynu,
7. při odběru plynu, kdy zákazník opakovaně bez vážného důvodu neumožnil přístup k měřicímu zařízení nebo neměřeným částem odběrného plynového zařízení, přestože byl k umožnění přístupu za účelem provedení kontroly, odečtu, údržby, výměny či odebrání měřicího zařízení alespoň 15 dnů předem písemně nebo jiným prokazatelným způsobem vyzván,
8. v důsledku omezení nebo přerušení přepravy plynu provozovatelem přepravní soustavy,
9. v případě dodávky plynu z výroben plynu, která by ohrožovala bezpečný a spolehlivý provoz plynových zařízení,

k) nakupovat plyn pro krytí ztrát v distribuční soustavě nebo pro vlastní spotřebu; toto není považováno za obchod s plynem,
l) uzavřít hlavní uzávěr plynu při odvracení nebezpečí bezprostředního ohrožení života,
m) zřizovat a provozovat zařízení na úpravu složení plynů.

(2) Provozovatel distribuční soustavy je povinen zřídit věcné břemeno umožňující využití cizí nemovitosti nebo její části pro účely uvedené v odstavci 1 písm. e), a to smluvně s vlastníkem nemovitosti za jednorázovou náhradu ve výši ~~ceny zjištěné podle oceňovacího předpisu [47)]~~ **zjištěné hodnoty**, pokud se strany nedohodnou jinak; toto neplatí, pokud vlastníkem dotčeného plynárenského zařízení není provozovatel distribuční soustavy; v takovém případě plní tuto povinnost vlastník plynárenského zařízení. V případě, že vlastník není znám nebo není určen nebo proto, že je prokazatelně nedosažitelný nebo nečinný nebo nedošlo k dohodě s ním a jsou-li dány podmínky pro omezení vlastnického práva k pozemku nebo ke stavbě podle zvláštního právního předpisu4e), příslušný vyvlastňovací úřad rozhodne na návrh provozovatele distribuční soustavy o zřízení věcného břemene umožňujícího využití této nemovitosti nebo její části. To platí i v případě, kdy je stavba, pro kterou se právo vyvlastňuje, zřizována nebo již byla zřízena a zřízení věcného břemene nezmařil provozovatel distribuční soustavy nebo vlastník plynárenského zařízení.

(3) Pokud byl vlastník nebo uživatel nemovitosti v důsledku výkonu práv provozovatele distribuční soustavy podle odstavce 1 písm. e) až i) omezen v obvyklém užívání nemovitosti nebo mu vznikla újma na majetku, má právo na přiměřenou jednorázovou náhradu5). Právo na náhradu podle věty první lze uplatnit u provozovatele distribuční soustavy do 2 let ode dne, kdy k omezení nebo újmě došlo, jinak právo zaniká.

(4) V případech uvedených v odstavci 1 písm. d) až i) je provozovatel distribuční soustavy povinen co nejvíce šetřit práv vlastníků dotčených nemovitostí a vstup na jejich nemovitost jim oznámit. Po skončení prací je povinen uvést nemovitost do předchozího stavu, nebo není-li to možné s ohledem na povahu provedených prací, do stavu odpovídajícímu předchozímu účelu či užívání dotčené nemovitosti a oznámit tuto skutečnost vlastníku nemovitosti. Po provedení odstranění nebo okleštění stromoví je povinen na svůj náklad provést likvidaci vzniklého klestu a zbytků po těžbě.

(5) V případech uvedených v odstavci 1 písm. j) bod 3 je provozovatel distribuční soustavy povinen oznámit účastníkům trhu, pro něž provádí distribuci plynu, započetí a skončení

omezení nebo přerušení distribuce plynu, nejméně však 15 dnů předem, pokud se s dotčenými účastníky trhu nedohodne na lhůtě kratší. Plánované stavební úpravy, přeložky a opravy v období od 1. září do 31. května následujícího kalendářního roku lze provádět výhradně po písemném oznámení dotčeným zákazníkům.

(6) V případech uvedených v odstavci 1 písm. j) bodě 6 je provozovatel distribuční soustavy povinen obnovit distribuci plynu nejpozději po úhradě náhrady škody způsobené neoprávněným odběrem nebo neoprávněnou distribucí bezprostředně po odstranění příčin, které vedly k jejímu omezení nebo přerušení.

(7) V případech uvedených v odstavci 1 písm. j) je právo na náhradu škody vyloučeno. To neplatí, nesplní-li provozovatel distribuční soustavy oznamovací povinnost podle odstavce 5 nebo v případech, kdy poruchu prokazatelně zavinil provozovatel distribuční soustavy. Při poskytování mezinárodní pomoci v krizových situacích v plynárenství se náhrada škody poskytuje podle přímo použitelného předpisu Evropské unie upravujícího opatření na zajištění bezpečnosti dodávek zemního plynu. [21)]

(8) Provozovatel distribuční soustavy je dále povinen

a) se zřetelem k využití energeticky účinných technologií zajistit bezpečný, spolehlivý a hospodárný provoz, údržbu, obnovu a rozvoj distribuční soustavy na území vymezeném licencí,
b) poskytnout službu distribuční soustavy,
c) uhradit provozovateli přepravní soustavy nebo provozovateli jiné distribuční soustavy stanovený podíl na oprávněných nákladech na připojení k přepravní nebo distribuční soustavě,
d) připojit k distribuční soustavě každého, kdo o to požádá a splňuje stanovené podmínky, a oznámit termín, kdy bude možné žádosti o připojení k distribuční soustavě vyhovět; pokud není připojení možné z důvodů na straně provozovatele distribuční soustavy, oznámit žadateli důvody nemožnosti připojení,
e) poskytnout službu distribuční soustavy každému, kdo o to požádá, je připojen a splňuje podmínky připojení a podmínky stanovené Řádem provozovatele distribuční soustavy, s výjimkou prokazatelného nedostatku volné kapacity zařízení pro distribuci plynu nebo při ohrožení spolehlivého a bezpečného provozu distribuční soustavy nebo přepravní soustavy; odmítnutí služby distribuční soustavy musí mít písemnou formu a musí být odůvodněno,
f) zajistit neznevýhodňující podmínky pro připojení a přístup třetích stran k distribuční soustavě za podmínek stanovených tímto zákonem,
g) dodržovat stanovenou kvalitu dodávek a služeb, vykazovat Energetickému regulačnímu úřadu dodržování úrovně kvality dodávek a služeb a zveřejňovat ji na svých internetových stránkách,
h) poskytovat provozovateli přepravní soustavy a provozovatelům distribučních soustav, provozovatelům zásobníků plynu a výrobcům plynu informace nezbytné k zajištění vzájemné provozuschopnosti,
i) zajišťovat měření plynu v distribuční soustavě, včetně vyhodnocování a předávat operátorovi trhu a účastníkům trhu s plynem, který poskytuje službu distribuční soustavy, naměřené a vyhodnocené údaje,
j) zpracovávat a předávat Energetickému regulačnímu úřadu údaje potřebné pro cenový výměr o cenách za distribuci plynu,
k) vést samostatné účty za službu distribuční soustavy pro účely regulace,
l) poskytnout službu distribuční soustavy pro provozovatele distribuční soustavy nepřipojené přímo k přepravní soustavě,

m) vypracovávat denní, měsíční, roční a desetiletou bilanci distribuční soustavy, vyhodnocovat ji a předávat operátorovi trhu a provozovateli přepravní soustavy,
n) vypracovat do 6 měsíců po udělení licence na distribuci plynu havarijní plány distribuční soustavy, zaslat ministerstvu a každoročně je upřesňovat,
o) oznamovat rozsah a termíny odstávek zařízení distribuční soustavy a upozorňovat na snížení distribuční kapacity,
p) zřídit a provozovat technický dispečink, který zajišťuje dispečerské řízení distribuční soustavy,
q) zřídit a provozovat místa pro sledování kvality plynu, pokud nebudou pro sledování kvality plynu dostačovat místa zřízená a provozovaná provozovatelem přepravní soustavy,
r) poskytnout na vyžádání dodavateli poslední instance údaje o zákazníkovi a jeho odběrném místě v rozsahu nezbytném pro zajištění dodávky poslední instance,
s) vyhlašovat stav nouze v rámci své distribuční soustavy,
t) každoročně zpracovávat a zveřejňovat předpokládaný rozvoj distribuční soustavy, a to na období nejméně 5 let,
u) na své náklady zajistit připojení svého zařízení k jiné distribuční soustavě,
v) zajišťovat ochranu chráněných informací včetně zajištění ochrany údajů předávaných operátorovi trhu a zajišťovat, aby nebyly chráněné informace o jeho vlastních činnostech poskytovány diskriminačním způsobem,
w) zpracovávat a předkládat Energetickému regulačnímu úřadu ke schválení Řád provozovatele distribuční soustavy, zajistit jeho zveřejnění a vykonávat licencovanou činnost v souladu s Řádem provozovatele distribuční soustavy,
x) zpracovávat a předávat ministerstvu a Energetickému regulačnímu úřadu jednou ročně, nejpozději do 1. března následujícího kalendářního roku, zprávu o kvalitě a úrovni údržby zařízení distribuční soustavy,
y) zajišťovat propagaci energetických služeb a jejich nabídky zákazníkům za konkurenceschopné ceny energetických služeb,
z) na základě žádosti obchodníka s plynem nebo výrobce plynu přerušit v případě neoprávněného odběru dodávku plynu.

(9) Provozovatel distribuční soustavy je dále povinen

a) zaregistrovat se do 30 dnů od udělení licence na distribuci plynu u operátora trhu; zaregistrováním se provozovatel distribuční soustavy stává registrovaným účastníkem trhu,
b) vypracovat do 6 měsíců po udělení licence na distribuci plynu a následně upřesňovat podklady pro zpracování plánu preventivních opatření a plánu pro stav nouze a zasílat je ministerstvu,
c) každoročně zpracovávat a do 31. března předávat provozovateli přepravní soustavy údaje o plánovaném rozvoji kapacity souborů předávacích míst mezi distribuční a přepravní soustavou v členění potřebném pro zpracování desetiletého plánu rozvoje přepravní soustavy,
d) hradit operátorovi trhu cenu za činnosti operátora trhu podle Pravidel trhu s plynem,
e) zpracovávat a předávat operátorovi trhu údaje z měření pro potřeby tvorby typových diagramů dodávek,
f) nezneužívat chráněné informace získané od třetích osob v souvislosti s poskytováním nebo sjednáváním přístupu k distribuční soustavě při prodeji nebo nákupu plynu realizovaným podnikem ve skupině.

(10) V případě, že provozovatel distribuční soustavy, která není přímo připojena k přepravní soustavě, nemá schválený vlastní Řád provozovatele distribuční soustavy podle

odstavce 8 písm. w), použije se Řád provozovatele distribuční soustavy přímo připojené k přepravní soustavě, na jehož vymezeném území se nachází.

(11) Pokud o to výrobce plynu, který provozuje výrobnu plynu z obnovitelných zdrojů energie, požádá, je provozovatel distribuční soustavy, ke které je výrobna plynu z obnovitelných zdrojů energie připojena, povinen těžební plynovod a související technologické objekty od výrobce plynu odkoupit, a to za cenu odpovídající hodnotě zařízení zahrnované do ceny související služby v plynárenství. Povinnost odkupu těžebního plynovodu a souvisejících technologických objektů podle věty první nevzniká, pokud byl těžební plynovod nebo související technologické objekty zřízeny v rozporu s podmínkami připojení nebo technickými požadavky na výstavbu těžebního plynovodu stanovenými prováděcím právním předpisem.

***

§ 60

Provozovatel zásobníku plynu

(1) Provozovatel zásobníku plynu má právo

a) zřizovat a provozovat vlastní telekomunikační síť k řízení, měření, zabezpečování a automatizaci provozu zásobníku plynu a k přenosu informací pro činnost výpočetní techniky a informačních systémů,
b) v souladu se zvláštním právním předpisem4d) zřizovat a provozovat na cizích nemovitostech plynárenská zařízení,
c) vstupovat a vjíždět na cizí nemovitosti v souvislosti se zřizováním a provozováním zásobníku plynu,
d) odstraňovat a oklešťovat stromoví a jiné porosty, provádět likvidaci odstraněného a okleštěného stromoví a jiných porostů ohrožujících bezpečný a spolehlivý provoz zásobníku plynu v případech, kdy tak po předchozím upozornění a stanovení rozsahu neučinil sám vlastník či uživatel,
e) vstupovat v souladu se zvláštními právními předpisy do uzavřených prostor a zařízení sloužících k výkonu činností a služeb orgánů Ministerstva obrany, Ministerstva spravedlnosti a do obvodu dráhy, jakož i vstupovat do nemovitostí, kde jsou umístěna zvláštní zařízení telekomunikací, v rozsahu a způsobem nezbytným pro výkon licencované činnosti,
f) omezit nebo přerušit v nezbytném rozsahu činnosti spojené s uskladňováním plynu v těchto případech:
    1. při bezprostředním ohrožení života, zdraví nebo majetku osob a při likvidaci těchto stavů,
    2. při stavech nouze nebo při činnostech bezprostředně zamezujících jejich vzniku,
    3. při provádění plánovaných rekonstrukcí a plánovaných oprav na zařízení pro uskladňování plynu,
    4. při vzniku a odstraňování poruch na zařízeních pro uskladňování plynu,
    5. při neoprávněném odběru nebo neoprávněném uskladnění plynu,
g) připojit své zařízení k přepravní soustavě nebo k distribuční soustavě za stanovených podmínek připojení,
h) nakupovat plyn pro krytí vlastních ztrát v zásobníku plynu nebo pro vlastní spotřebu nebo za účelem vytváření a udržování základní náplně zásobníku plynu, prodávat plyn v rozsahu povinností uložených tímto zákonem a nakupovat a prodávat plyn pro účely poskytování služby uskladňování plynu v množství stanoveném prováděcím právním předpisem; toto není považováno za obchod s plynem,

i) na informace nezbytné pro plnění svých povinností od ostatních účastníků trhu s plynem,
j) zřizovat a provozovat zařízení na úpravu složení plynů.

(2) Provozovatel zásobníku plynu je povinen zřídit věcné břemeno umožňující využití cizí nemovitosti nebo její části pro účely uvedené v odstavci 1 písm. b), a to smluvně s vlastníkem nemovitosti za jednorázovou náhradu ve výši ~~ceny zjištěné podle oceňovacího předpisu [47)]~~ **zjištěné hodnoty**, pokud se strany nedohodnou jinak; v případě, že vlastník není znám nebo není určen nebo proto, že je prokazatelně nedosažitelný nebo nečinný nebo nedošlo k dohodě s ním a jsou-li dány podmínky pro omezení vlastnického práva k pozemku nebo ke stavbě podle zvláštního právního předpisu4e), příslušný vyvlastňovací úřad rozhodne na návrh provozovatele zásobníku plynu o zřízení věcného břemene umožňujícího využití této nemovitosti nebo její části. To platí i v případě, kdy je stavba, pro kterou se právo vyvlastňuje, zřizována nebo již byla zřízena a zřízení věcného břemene nezmařil provozovatel zásobníku plynu.

(3) Pokud byl vlastník nebo uživatel nemovitosti v důsledku výkonu práv provozovatele zásobníku plynu podle odstavce 1 písm. a) až e) omezen v obvyklém užívání nemovitosti nebo mu vznikla újma na majetku, má právo na přiměřenou jednorázovou náhradu [5)]. Právo na náhradu podle věty první lze uplatnit u provozovatele zásobníku plynu do 2 let ode dne, kdy k omezení nebo újmě došlo, jinak právo zaniká.

(4) V případech uvedených v odstavci 1 písm. a) až e) je provozovatel zásobníku plynu povinen co nejvíce šetřit práv vlastníků dotčených nemovitostí a vstup na jejich nemovitosti jim oznámit. Po skončení prací je povinen uvést nemovitosti do předchozího stavu, nebo není-li to možné s ohledem na povahu provedených prací, do stavu odpovídajícímu předchozímu účelu či užívání dotčené nemovitosti a oznámit tuto skutečnost bezprostředně vlastníku nemovitosti. Po provedení odstranění nebo okleštění stromoví je povinen na svůj náklad provést likvidaci vzniklého klestu a zbytků po těžbě.

(5) V případech uvedených v odstavci 1 písm. f) bodu 3 je provozovatel zásobníku plynu povinen písemně oznámit zákazníkům, pro něž uskladňuje plyn, započetí a skončení omezení nebo přerušení činností spojených s uskladňováním plynu, nejméně však 30 dnů předem.

(6) V případech uvedených v odstavci 1 písm. f) je provozovatel zásobníku plynu povinen obnovit činnosti spojené s uskladňováním plynu bezprostředně po odstranění příčin, které vedly k jejímu omezení nebo přerušení.

(7) V případech uvedených v odstavci 1 písm. f) je právo na náhradu škody vyloučeno. To neplatí, nesplní-li provozovatel zásobníku plynu oznamovací povinnost podle odstavce 5 nebo poruchu prokazatelně zavinil provozovatel zásobníku plynu.

(8) Provozovatel zásobníku plynu je dále povinen

a) zajistit bezpečný, spolehlivý a hospodárný provoz, údržbu, obnovu a rozvoj zásobníku plynu,
b) zajistit uskladňování plynu na základě uzavřených smluv,
c) uhradit provozovateli přepravní soustavy nebo provozovateli distribuční soustavy stanovený podíl na oprávněných nákladech na připojení svého zařízení k této soustavě,
d) poskytovat provozovateli přepravní nebo provozovateli distribuční soustavy, na kterou jsou jeho zařízení pro uskladňování plynu napojena, informace nutné k zajištění vzájemné provozuschopnosti,
e) vést samostatné účty za uskladňování plynu,
f) vypracovávat denní, měsíční, roční a desetiletou bilanci kapacit a výkonů zásobníku plynu, vyhodnocovat ji a předávat operátorovi trhu a provozovateli přepravní soustavy,

g) vypracovat do 6 měsíců po udělení licence na uskladňování plynu havarijní plán zásobníku plynu podle tohoto zákona, zaslat jej ministerstvu a každoročně upřesňovat,
h) zveřejňovat rozsah a termíny odstávek zařízení pro uskladňování plynu a upozorňovat na předpokládané snížení uskladňovací kapacity,
i) zřídit a provozovat technický dispečink, který odpovídá za dispečerské řízení zásobníku plynu,
j) zajistit neznevýhodňující podmínky pro přístup do zásobníku plynu za podmínek stanovených tímto zákonem a umožnit přístup k zásobníku plynu každému, kdo o to požádá a splňuje podmínky připojení a podmínky stanovené Řádem provozovatele zásobníku plynu, s výjimkou případu prokazatelného nedostatku volné kapacity zařízení pro uskladňování plynu nebo při ohrožení spolehlivého a bezpečného provozu zásobníků plynu; případné odmítnutí připojení a podmínky stanovené Řádem provozovatele zásobníku plynu k zásobníku plynu musí mít písemnou formu a musí být odůvodněno,
k) prodat plyn účastníka trhu s plynem, nebyl-li takto uskladněný plyn z důvodů na straně tohoto účastníka trhu s plynem vytěžen ze zásobníku plynu do zániku závazku podle smlouvy o uskladnění plynu; toto není považováno za obchod s plynem,
l) vyhlašovat stav nouze v rámci zásobníku plynu,
m) každoročně zpracovávat a zveřejňovat předpokládaný rozvoj zásobníku plynu, a to na období nejméně 5 let,
n) zajišťovat ochranu chráněných informací a zajišťovat, aby nebyly chráněné informace o jeho vlastních činnostech poskytovány diskriminačním způsobem,
o) zpracovávat a předkládat Energetickému regulačnímu úřadu ke schválení Řád provozovatele zásobníku plynu, po schválení zajistit jeho zveřejnění a vykonávat licencovanou činnost v souladu s Řádem provozovatele zásobníku plynu,
p) zpracovávat a předávat ministerstvu a Energetickému regulačnímu úřadu jednou ročně, nejpozději do 1. března následujícího kalendářního roku, zprávu o kvalitě a úrovni údržby zařízení zásobníku plynu,
q) dodržovat stanovenou kvalitu dodávek a služeb, vykazovat Energetickému regulačnímu úřadu úroveň kvality dodávek a služeb a zveřejňovat ji na svých internetových stránkách,
r) zveřejňovat informace týkající se provozování zásobníku plynu, jež jsou nezbytné pro účinnou hospodářskou soutěž a účinné fungování trhu s plynem a které nejsou předmětem obchodního tajemství; tím není dotčena povinnost podle písmene n),
s) zaregistrovat se do 30 dnů od udělení licence na provozování zásobníku plynu u operátora trhu; zaregistrováním se provozovatel zásobníku plynu stává registrovaným účastníkem trhu,
t) vypracovat do 6 měsíců po udělení licence na uskladňování plynu podklady pro zpracování plánu preventivních opatření a plánu pro stav nouze a zaslat je ministerstvu a následně je upřesňovat,
u) každoročně zpracovávat a do 31. března předávat provozovateli přepravní soustavy za účelem zpracování desetiletého plánu rozvoje přepravní soustavy údaje o plánovaném rozvoji provozního objemu a maximálního vtláčecího a těžebního výkonu zásobníku plynu, a to na období nejméně 10 let,
v) nezneužívat chráněné informace získané od třetích osob v souvislosti s poskytováním nebo sjednáváním přístupu k zásobníku plynu při prodeji nebo nákupu zemního plynu realizovaným podnikem ve skupině,
w) vypracovávat denní, měsíční a roční bilanci služby přeshraničního využití zásobníku plynu, pokud ji provozovatel zásobníku poskytuje, a předávat ji operátorovi trhu a provozovateli přepravní soustavy,
x) vybrat od účastníka trhu s plynem nebo zahraniční fyzické či právnické osoby cenu za službu přeshraničního využití zásobníku plynu stanovenou podle § 19a odst. 3 a uhradit ji

provozovateli přepravní soustavy, byla-li účastníkovi trhu s plynem nebo zahraniční fyzické či právnické osobě provozovatelem zásobníku plynu poskytnuta služba přeshraničního využití zásobníku plynu,

y) v případě zásobníku plynu umožňujícího službu přeshraničního využití zásobníku plynu zajišťovat měření plynu na vstupu a výstupu z tohoto zásobníku plynu, včetně vyhodnocování a předávání těchto dat spolu s agregovanými denními stavy účtů zásobníku plynu pro jednotlivé tržní zóny operátorovi trhu a provozovateli přepravní soustavy,

z) předávat provozovateli přepravní soustavy informace o velikosti a době trvání skladovacích kapacit rezervovaných jednotlivými účastníky trhu s plynem.

§ 61

Obchodník s plynem

(1) Obchodník s plynem má právo

a) nakupovat plyn a prodávat jej ostatním účastníkům trhu s plynem,
b) nakupovat plyn z jiných států a prodávat plyn do jiných států,
c) na přístup do těžebního plynovodu, přepravní soustavy, distribučních soustav, zásobníků plynu za podmínek stanovených tímto zákonem,
d) ukončit nebo přerušit dodávku plynu zákazníkovi při neoprávněném odběru plynu,
e) na poskytnutí informací od operátora trhu, provozovatele přepravní soustavy a provozovatelů distribučních soustav nezbytných k vyúčtování dodávek plynu zákazníkům, jejichž odběrné plynové zařízení je připojeno k přepravní nebo distribuční soustavě,
f) na poskytnutí nezbytných informací pro plnění svých povinností od ostatních účastníků trhu s plynem,
g) na využití služby přepravy plynu nebo služby uskladňování nebo služby distribuční soustavy pro dodávku sjednaného množství plynu zákazníkovi,
h) uvádět ve vyúčtování dodávek plynu podíl plynu vyrobeného v daném období z obnovitelných zdrojů energie pouze v případě, že obchodník s plynem uplatnil záruky původu biometanu za podmínek stanovených zákonem o podporovaných zdrojích energie.

(2) Obchodník s plynem je povinen

a) vypracovávat denní, měsíční, roční a desetiletou obchodní bilanci, a to včetně údajů o vývozech plynu z České republiky a dovozech plynu do České republiky s uvedením zdrojů plynu, vyhodnocovat je a předávat společně s měsíčními údaji o počtech svých zákazníků s roční spotřebou nižší než 4 200 MWh, kteří změnili dodavatele plynu operátorovi trhu a provozovateli přepravní soustavy,
b) řídit se v případě vyhlášení stavu nouze pokyny dispečinků příslušných provozovatelů,
c) dodržovat rovnováhu mezi množstvím plynu, který je mu do plynárenské soustavy dodáván, a množstvím plynu, který z plynárenské soustavy odebírá,
d) zajistit zákazníkům, kterým dodává plyn, jeho bezpečnou a spolehlivou dodávku při dodržení bezpečnostního standardu,
e) poskytovat provozovateli přepravní soustavy, provozovateli distribuční soustavy nebo provozovateli zásobníku plynu informace nezbytné pro zajištění provozu a rozvoje plynárenské soustavy,
f) vykonávat činnost dodavatele poslední instance podle § 12a až § 12c,
g) ~~účtovat odděleně za dodávku~~ **sledovat v účetním systému odděleně dodávky** plynu poslední instance,
h) dodržovat stanovenou kvalitu dodávek a služeb, vykazovat Energetickému regulačnímu úřadu úroveň kvality dodávek a služeb a zveřejňovat ji na svých internetových stránkách,

i) předávat operátorovi trhu nezbytné informace pro plnění povinností operátora trhu podle § 20a,
j) zaregistrovat se do 30 dnů od udělení licence na obchod s plynem u operátora trhu; zaregistrováním se obchodník s plynem stává registrovaným účastníkem trhu,
k) zajišťovat propagaci energetických služeb a jejich nabídky zákazníkům za konkurenceschopné ceny energetických služeb,
l) zajistit svým zákazníkům informaci, na svých internetových stránkách, o Kontrolním seznamu evropského spotřebitele energie vypracovaném Komisí a zveřejněném Energetickým regulačním úřadem,
m) sdělit neprodleně na žádost zákazníkovi dobu trvání závazku ze smlouvy, případný postih a vymezení lhůty, ve které je oprávněn učinit projev vůle směřující k ukončení závazku ze smlouvy včetně jednoznačně vymezeného data ukončení závazku ze smlouvy,
n) vypracovat do 6 měsíců po udělení licence na obchod s plynem podklady pro analýzu rizik pro zpracování plánů preventivních opatření a plánů pro stav nouze a zaslat je ministerstvu a následně je upřesňovat,
o) hradit cenu za činnosti operátora trhu podle Pravidel trhu s plynem,
p) uvádět pravdivé a úplné informace při provádění úkonů prostřednictvím informačního systému operátora trhu, které jsou nezbytné k uskutečnění volby nebo změny dodavatele plynu nebo jinak souvisí s plněním závazku ze smlouvy o dodávce plynu nebo smlouvy o sdružených službách dodávky plynu,
q) stanovit hodnotu indexu zajištění obchodníka ke dni 31. března a 30. září kalendářního roku a poté do 5 pracovních dnů ji oznámit Energetickému regulačnímu úřadu a zveřejnit ji na svých internetových stránkách; je-li hodnota indexu zajištění obchodníka vyšší než 70 %, je obchodník s plynem oprávněn zveřejnit místo hodnoty indexu zajištění obchodníka pouze informaci, že hodnota indexu zajištění obchodníka je vyšší než 70 %,
r) předkládat Energetickému regulačnímu úřadu údaje o rozsahu bezpečnostního standardu dodávky plynu a o způsobu jeho zajištění,
s) uvádět ve vyúčtování dodávek plynu, který obchodník s plynem dodal zákazníkovi na základě smlouvy o dodávce plynu nebo smlouvy o sdružených službách dodávky plynu, podíl plynu z obnovitelných zdrojů a nízkouhlíkového plynu a tento podíl doložit zárukami původu plynu z obnovitelných zdrojů a nízkouhlíkového plynu uplatněnými k dodávce plynu do odběrného místa zákazníka za podmínek stanovených zákonem o podporovaných zdrojích energie,
t) poskytnout zákazníkovi potvrzení o zárukách původu plynu z obnovitelných zdrojů a nízkouhlíkového plynu uplatněných k dodávce plynu, který obchodník s plynem dodal zákazníkovi na základě smlouvy o dodávce plynu nebo smlouvy o sdružených službách dodávky plynu do jeho odběrného místa, v rozsahu podle zákona o podporovaných zdrojích energie.

(3) Obchodník s plynem je povinen poskytovat Energetickému regulačnímu úřadu informace o nabídkách dodávek plynu, které jsou předmětem porovnání srovnávacím nástrojem podle § 17j, a informace o jejich změnách.

***

§ 67

Výstavba vybraných plynových zařízení

(1) Výstavba vybraných plynových zařízení je možná pouze na základě státní autorizace (dále jen "autorizace"), o jejímž udělení rozhoduje ministerstvo. Na přeložku vybraného

plynového zařízení nebo při jeho stavební úpravě, při které nedochází ke změně technických parametrů, se autorizace nevyžaduje.

(2) Vybranými plynovými zařízeními jsou

a) přímé plynovody,
b) zásobníky plynu,
c) plynovody spojující plynárenskou soustavu se zahraničními plynárenskými soustavami,
d) plynovody o tlakové úrovni vyšší než 0,4 MPa,
e) výrobny plynu.

(3) Autorizace je nepřenosná na jinou právnickou či fyzickou osobu a uděluje se na dobu uvedenou v žádosti, maximálně však na 5 let ode dne udělení s možností jejího prodloužení na základě žádosti držitele. Žádost o prodloužení platnosti autorizace je nutné podat nejméně 6 měsíců před skončením její platnosti.

(4) Na udělení autorizace na výstavbu vybraných plynových zařízení není právní nárok. Při udělování autorizace se posuzuje zejména efektivnost a hospodárnost dostupných energetických zdrojů[11)] a význam projektu pro vnitřní trh s plynem[11)].

(5) Písemná žádost o udělení autorizace, kterou předkládá ministerstvu žadatel o udělení autorizace, musí obsahovat

a) obchodní firmu nebo název právnické osoby, její sídlo, identifikační číslo, bylo-li přiděleno, a údaje o jejím statutárním orgánu, u fyzické osoby jméno a příjmení nebo obchodní firmu, rodné číslo a identifikační číslo, pokud byla přidělena, nebo datum narození, a bydliště,
b) požadovanou dobu platnosti autorizace,
c) požadovanou charakteristiku vybraného plynového zařízení,
d) předpokládané umístění vybraného plynového zařízení,
e) stanovisko Ministerstva životního prostředí, že vybrané plynové zařízení odpovídá, pokud tak stanoví zvláštní právní předpis, zákonu o posuzování vlivů na ochranu životního prostředí,
f) stanovisko příslušného provozovatele přepravní soustavy nebo distribuční soustavy, že jsou dohodnuty podmínky připojení k této soustavě,
g) prokázání odmítnutí přístupu do přepravní soustavy nebo distribuční soustavy v případě výstavby přímého plynovodu,
h) doklady prokazující finanční předpoklady k výstavbě vybraného plynového zařízení,
i) u plynovodů spojujících plynárenskou soustavu se zahraničními plynárenskými soustavami doklady prokazující zajištění obousměrné kapacity nebo odůvodněnou žádost o udělení výjimky z tohoto požadavku.

(6) Finančními předpoklady je schopnost fyzické či právnické osoby žádající o udělení autorizace zabezpečit řádné zahájení a dokončení výstavby vybraného plynového zařízení a schopnost zabezpečit plnění z toho plynoucích závazků.

(7) Finanční předpoklady se prokazují zejména obchodním majetkem a objemem dostupných finančních prostředků, ~~účetní závěrkou ověřenou auditorem včetně její přílohy v plném rozsahu~~ **řádnou individuální účetní závěrkou** v případě, že fyzická nebo právnická osoba v předchozím účetním období vykonávala podnikatelskou činnost**; pro tyto účely řádnou individuální účetní závěrku tvoří také příloha v rozsahu stanoveném pro velké**

[11)] Zákon č. 406/2000 Sb., o hospodaření energií.

účetní jednotky a fyzická nebo právnická osoba má povinnost auditu této řádné individuální účetní závěrky.

(8) Držitel autorizace je povinen bezodkladně písemně oznámit ministerstvu veškeré změny údajů uvedených v rozhodnutí o udělení autorizace či jiné závažné údaje vztahující se k autorizaci.

(9) Na základě oznámení podle odstavce 8 ministerstvo rozhodne z moci úřední o změně rozhodnutí o udělení autorizace.

(10) Rozhodnutí o udělení autorizace musí mít formu správního rozhodnutí a musí obsahovat zejména

a) obchodní firmu nebo název právnické osoby, její sídlo, identifikační číslo, bylo-li přiděleno, a údaje o jejím statutárním orgánu, u fyzické osoby jméno a příjmení nebo obchodní firmu, rodné číslo a identifikační číslo, pokud byla přidělena, nebo datum narození, a bydliště,
b) dobu platnosti autorizace,
c) dobu výstavby a předpokládaný termín zahájení provozu,
d) základní údaje o vybraném plynovém zařízení,
e) umístění vybraného plynového zařízení.

(11) Ministerstvo vede evidenci udělených autorizací.

(12) Autorizace zaniká

a) uplynutím doby, na kterou byla udělena, pokud nedošlo na základě žádosti držitele autorizace k jejímu prodloužení,
b) u fyzických osob smrtí nebo prohlášením za mrtvého držitele autorizace,
c) vydáním rozhodnutí o úpadku ohledně majetku držitele autorizace nebo byl insolvenční návrh zamítnut proto, že majetek držitele autorizace nepostačuje k úhradě nákladů insolvenčního řízení,
d) zánikem právnické osoby, která je držitelem autorizace,
e) na základě žádosti držitele autorizace o zrušení udělené autorizace,
f) rozhodnutím ministerstva o odnětí autorizace pro závažné neplnění podmínek pro udělení této autorizace včetně vstupu držitele autorizace do likvidace.

***

§ 73g

Náhrada za omezení vlastnického práva, náhrada při mimořádném stavu nouze a náhrada příjmů z poskytování související služby v plynárenství

(1) Bylo-li oznámení o těžbě plynu účastníka trhu s plynem postupem podle § 73d odst. 4 písm. b) navýšeno na minimální výši těžby, má účastník trhu s plynem, který je povinný takové navýšení těžby strpět, v rozsahu tohoto navýšení, nejvýše však v úrovni kladné odchylky tohoto účastníka trhu s plynem, právo na náhradu za omezení vlastnického práva ve výši odpovídající kladnému rozdílu mezi ~~pořizovací cenou~~ **pořizovacím výdajem** plynu a cenou plynu pro zúčtování kladné odchylky.

(2) Nárok na náhradu za omezení vlastnického práva podle odstavce 1 musí být uplatněn u ministerstva nejpozději do 6 měsíců od okamžiku, kdy bylo vlastnické právo omezeno, jinak nárok zaniká. Přizná-li ministerstvo nárok na náhradu podle věty první, je třeba ji uhradit do 30 dnů od uplatnění nároku. Náhrada se hradí ze státního rozpočtu. Uplatnění nároku na náhradu

za omezení vlastnického práva podle věty první je podmínkou pro případné uplatnění nároku na náhradu u soudu.

(3) Pokud stanovená cena plynu pro zúčtování odchylky v mimořádném stavu nouze nepokrývá náklady na pořízení vyrovnávacího plynu provozovatelem přepravní soustavy, má provozovatel přepravní soustavy právo na náhradu ve výši rozsahu nákladů vynaložených na pořízení vyrovnávacího plynu a příjmů z plateb za zúčtování záporné odchylky účastníků trhu s plynem. Pro uplatňování nároku na náhradu a poskytování náhrady se odstavec 2 použije přiměřeně.

(4) Pokud stanovená cena plynu za zúčtování záporné odchylky v mimořádném stavu nouze nepokrývá náklady dodavatele plynu na pořízení plynu pro zákazníka, má dodavatel plynu právo na náhradu ve výši rozdílu mezi ~~pořizovací cenou~~ **pořizovacím výdajem** plynu a cenou plynu za zúčtování záporné odchylky. Pro uplatňování nároku na náhradu a poskytování náhrady se odstavec 2 použije přiměřeně.

(5) Provozovatel zásobníku plynu má právo na náhradu nákladů spojených s navýšením těžby podle § 73d, odst. 4 písm. a) nad rámec sjednaných těžebních výkonů s účastníky trhu s plynem. Pro uplatňování nároku na náhradu a poskytování náhrady se odstavec 2 použije přiměřeně.

(6) Je-li při stavu nouze nebo při mimořádném stavu nouze účastník trhu s plynem povinen podřídit se přerušení spotřeby plynu, má provozovatel přepravní soustavy a provozovatel distribuční soustavy právo na náhradu ve výši neuhrazených příjmů za kapacitní složku ceny za poskytování související služby v plynárenství. Náhrada se hradí ze státního rozpočtu. Náhradu ze státního rozpočtu poskytne na žádost provozovatele přepravní či distribuční soustavy ministerstvo. Ministerstvo vyplatí náhradu v oprávněné výši provozovateli přepravní či distribuční soustavy do 30 dnů od uplatnění nároku. Ministerstvo může po konzultaci s Energetickým regulačním úřadem rozhodnout o vrácení poskytnuté náhrady nebo její části provozovatelem přepravní nebo distribuční soustavy. Tuto skutečnost oznámí nejpozději do 6 měsíců po skončení stavu nouze Energetickému regulačnímu úřadu. Energetický regulační úřad rozhodne o způsobu a postupu zahrnutí vratné části náhrady do ceny za související službu v plynárenství v regulovaných letech následujících po roce skončení stavu nouze. Provozovatel přepravní či distribuční soustavy odvádí do státního rozpočtu příslušný měsíční podíl vratné části náhrady vždy do 30 dnů po skončení kalendářního měsíce regulovaného roku, ve kterém byla vratka náhrady zahrnuta do ceny za související službu v plynárenství.

***

§ 76

Výroba tepelné energie a rozvod tepelné energie

(1) Držitel licence na výrobu nebo rozvod tepelné energie je povinen, pokud mu odběratel tepelné energie poskytne nezbytné technické údaje, uzavřít smlouvu o dodávce tepelné energie, na základě které zajistí dodávku tepelné energie, každému, kdo

a) o to požádá a dodávka tepelné energie je v souladu s územní energetickou koncepcí[11)],
b) má rozvodné tepelné zařízení nebo tepelnou přípojku a odběrné tepelné zařízení, které zajišťují hospodárnost, bezpečnost a spolehlivou dodávku nebo spotřebu v souladu s technickými a bezpečnostními předpisy,
c) splňuje podmínky týkající se místa, způsobu a termínu připojení stanovené držitelem licence.

(2) Dodávat tepelnou energii jiné fyzické nebo právnické osobě lze pouze na základě smlouvy o dodávce tepelné energie nebo jako plnění poskytované v rámci smlouvy jiné. Dodavatel tepelné energie, který není držitelem licence na výrobu tepelné energie nebo licence na rozvod tepelné energie, je povinen poskytovat vyúčtování dodávky tepelné energie; pro poskytnutí vyúčtování dodávky tepelné energie se ustanovení § 11 odst. 11 až 15 použijí obdobně.

(3) Smlouva o dodávce tepelné energie musí obsahovat pro každé odběrné místo

a) výkon, množství, časový průběh odběru tepelné energie a místo předání,
b) základní parametry dodávané a vracené teplonosné látky, kterými jsou teplota a tlak,
c) místo a způsob měření a náhradní způsob vyhodnocení dodávky tepelné energie, dojde-li k poruše měřicího zařízení nebo při jeho pravidelném ověřování, a dohodu o přístupu k měřicím a ovládacím zařízením,
d) cenu tepelné energie stanovenou v místě měření, termíny a způsob platby za odebranou tepelnou energii včetně záloh,
e) při společném měření množství odebrané tepelné energie na přípravu teplé vody pro více odběrných míst způsob rozdělení nákladů za dodávku tepelné energie na jednotlivá odběrná místa včetně získávání a ověřování vstupních údajů pro toto rozdělování,
f) v případě, že z odběrného místa jsou zásobovány tepelnou energií nebo teplou vodou objekty nebo části objektů různých vlastníků, kteří uzavírají smlouvu o dodávce tepelné energie, způsob rozdělení nákladů mezi ně.

(4) Dodavatel tepelné energie má právo přerušit nebo omezit dodávku tepelné energie v nezbytném rozsahu a na nezbytně nutnou dobu v těchto případech:

a) při bezprostředním ohrožení zdraví nebo majetku osob a při likvidaci těchto stavů,
b) při stavech nouze nebo činnostech bezprostředně zamezujících jejich vzniku,
c) při provádění plánovaných stavebních úprav, oprav, údržbových a revizních prací a při připojování nového odběrného místa, pokud jsou oznámeny nejméně 15 dní předem,
d) při provádění nezbytných provozních manipulací na dobu 4 hodin,
e) při havarijním přerušení či omezení nezbytných provozních dodávek teplonosné látky nebo paliv a energií poskytovaných jinými dodavateli tepelné energie,
f) při nedodržení povinností odběratele podle § 77 odst. 4,
g) při vzniku a odstraňování havárií a poruch na zařízeních pro rozvod a výrobu tepelné energie na dobu nezbytně nutnou,
h) jestliže odběratel tepelné energie používá zařízení, která ohrožují život, zdraví nebo majetek osob nebo ovlivňují kvalitu dodávek v neprospěch dalších odběratelů tepelné energie,
i) při neoprávněném odběru.

(5) Držitel licence na rozvod tepelné energie má právo

a) v souladu se zvláštním právním předpisem[4d)] zřizovat a provozovat na cizích nemovitostech rozvodná tepelná zařízení, stavět podpěrné body a přetínat tyto nemovitosti potrubními trasami,
b) vstupovat a vjíždět na cizí nemovitosti v souvislosti se zřizováním a provozem rozvodných tepelných zařízení,
c) odstraňovat porosty ohrožující provoz rozvodných tepelných zařízení, pokud tak neučinil po předchozím upozornění a stanovení rozsahu vlastník dotčené nemovitosti,
d) vstupovat a vjíždět v souladu se zvláštními právními předpisy do uzavřených prostor a zařízení sloužících k výkonu činností a služeb orgánů Ministerstva obrany, Ministerstva vnitra, Ministerstva spravedlnosti, Bezpečnostní informační služby a do obvodu dráhy,

jakož i vstupovat na nemovitosti, kde jsou umístěna zařízení telekomunikací, v rozsahu a způsobem nezbytným pro výkon licencované činnosti,

e) vyžadovat zabezpečení ochrany rozvodných tepelných zařízení při provádění prací ohrožujících jejich bezpečný provoz; v případě poškození žádat náhradu veškerých nákladů spojených s neprodleným provedením oprav a uvedení do provozu,
f) na náhradu škody při nedodržení základních parametrů dodávky tepelné energie podle odstavce 3 písm. b),
g) zřizovat a provozovat vlastní telekomunikační síť k řízení, měření, zabezpečování a automatizaci provozu tepelných sítí a k přenosu informací pro činnost výpočetní techniky a informačních systémů.

(6) V případech uvedených v odstavci 4 je právo na náhradu škody vyloučeno. Toto neplatí, nesplní-li dodavatel tepelné energie oznamovací povinnost uloženou podle odstavce 4 písm. c) nebo v případech, kdy poruchu prokazatelně zavinil dodavatel tepelné energie.

(7) Držitel licence na rozvod tepelné energie je povinen zřídit věcné břemeno umožňující využití cizí nemovitosti nebo její části pro účely uvedené v odstavci 5 písm. a), a to smluvně s vlastníkem nemovitosti za jednorázovou náhradu ve výši ~~ceny zjištěné podle oceňovacího předpisu~~ [47)] **zjištěné hodnoty**, pokud se strany nedohodnou jinak; to neplatí, pokud držitel licence na rozvod tepelné energie není vlastníkem dotčeného rozvodného tepelného zařízení; v takovém případě plní tuto povinnost vlastník rozvodného tepelného zařízení. V případě, že vlastník není znám nebo není určen nebo proto, že je prokazatelně nedosažitelný nebo nečinný nebo nedošlo k dohodě s ním a jsou-li dány podmínky pro omezení vlastnického práva k pozemku nebo ke stavbě podle zvláštního právního předpisu[4e)], příslušný vyvlastňovací úřad rozhodne na návrh provozovatele rozvodného tepelného zařízení o zřízení věcného břemene umožňujícího využití této nemovitosti nebo její části. To platí i v případě, kdy je stavba, pro kterou se právo vyvlastňuje, zřizována nebo již byla zřízena a zřízení věcného břemene nezmařil držitel licence na rozvod tepelné energie nebo vlastník rozvodného tepelného zařízení.

(8) Držitel licence na rozvod tepelné energie je povinen při výkonu oprávnění podle odstavce 5 písm. a) až d) co nejvíce šetřit práv vlastníků dotčených nemovitostí a vstup nebo vjezd na jejich nemovitosti jim oznámit. Po skončení prací je povinen uvést nemovitosti do původního stavu, nebo není-li to možné s ohledem na povahu provedených prací, do stavu odpovídajícího předchozímu účelu nebo užívání dotčené nemovitosti a oznámit tuto skutečnost vlastníku nemovitosti. Po provedení odstranění nebo okleštění stromoví je povinen na svůj náklad provést likvidaci vzniklého klestu a zbytků po těžbě.

(9) Držitel licence na výrobu tepelné energie a držitel licence na rozvod tepelné energie je povinen

a) provádět činnosti spojené s udělenou licencí a vyžadující odbornou způsobilost podle zvláštních právních předpisů pouze kvalifikovanými pracovníky,
b) zřizovat, provozovat a udržovat zařízení pro dodávky tepelné energie tak, aby splňovala požadavky stanovené pro zajištění bezpečného, hospodárného a spolehlivého provozu,
c) poskytovat na vyžádání pověřeným pracovníkům ministerstva, Energetického regulačního úřadu pravdivé informace nezbytné pro výkon jejich práv a povinností a umožnit jim přístup k zařízením, která k výkonu licencované činnosti slouží,
d) bilancovat pro každou teplonosnou látku výrobu, náklady, ztráty, vlastní spotřebu a dodávky odděleně pro výrobu tepelné energie a rozvod tepelné energie a poskytovat údaje pro účely regulace podle tohoto zákona a statistiky,
e) stanovit podmínky připojení k rozvodnému tepelnému zařízení nebo zdroji tepelné energie,
f) v případech podle odstavce 4 obnovit dodávku tepelné energie bezprostředně po odstranění příčin, které vedly k jejímu přerušení či omezení,

g) vypracovat havarijní plán pro předcházení a řešení stavů nouze s výjimkou soustav zásobování tepelnou energií do výkonu 10 MW do 6 měsíců po obdržení licence,
h) zveřejňovat na svých internetových stránkách informace o podílu tepelné energie z obnovitelných zdrojů energie v dodávce tepla za předchozí kalendářní rok,
i) poskytnout provozovateli distribuční soustavy, na jehož vymezeném území vyrábí tepelnou energii, údaje vyžádané provozovatelem distribuční soustavy nezbytné pro vyhodnocení potenciálu tepelných zařízení pro poskytování flexibility pro zajištění služby distribuční soustavy.
j) plnit a vykazovat plnění kritérií udržitelnosti a úspor emisí skleníkových plynů podle zákona o podporovaných zdrojích energie v případě tepelné energie vyrobené z
   1. pevných paliv z biomasy ve výrobně tepelné energie s celkovým jmenovitým tepelným příkonem nad 7,5 MW nebo z plynných paliv z biomasy ve výrobně tepelné energie s celkovým jmenovitým tepelným příkonem nad 2 MW, přičemž paliva z biomasy vyrobená z odpadů a zbytků jiných než zbytků ze zemědělství, akvakultury, rybolovu a lesnictví musí splňovat pouze kritéria úspor emisí skleníkových plynů, vyjma paliv z biomasy vyrobených z tuhého komunálního odpadu, která nepodléhají ani kritériím úspor emisí skleníkových plynů,
   2. biokapalin, přičemž biokapaliny vyrobené z odpadů a zbytků jiných než zbytků ze zemědělství, akvakultury, rybolovu a lesnictví musí splňovat pouze kritéria úspor emisí skleníkových plynů, vyjma biokapalin vyrobených z tuhého komunálního odpadu, která nepodléhají ani kritériím úspor emisí skleníkových plynů.

(10) Pokud byl vlastník nebo uživatel nemovitosti v důsledku výkonu práv držitele licence na rozvod tepelné energie podle odstavce 5 písm. a) nebo b) omezen v obvyklém užívání nemovitosti nebo mu vznikla újma na majetku, má právo na přiměřenou jednorázovou náhradu[5)]. Právo na náhradu podle věty první lze uplatnit u držitele licence na rozvod tepelné energie do 2 let ode dne, kdy k omezení nebo újmě došlo, jinak právo zaniká.

(11) Rozvodné tepelné zařízení nebo jeho část může za předpokladu, že neohrozí jejich spolehlivost nebo bezpečnost provozu nebo že neohrozí život, zdraví či majetek osob, křížit pozemní komunikace, dráhy, vodní toky, telekomunikační vedení, veškeré potrubní systémy a ostatní zařízení nebo s nimi být v souběhu, a to způsobem přiměřeným ochraně životního prostředí tak, aby byly co nejméně dotčeny zájmy zúčastněných vlastníků. Souběhem je, když jedno zařízení zasahuje svým ochranným pásmem do ochranného, případně bezpečnostního pásma druhého zařízení. Při opravách poruch a při stavebních úpravách zařízení je provozovatel rozvodného tepelného zařízení povinen respektovat vyjádření ostatních uživatelů trasy, zejména předepsaný technologický postup při zemních pracích tak, aby byly co nejméně dotčeny zájmy zúčastněných vlastníků.

***

§ 91a

Přestupky právnických a podnikajících fyzických osob

(1) Právnická nebo podnikající fyzická osoba se dopustí přestupku tím, že

a) podniká v energetických odvětvích bez licence nebo bez oprávnění k podnikání uznaného Energetickým regulačním úřadem podle § 7a nebo neoznámí Energetickému regulačnímu úřadu zánik oprávnění podle § 7a odst. 3,
b) poskytuje odebranou elektřinu, plyn nebo tepelnou energii jiné osobě v rozporu s § 3 odst. 3,
c) poruší zákaz stanovený v § 3 odst. 6,

d) jako vlastník energetického zařízení neposkytne určenému držiteli licence energetické zařízení nebo mu neumožní výkon licencované činnosti podle § 12 odst. 1,
e) neposkytne ministerstvu, Energetickému regulačnímu úřadu nebo Státní energetické inspekci ve stanovené lhůtě požadované podklady nebo informace podle § 15a odst. 1,
f) jako vlastník nebo propachtovatel energetického zařízení ~~nevede v účtovém rozvrhu účty pro účtování o nákladech a výnosech~~ **nepoužívá oddělené účty pro zaznamenávání nákladů a výnosů** z vlastnictví nebo pachtu energetického zařízení podle § 20 odst. 5,
g) neposkytne operátorovi trhu údaje nezbytné pro plnění jeho povinností nebo neposkytne informace o změnách dodavatele plynu podle § 20a odst. 6 písm. a) nebo f), nepředá nezbytné údaje potřebné k dispečerskému řízení podle § 26 odst. 7 nebo se neúčastní společného výcviku podle § 26a odst. 3,
h) poruší povinnost podle § 22 odst. 3,
i) poruší některou z povinností stanovených v § 28 odst. 2 písm. a) až f), h), j) nebo k) až n) nebo některou z povinností stanovených v § 62 odst. 2 písm. b) až i), v § 62 odst. 3 nebo 4,
j) provede zásah na odběrném elektrickém zařízení, kterým prochází neměřená elektřina, bez souhlasu provozovatele přenosové soustavy nebo provozovatele distribuční soustavy v rozporu s § 28 odst. 3 nebo provede zásah na odběrném plynovém zařízení před měřicím zařízením bez předchozího písemného souhlasu provozovatele přepravní nebo distribuční soustavy v rozporu s § 71 odst. 11,
k) provozuje výrobnu elektřiny nebo zařízení pro ukládání elektřiny v rozporu s § 28 odst. 5 nebo 6,
l) jako vlastník přímého vedení nebo provozovatel přímého plynovodu poruší některou z povinností stanovených v § 43 nebo § 65 odst. 3 nebo jako vlastník příslušné části elektrizační soustavy nebo osoba provozující plynárenské zařízení bezdůvodně nestanoví písemně podmínky pro realizaci veřejně prospěšné stavby nebo neudělí bezdůvodně písemný souhlas s jinou stavbou nebo stavební nebo jinou činností v ochranném pásmu podle § 46 odst. 11 nebo § 68 odst. 4,
m) nezajistí provoz, údržbu nebo opravy elektrické nebo plynovodní přípojky podle § 45 odst. 5 nebo § 66 odst. 3 nebo nezajistí jako vlastník opravy nebo údržbu tepelné přípojky nebo předávací stanice podle § 79 odst. 3,
n) jako vlastník či uživatel nemovitosti neumožní provozovateli přenosové soustavy, provozovateli přepravní soustavy nebo provozovateli distribuční soustavy výkon činností v ochranném pásmu podle § 46 odst. 4 nebo § 68 odst. 5 nebo jako vlastník nemovitosti neumožní provozovateli zařízení přístup k zařízení pro rozvod tepelné energie podle § 87 odst. 6,
o) poruší některý ze zákazů stanovených v § 46 odst. 8, 9, 10 nebo § 68 odst. 3 nebo 5,
p) nesplní některou z povinností stanovených v § 46 odst. 12 nebo 13 nebo § 68 odst. 5 nebo umístí stavbu v ochranném pásmu v rozporu s ustanoveními § 68 odst. 4 nebo provede jinou činnost v ochranném pásmu v rozporu s ustanoveními § 68 odst. 4 nebo vysadí trvalé porosty v rozporu s ustanoveními § 68 odst. 6 nebo umístí stavbu v bezpečnostním pásmu v rozporu s ustanoveními § 69 odst. 3,
q) nezajistí technické podmínky pro instalaci měřicího zařízení podle § 49 odst. 2 nebo § 71 odst. 4,
r) neoznámí provozovateli přenosové, přepravní nebo distribuční soustavy zjištěné závady na měřicím zařízení nebo zajištění proti neoprávněné manipulaci neprodleně po jejich zjištění podle § 49 odst. 4 nebo § 71 odst. 7 nebo neoznámí zjištěné porušení měřicího zařízení nebo jeho zajištění podle § 78 odst. 4,

s) zasáhne do měřicího zařízení bez souhlasu provozovatele přenosové, přepravní nebo distribuční soustavy v rozporu s § 49 odst. 4, § 71 odst. 5 nebo zasáhne do měřicího zařízení bez souhlasu dodavatele tepelné energie v rozporu s § 78 odst. 3,
t) neumožní provozovateli přenosové nebo distribuční soustavy přístup k měřicímu zařízení nebo neměřeným částem odběrného elektrického zařízení podle § 49 odst. 6 nebo provozovateli přepravní nebo distribuční soustavy přístup k měřicímu zařízení podle § 71 odst. 6 nebo neumožní dodavateli tepelné energie osazení měřicího zařízení a přístup k němu podle § 78 odst. 4 nebo neumožní dodavateli tepelné energie přístup k částem odběrného tepelného zařízení, kterými prochází neměřená tepelná energie, podle § 77 odst. 7,
u) poruší zákaz neoprávněného přenosu elektřiny nebo neoprávněné distribuce elektřiny uvedený v § 53 odst. 3 nebo zákaz neoprávněné přepravy plynu nebo neoprávněné distribuce plynu uvedený v § 74 odst. 6,
v) nepodřídí se omezení spotřeby elektřiny, plynu nebo změně dodávek elektřiny nebo plynu podle § 54 odst. 5 nebo § 73f odst. 1 nebo uložené opatřením obecné povahy podle § 73 odst. 9 písm. a) nebo § 73d odst. 6 nebo se nepodřídí omezení spotřeby tepelné energie podle § 88 odst. 3,
w) vysadí trvalé porosty bez souhlasu provozovatele přepravní soustavy, provozovatele distribuční soustavy nebo provozovatele přípojky v rozporu s § 68 odst. 6,
x) neupraví odběrné tepelné zařízení nebo rozvodné tepelné zařízení při změně teplonosné látky nebo jejích parametrů nebo neupraví odběrné tepelné zařízení pro instalaci měřicího zařízení po předchozím projednání s dodavatelem tepelné energie podle § 77 odst. 3,
y) zřídí a provozuje náhradní či jiný zdroj tepelné energie, který je propojen s rozvodným tepelným zařízením nebo může ovlivnit provoz tohoto zařízení, teplonosnou látku v rozvodném tepelném zařízení nebo její parametry bez písemné dohody s držitelem licence na rozvod tepelné energie v rozporu s § 77 odst. 4,
z) jako vlastník nemovitosti poruší povinnost podle § 28 odst. 11 nebo nestrpí umístění nebo provozování rozvodného tepelného zařízení nebo jeho části podle § 77 odst. 6x,
aa) v rozporu s § 27 odst. 2 použije označení "elektroenergetické datové centrum" nebo v rozporu s § 20b odst. 4 použije označení "energetické společenství" nebo "společenství pro obnovitelné zdroje",
ab) jako účastník trhu s elektřinou nebo plynem, který odebíral elektřinu nebo plyn za stanovenou cenu v určeném období, nezpracoval zprávu podle § 96e odst. 3 nebo ji nepodal ministerstvu podle § 96e odst. 3, nebo
ac) v rozporu s § 27f odst. 2 neukončí přiřazení předávacího místa do skupiny sdílení.

(2) Právnická nebo podnikající fyzická osoba se dále dopustí přestupku tím, že

a) provede úpravy na odběrném tepelném zařízení nebo jeho částech, kterými prochází neměřená dodávka tepelné energie, bez souhlasu držitele licence na výrobu tepelné energie nebo rozvod tepelné energie v rozporu s § 77 odst. 7,
b) poruší zákaz stanovený v § 87 odst. 4 nebo provádí v ochranných pásmech činnosti bez předchozího písemného souhlasu provozovatele zařízení, které slouží pro výrobu či rozvod tepelné energie v rozporu s § 87 odst. 4,
c) jako vlastník dotčené stavby při provádění stavebních činností nezajistí bezpečnost zařízení pro rozvod tepelné energie podle § 87 odst. 5,
d) neposkytne v případech společné dodávky tepelné energie do více odběrných míst dodavateli tepelné energie údaje ze stanovených měřidel podle zákona o metrologii nebo ze zařízení pro rozdělování nákladů na vytápění a další údaje podle § 78 odst. 5,
e) jako člen statutárního orgánu provozovatele distribuční soustavy poruší zákaz v § 25a odst. 6 nebo v § 59a odst. 6,

f) znemožní nebo závažně ztíží výkon dozoru podle § 18 odst. 1 tím, že neumožní Energetickému regulačnímu úřadu výkon jeho oprávnění podle § 18 odst. 5 nebo nesplní některou z povinností podle kontrolního řádu,
g) neumožní Energetickému regulačnímu úřadu výkon jeho oprávnění podle § 18b nebo neposkytne Energetickému regulačnímu úřadu součinnost, ač je k tomu podle tohoto zákona povinen,
h) vykoná zprostředkovatelskou činnost v energetických odvětvích v rozporu s § 3 odst. 7,
i) jako zákazník v domě s byty nepředá pravdivé údaje nezbytné pro zohlednění příspěvku podle § 11u odst. 1 nebo § 11w odst. 1 nebo poruší některou z povinností uvedenou v § 11u odst. 2 nebo 3, § 11w odst. 1 nebo v § 11x odst. 6,
j) poskytne neúplné, nesprávné nebo nepravdivé informace v rozporu s § 19d odst. 5,
k) nabude účinnou míru kontroly nad energeticky strategickým celkem nebo účinnou míru kontroly nad společností s účinnou mírou kontroly nad energeticky strategickým celkem bez souhlasu ministerstva v rozporu s § 3a odst. 1 nebo nenabídne České republice převod podle § 3e odst. 1 nebo 2,
l) neposkytne údaje podle § 33 odst. 4, nebo
m) jako zákazník poruší některou z povinností podle § 49a odst. 1 nebo 4.

(3) Právnická nebo podnikající fyzická osoba se dopustí přestupku tím, že jako auditor programu poruší některou z povinností auditora programu stanovených v § 25a odst. 5, § 58i odst. 8 až 10, § 59a odst. 5 nebo § 60a odst. 5.

(4) Právnická nebo podnikající fyzická osoba se jako dodavatel tepelné energie, který není držitelem licence na výrobu tepelné energie nebo licence na rozvod tepelné energie, dopustí přestupku tím, že

a) omezí nebo přeruší dodávku tepelné energie v rozporu s § 76 odst. 4 písm. i),
b) neprovozuje, neudržuje nebo neopravuje tepelnou přípojku na žádost jejího vlastníka podle § 79 odst. 4,
c) nedodává tepelnou energii na základě smlouvy nebo neposkytne vyúčtování dodávky tepelné energie v termínu podle § 76 odst. 2,
d) v rozporu s § 11 odst. 6 při uplatňování záloh za dodávky tepelné energie nestanovil jejich výši nejvýše v rozsahu důvodně předpokládané spotřeby tepelné energie v následujícím zúčtovacím období,
e) neměří, nevyhodnocuje nebo nevyúčtuje dodávku tepelné energie podle skutečných hodnot teplonosné látky nebo údajů měřicího zařízení nebo neosadí, nezapojí nebo neudržuje měřicí zařízení nebo pravidelně neověřuje správnost měření podle § 78 odst. 1 a 6,
f) nezajistí měření dodávky tepelné energie měřicím zařízením s dálkovým přenosem údajů podle § 78 odst. 7.

(5) Právnická osoba nebo podnikající fyzická osoba se dopustí přestupku tím, že neposkytne Energetickému regulačnímu úřadu vysvětlení, nepředloží požadované doklady nebo se neúčastní jednání nebo neumožní Energetickému regulačnímu úřadu nahlédnout do svých obchodních záznamů podle § 96a, je-li účastníkem sporu rozhodovaného Energetickým regulačním úřadem.

(6) Právnická nebo podnikající fyzická osoba se jako účastník trhu podle Nařízení o velkoobchodním trhu s energií dopustí přestupku tím, že

a) neposkytne ministerstvu nebo Energetickému regulačnímu úřadu ve stanovené lhůtě požadované podklady nebo informace podle § 15a odst. 2,
b) poruší povinnost uloženou opatřením obecné povahy podle § 18a odst. 4,
c) manipuluje nebo se pokusí o manipulaci s trhem v rozporu s čl. 5 Nařízení o velkoobchodním trhu s energií,

d) použije důvěrné informace v rozporu se zákazem podle čl. 3 Nařízení o velkoobchodním trhu s energií,
e) nezveřejní nebo neposkytne důvěrné informace podle čl. 4 Nařízení o velkoobchodním trhu s energií,
f) neposkytne záznamy nebo informace podle čl. 8 Nařízení o velkoobchodním trhu s energií ve lhůtě stanovené Nařízením o oznamování údajů65),
g) provádí transakce bez registrace nebo neoznámí určeného zástupce podle čl. 9 Nařízení o velkoobchodním trhu s energií,
h) nestanoví nebo nedodržuje účinná opatření a postupy pro zjišťování porušení čl. 3, 4 nebo 5 Nařízení o velkoobchodním trhu s energií nebo neoznámí podezření podle čl. 15 Nařízení o velkoobchodním trhu s energií,
i) nesplní povinnost podle § 15b, nebo
j) neposkytne Agentuře údaje podle čl. 7c Nařízení o velkoobchodním trhu s energií.

(7) Právnická nebo podnikající fyzická osoba se dopustí přestupku tím, že neuskladní v zásobníku plynu ve stanovený časový úsek minimální požadované množství plynu v rozporu s § 60d odst. 3.

(8) Právnická osoba, která je energetickým společenstvím nebo společenstvím pro obnovitelné zdroje, se dopustí přestupku tím, že

a) nevede seznam podle § 20b odst. 7,
b) rozdělí zisk nebo jiné ~~vlastní zdroje~~ **části vlastního kapitálu** v rozporu s § 20b odst. 8 nebo 9,
c) poruší některou z oznamovacích povinností podle § 20e, nebo
d) v rozporu s § 27e odst. 3 neukončí přiřazení předávacího místa do skupiny sdílení, nebo
e) v rozporu s § 27e odst. 6 neposkytne členovi společenství vyúčtování nebo informace o vyúčtování sdílené elektřiny nebo údaje o množství sdílené elektřiny nebo nevyřídí reklamaci vyúčtování ve stanovené lhůtě.

(9) Za přestupek uvedený v odstavcích 1 až 4, 7 nebo 8 lze uložit pokutu do 15 000 000 Kč s výjimkou přestupku podle odstavce 1 písm. v) a odstavce 2 písm. k), kdy lze uložit pokutu až do 50 000 000 Kč s výjimkou přestupku podle odstavce 2 písm. f) nebo g), kdy lze uložit pokutu až do výše 1 000 000 Kč. Za přestupek uvedený v odstavci 5 nebo odstavci 6 písm. j) lze uložit pokutu až do výše 1 000 000 Kč. Za přestupek uvedený v odstavci 6 písm. a), b) nebo i) lze uložit pokutu až do výše 50 000 000 Kč.

(10) Za přestupek lze uložit pokutu do

a) ekvivalentu 5 000 000 EUR nebo 15 % z čistého obratu dosaženého pachatelem přestupku za poslední ukončené účetní období, podle toho, která z těchto hodnot je vyšší, jde-li o přestupek podle odstavce 6 písm. c) nebo d),
b) ekvivalentu 1 000 000 EUR nebo 2 % z čistého obratu dosaženého pachatelem přestupku za poslední ukončené účetní období, podle toho, která z těchto hodnot je vyšší, jde-li o přestupek podle odstavce 6 písm. e) nebo h),
c) ekvivalentu 500 000 EUR nebo 1 % z čistého obratu dosaženého pachatelem přestupku za poslední ukončené účetní období, podle toho, která z těchto hodnot je vyšší, jde-li o přestupek podle odstavce 6 písm. f) nebo g).

(11) Výše pokuty uložené podle odstavce 10 nesmí přesáhnout 20 % z čistého obratu dosaženého pachatelem přestupku za poslední ukončené účetní období. Pokuta podle odstavce 10 se uloží alespoň ve výši neoprávněného prospěchu získaného pachatelem přestupku spácháním přestupku, je-li možné výši neoprávněného prospěchu zjistit.

576

***

§ 95j

Vyúčtování

(1) Poplatník odvodu z nadměrných příjmů je povinen podat vyúčtování odvodu z nadměrných příjmů za

a) první odvodové období do 2 měsíců po uplynutí tohoto odvodového období,
b) druhé odvodové období do 6 měsíců po uplynutí tohoto odvodového období.

(2) Poplatník odvodu, který má zákonem uloženou povinnost ~~mít účetní závěrku ověřenou auditorem~~ **auditu účetní závěrky**, je povinen zajistit, aby auditor provedl ověření správnosti a úplnosti vybraných údajů uváděných ve vyúčtování odvodu za druhé odvodové období. Vláda stanoví nařízením okruh těchto údajů a minimální rozsah jejich ověření.

***

§ 96

(1) Energetický regulační úřad je příslušný k rozhodování sporů o právech či povinnostech vyplývajících z právního vztahu podle § 17 odst. 7 písm. b) tehdy, pokud současně s podáním návrhu na rozhodnutí ve sporu nebo ve lhůtě do 15 dnů ode dne doručení oznámení o podání návrhu rozhodovat ve sporu vyjádří odpůrce s pravomocí Energetického regulačního úřadu souhlas. Řízení je zahájeno dnem, v němž je souhlas odpůrce s pravomocí Energetického regulačního úřadu doručen tomuto úřadu. V opačném případě Energetický regulační úřad návrh usnesením odloží.

(2) V řízeních vedených Energetickým regulačním úřadem se nepoužije ustanovení správního řádu o možném způsobu ukončení řízení o rozkladu. Při vedení sporných správních řízení ve smyslu § 141 správního řádu a řízení schvalovacích a o stanovení řádu ve smyslu § 97a činí lhůta pro vydání rozhodnutí 4 měsíce, ve zvláště složitých případech 6 měsíců. Lhůta pro vydání rozhodnutí ve sporu o připojení nebo přístup výrobny elektřiny k přenosové soustavě, přepravní soustavě nebo distribuční soustavě činí 3 měsíce, ve zvláště složitých případech 6 měsíců. Lhůta pro vydání rozhodnutí ve sporu zahájeném na návrh spotřebitele činí 90 dnů, ve zvláště složitých případech 120 dnů.

(3) Rozhoduje-li Energetický regulační úřad spor o uzavření nebo změnu smlouvy, jejímž předmětem je připojení nebo přístup k přenosové soustavě, přepravní soustavě nebo distribuční soustavě, těžebnímu plynovodu nebo zásobníku plynu nebo o uzavření jiné smlouvy podle § 17 odst. 7, rozhodne Energetický regulační úřad o úpravě vzájemných práv a povinností stran sporu. Při rozhodování dbá, aby nedošlo k založení nerovnováhy v právech a povinnostech stran sporu.

(4) V řízeních vedených Energetickým regulačním úřadem jsou při nahlížení do spisu zákonem vyloučeny chráněné informace. Spis musí zahrnovat vedle listin obsahujících takové skutečnosti i listiny, ze kterých byly chráněné informace odstraněny, případně dostatečně podrobný výpis, který chráněné informace neobsahuje. Na žádost Energetického regulačního úřadu je osoba, které ochrana těchto skutečností svědčí, povinna vedle listin obsahujících takové skutečnosti předložit i listiny, ze kterých byly takové skutečnosti odstraněny, případně pořídit z takových listin dostatečně podrobný výtah, který takové skutečnosti neobsahuje.

(5) Smlouvy upravené tímto zákonem se v ostatním řídí právní úpravou závazků a úpravou smluvních typů jim nejbližších podle občanského zákoníku, pokud z tohoto zákona nebo povahy věci nevyplývá něco jiného.

(6) Dodavatel paliva, energie a surovin, které jsou nezbytné pro plnění povinnosti nad rámec licence, je povinen v rozsahu požadovaném dodavatelem nad rámec licence pokračovat v plnění smluv uzavřených s držitelem licence i vůči dodavateli nad rámec licence po dobu vykonatelnosti rozhodnutí o uložení povinnosti nad rámec licence, pokud dodavatel nad rámec licence plní závazky vzniklé z těchto smluv od právní moci rozhodnutí o uložení povinnosti nad rámec licence.

(7) Povinnost vyplývající z rozhodnutí Energetického regulačního úřadu podle § 12 odst. 2 nebo 3, povinnost vyplývající z opatření uloženého rozhodnutím Energetického regulačního úřadu podle § 18a odst. 3 nebo § 58l odst. 2 přechází na právního nástupce. Povinnost vyplývající z rozhodnutí Energetického regulačního úřadu podle § 10 odst. 7 nebo § 12 odst. 7 tohoto zákona přechází podle povahy na právního nástupce nebo na nabyvatele energetického zařízení, k němuž je rozhodnutí Energetického regulačního úřadu vázáno. Je-li právních nástupců nebo nabyvatelů energetického zařízení více, odpovídají za splnění povinnosti společně a nerozdílně.

(8) Dozor nad dodržováním tohoto zákona, zákona o hospodaření energií a zákona o podporovaných zdrojích energie a o změně některých zákonů v objektech důležitých pro obranu státu provádí Ministerstvo obrany, v objektech sloužících k plnění úkolů Ministerstva vnitra, Policie České republiky, Policejní akademie České republiky, Hasičského záchranného sboru České republiky, Úřadu pro zahraniční styky a informace, Bezpečnostní informační služby a v objektech organizačních složek státu a příspěvkových organizací zřízených Ministerstvem vnitra provádí Ministerstvo vnitra, v objektech Ministerstva spravedlnosti provádí Ministerstvo spravedlnosti. Při výkonu dozoru postupuje Ministerstvo obrany, Ministerstvo vnitra a Ministerstvo spravedlnosti podle § 18 tohoto zákona a v případě uložení pokuty podle hlavy třetí tohoto zákona nebo podle hlavy páté zákona o hospodaření energií nebo podle hlavy desáté zákona o podporovaných zdrojích energie.

(9) Na oprávnění k cizím nemovitostem, pokud jde o energetická zařízení, jakož i omezení jejich užívání, které se nezapisovalo podle předchozích právních předpisů do veřejného seznamu, se nevztahuje zásada přednosti věcného práva k cizím nemovitostem zapsaného do veřejného seznamu před věcným právem, které není z veřejného seznamu zřejmé. V případě zápisu takového oprávnění k cizím nemovitostem do veřejného seznamu se při stanovení jeho pořadí vychází z okamžiku, kdy takové oprávnění k cizím nemovitostem vzniklo.

(10) Oprávnění k cizím nemovitostem, jakož i omezení jejich užívání vzniklá podle předchozích právních úprav nebo z věcného břemene vzniklá podle tohoto zákona přechází na nového držitele licence provozujícího příslušnou soustavu, zařízení nebo jejich část, na které se daná oprávnění vztahují.

(11) Kdo nabude vlastnické právo k nemovitosti, k níž se vztahuje oprávnění k cizím nemovitostem, které vzniklo na základě zákona, přejímá i povinnosti odpovídající tomuto oprávnění.

(12) Pokud se pro stanovení náhrady za zřízení věcného břemene podle tohoto zákona zpracovává znalecký posudek, určí se náhrada ve výši ~~ceny práva odpovídajícího věcnému břemenu zjištěné podle oceňovacího předpisu[47)]~~ **zjištěné hodnoty práva odpovídajícího věcnému břemenu**.

(13) Při zřizování věcného břemene umožňujícího využití cizí nemovitosti nebo její části pro účely uvedené v tomto zákoně se nepřihlíží k rozsahu ochranného pásma a bezpečnostního pásma zřizované stavby.

***

§ 97b

Věcná břemena k nemovitostem ve vlastnictví státu, státní příspěvkové organizace, státního fondu a státního podniku

(1) Držiteli licence provozujícímu příslušnou soustavu v elektroenergetice zřizovanou a provozovanou ve veřejném zájmu a držiteli licence na výrobu elektřiny provozujícímu výrobnu elektřiny z obnovitelných zdrojů energie zřizovanou a provozovanou ve veřejném zájmu vzniká právní mocí rozhodnutí o povolení záměru umožňujícího umístit stavbu a zařízení příslušné soustavy nebo výrobny elektřiny na nemovitostech ve vlastnictví České republiky, státní příspěvkové organizace, státního fondu, státní organizace nebo státního podniku věcné břemeno v rozsahu nezbytném pro výkon věcného břemene opravňujícího zřizovat a provozovat na nemovitostech stavbu nebo zařízení příslušné soustavy nebo výrobny elektřiny a s nimi související stavby a zařízení.

(2) V případě, že jsou nemovitosti podle odstavce 1 evidované v katastru nemovitostí, podá oprávněný z věcného břemene bez zbytečného odkladu po nabytí právní moci rozhodnutí o povolení záměru návrh na zápis upozornění k těmto nemovitostem do katastru nemovitostí o tom, že bylo vydáno rozhodnutí o povolení záměru. Návrh na vklad věcného břemene do katastru nemovitostí podá oprávněný z věcného břemene bez zbytečného odkladu po právní moci kolaudačního rozhodnutí pro stavbu nebo zařízení příslušné soustavy nebo výrobny elektřiny, nevyžaduje-li předmětná stavba nebo zařízení příslušné soustavy nebo výrobny elektřiny vydání kolaudačního rozhodnutí, pak bez zbytečného odkladu po dokončení stavby nebo zařízení příslušné soustavy nebo výrobny elektřiny; společně s podáním návrhu na výmaz upozornění podle předchozí věty.

(3) Za zřízení věcného břemene uhradí oprávněný z věcného břemene vlastníkovi nemovitosti jednorázovou náhradu až ve výši ~~ceny zjištěné podle oceňovacího předpisu~~[47)] **zjištěné hodnoty práva odpovídajícího věcnému břemenu**, pokud jej o to vlastník nemovitosti podle odstavce 1 požádá.

(4) Žádost podle odstavce 3 musí být podána do 3 let ode dne vkladu věcného břemene do katastru nemovitostí, jinak nárok zaniká. Oprávněný z věcného břemene zajistí odhad, který stanoví výši náhrady za věcné břemeno, kterou oprávněný z věcného břemene uhradí vlastníkovi nemovitosti podle odstavce 1 do 6 měsíců od podání žádosti podle odstavce 3.

(5) Věcné břemeno zaniká uplynutím 5 let od jeho vzniku, pokud nedojde k zahájení stavby nebo zařízení příslušné soustavy nebo výrobny elektřiny na nemovitosti podle odstavce 1, a dále v případě trvalého odstranění stavby nebo zařízení příslušné soustavy nebo výrobny elektřiny z nemovitosti. Oprávněný z věcného břemene zajistí bez zbytečného odkladu výmaz věcného břemene z katastru nemovitostí.

(6) Oprávněným z věcného břemene podle odstavce 1 je i stavebník, jemuž bylo vydáno pravomocné povolení záměru umožňujícího umístit stavbu nebo zařízení výrobny elektřiny z obnovitelných zdrojů energie zřizované a provozované ve veřejném zájmu na nemovitostech podle odstavce 1.

(7) Věcná břemena podle odstavce 1 vznikají i na stavbách ve vlastnictví osob uvedených v odstavci 1, které nejsou součástí pozemku.

(8) Ustanovení tohoto zákona týkající se práv a povinností z věcných břemen se použijí na věcná břemena podle tohoto ustanovení obdobně.

K části šedesáté páté návrhu zákona – změna zákona o podpoře sportu

Platné znění zákona č.115/2001 Sb., o podpoře sportu
s vyznačením navrhovaných změn a doplnění k 1. lednu 2028

***

§ 3

Národní sportovní agentura

(1) Zřizuje se Národní sportovní agentura, jako ústřední správní úřad ve věcech podpory sportu, turistiky a sportovní reprezentace státu (dále jen "Agentura").

(2) Agentura je organizační složkou státu ~~a účetní jednotkou~~.

(3) Sídlem Agentury je Praha.

(4) V čele Agentury stojí rada Agentury (dále jen "rada") složená z předsedy Agentury, místopředsedy Agentury a člena rady. Za Agenturu jedná navenek předseda Agentury. Dalším orgánem Agentury je dozorčí komise Agentury (dále jen "dozorčí komise").

***

§ 3g

Národní rozhodčí soud pro sport

(1) Agentura zřizuje Národní rozhodčí soud pro sport (dále jen "Soud"). Sídlem Soudu je sídlo Agentury. Soud vykonává svěřené úkoly nezávisle na Agentuře a není vázán pokyny Agentury.

(2) Do pravomoci Soudu náleží rozhodování sporů v souvislosti s dopingem, jakož i sporů ve věcech disciplinárních deliktů sportovců anebo členů sportovních organizací, pokud je to v souladu s jejich vnitřními předpisy a tyto sportovní organizace o to požádají. Podrobnosti stanoví statut Soudu (dále jen "Statut").

(3) V čele Soudu stojí předsednictvo Soudu, které je složeno z pěti členů, a to předsedy Soudu, prvního a druhého místopředsedy Soudu a dvou členů předsednictva Soudu (dále jen "předsednictvo Soudu"). Funkce člena předsednictva Soudu je funkcí čestnou a neplacenou. Funkční období všech členů předsednictva Soudu je 6 let.

(4) Členy předsednictva Soudu jmenuje rada Agentury. Člen předsednictva Soudu musí mít dokončené vysokoškolské vzdělání v magisterském studijním programu v oboru právo a praxi v oboru sportovní právo v délce alespoň 3 let.

(5) Členové předsednictva Soudu jsou při výkonu své funkce nezávislí a jejich nestrannost nesmí nikdo ohrožovat. Členy předsednictva Soudu nelze proti jejich vůli odvolat s výjimkou vážného porušení Statutu. Všichni členové předsednictva Soudu mohou být jmenováni opětovně.

(6) Řízení konané před Soudem není rozhodčím řízením ve smyslu zákona č. 216/1994 Sb., o rozhodčím řízení a o výkonu rozhodčích nálezů, ve znění pozdějších předpisů. Soud současně není stálým rozhodčím soudem ve smyslu § 13 zákona č. 216/1994 Sb., o rozhodčím

řízení a o výkonu rozhodčích nálezů, ve znění pozdějších předpisů, a řízení před orgány Soudu nemá povahu rozhodování rozhodčí komise spolku.

~~(7) Soud není samostatnou účetní jednotkou, nevede samostatné účetnictví a samostatně nehospodaří. Veškeré účetnictví týkající se činnosti Soudu spravuje Agentura.~~

***

§ 6b

Podpora sportu ze státního rozpočtu

(1) Agentura poskytuje ze státního rozpočtu podporu sportu, s výjimkou sportu školního a vysokoškolského, formou dotace

a) sportovním organizacím na podporu sportu, zejména na podporu sportu dětí a mládeže, sportu dospělých, sportu pro všechny, sportu zdravotně postižených osob, a na podporu úspěšných sportovních reprezentantů České republiky, zahrnující též výdaje na zajištění činnosti sportovních organizací, na pořízení nebo ~~technické zhodnocení hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku~~ **dodatečné zhodnocení stálého hmotného nebo nehmotného aktiva** a na pořádání významných sportovních akcí a významných sportovních akcí mimořádné důležitosti podle § 6c,
b) osobám, které nejsou sportovní organizací, na pořízení nebo ~~technické zhodnocení hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku~~ **dodatečné zhodnocení stálého hmotného nebo nehmotného aktiva**,
c) osobám, které nejsou sportovní organizací, na pořádání významných sportovních akcí mimořádné důležitosti podle § 6c.

(2) Podporu sportu podle odstavce 1 lze poskytnout pouze žadateli zapsanému v rejstříku. Agentura neposkytne podporu sportu podle odstavce 1, pokud

a) údaje žadatele uvedené v rejstříku neodpovídají skutečnosti,
b) žadatel v uplynulých 3 letech
   1. opakovaně nebo závažným způsobem porušil podmínky čerpání podpory poskytnuté ze státního rozpočtu podle tohoto zákona,
   2. opakovaně nebo závažným způsobem porušil pravidla boje proti dopingu,
   3. závažným způsobem ohrozil naplňování programu prevence ovlivňování výsledků sportovních soutěží, nebo
c) žadatel nebo stávající člen jeho statutárního orgánu byl pravomocně odsouzen pro trestný čin spáchaný v souvislosti s činností v oblasti sportu nebo pro trestný čin dotačního podvodu, pokud se na něj nehledí, jako by nebyl odsouzen.

(3) Agentura může uzavřít se sportovní organizací smlouvu nebo memorandum o dlouhodobé spolupráci k realizaci víceletého projektu; tím není dotčeno ustanovení § 14 odst. 1 rozpočtových pravidel.

(4) Okruh příjemců a podmínky poskytnutí podpory podle odstavce 1, včetně délky časového období, na něž je program na poskytování podpory vyhlášen, stanoví Agentura. Agentura při stanovení podmínek podpory není oprávněna vyloučit možnost jejího dalšího poskytnutí příjemcem podpory konečným příjemcům postupem podle odstavce 5.

(5) Sportovní organizace, která je příjemcem podpory sportu podle odstavce 1, může tuto podporu v souladu s podmínkami pro její použití stanovenými v programu dále poskytnout

sportovní organizaci, která je v ní sdružena[6)], jako konečnému příjemci podpory. Příjemce podpory sportu podle odstavce 1 je povinen uvést v žádosti o podporu sportu podle odstavce 1 všechny konečné příjemce a účel, na který má být tato podpora poskytnuta jednotlivým konečným příjemcům; dále je povinen zavázat konečného příjemce k plnění podmínek poskytnuté podpory. Za plnění podmínek poskytnuté podpory Agentuře odpovídá příjemce podpory sportu podle odstavce 1. Konečný příjemce poskytne Agentuře součinnost při kontrole podle § 3a odst. 1 písm. d).

(6) Výdaje na zajištění činnosti sportovních organizací nejsou projektem. Podmínky pro poskytnutí dotace na úhradu výdajů na zajištění činnosti sportovních organizací stanoví Agentura v programu. Agentura může poskytnout dotaci pro zajištění činnosti sportovní organizace podle předem stanovených kritérií.

(7) Agentura vyvíjí průběžné úsilí k iniciativní přípravě legislativních i nelegislativních návrhů i jiných finančních nástrojů pro podporu sportu, než jsou dotace ze státního rozpočtu podle odstavců 1 až 6; každý připravený zdůvodněný návrh podá Agentura předsedovi vlády.

[6)] Například § 228 a násl. zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, § 27 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

K části šedesáté šesté návrhu zákona – změna exekučního řádu

Platné znění zákona č. 120/2001 Sb., o soudních exekutorech a exekuční činnosti (exekuční řád) a o změně dalších zákonů
s vyznačením navrhovaných změn a doplnění k 1. lednu 2028

***

§ 34

(1) Exekutor může pro účely exekučního řízení požádat o součinnost třetí osoby podle § 33 a ty jsou povinny ji bezplatně poskytnout. Osoby uvedené v § 33 odst. 4 až 10 a komoditní burzy, organizátor regulovaného trhu[27)], centrální depozitář a jiné osoby oprávněné k vedení evidence investičních nástrojů mají při poskytování údajů právo na úhradu účelně vynaložených hotových výdajů.

(2) Třetí osoby jsou povinny poskytnout exekutorovi součinnost podle § 33 bez zbytečného odkladu, a je-li to technicky možné, v elektronické podobě; nesplní-li tuto povinnost, jsou povinny oprávněnému a exekutorovi nahradit újmu, která tím oprávněnému nebo exekutorovi vznikne. Způsobil-li újmu nesplněním této povinnosti státní orgán, právnická či fyzická osoba při výkonu veřejné správy, která jim byla svěřena, nebo územní samosprávný celek při výkonu státní správy, který na něj byl přenesen zákonem nebo při výkonu samosprávy, postupuje se podle zvláštního právního předpisu.[8)]

(3) Exekutor požádá peněžní ústav nebo finanční instituci o součinnost elektronicky datovým souborem a peněžní ústav nebo finanční instituce součinnost elektronicky datovým souborem poskytne. Peněžní ústav nebo finanční instituce nejsou povinny poskytnout exekutorovi součinnost, není-li žádost o součinnost podána elektronicky datovým souborem nebo nemá-li stanovené obsahové náležitosti anebo nemá-li datový soubor stanovený formát nebo strukturu. Ministerstvo stanoví vyhláškou formát a strukturu tohoto datového souboru a obsahové náležitosti žádosti o součinnost. Věty první a druhá se nepoužijí, týká-li se součinnost údajů o mzdě nebo jiném příjmu vypláceném peněžním ústavem nebo srážek prováděných z tohoto příjmu.

(4) Exekutor požádá plátce mzdy na formuláři, jehož náležitosti a vzor stanoví prováděcí právní předpis, o sdělení údajů podle § 33 odst. 5, případně o sdělení jiných údajů potřebných k vedení exekuce, jejichž potřebnost v žádosti odůvodní. Plátce mzdy poskytne exekutorovi požadované údaje na formuláři, jehož náležitosti a vzor stanoví prováděcí právní předpis a který je součástí formuláře podle věty první. Doručuje-li exekutor žádost prostřednictvím veřejné datové sítě do datové schránky, požádá plátce mzdy o údaje podle § 33 odst. 5 i elektronicky datovým souborem. Plátce mzdy, jehož celkový roční úhrn čistého obratu podle ~~zákona o účetnictví~~ **účetních předpisů** za poslední **individuální** účetní období předcházející žádosti o součinnost dosáhl alespoň částku 100 000 000 Kč, nebo zaměstnává-li nejméně 50 zaměstnanců v pracovním poměru (dále jen "kvalifikovaný plátce mzdy"), údaje podle § 33 odst. 5 elektronicky datovým souborem poskytne. Kvalifikovaný plátce mzdy není povinen poskytnout exekutorovi údaje podle § 33 odst. 5, není-li žádost o tyto údaje podána elektronicky datovým souborem na formuláři podle věty první nebo nemá-li datový soubor stanovený formát nebo strukturu. Ministerstvo stanoví vyhláškou formát a strukturu datového souboru.

(5) Za nesplnění povinností uvedených v § 33 může exekutor uložit třetím osobám pořádkovou pokutu.[9)], kopii spisu

(6) Ustanovení § 33 až 33e a odstavců 1 až 3, 5 a 7 se použijí i pro zjišťování údajů o majetku manžela povinného v souvislosti s prováděním exekuce, jíž je k vydobytí dluhu, který patří do společného jmění manželů nebo pro který lze vést exekuci na majetek ve společném jmění manželů, postižen účet manžela povinného u peněžního ústavu.

(7) Nebrání-li to účelu exekuce, použije exekutor v exekučním řízení údaje, které mu byly poskytnuty v rámci součinnosti v jiných exekučních řízeních vedených proti témuž povinnému.

(8) Po dobu 6 měsíců ode dne, kdy plátce mzdy nebo jiného příjmu zapsal do centrální evidence srážek ze mzdy a jiných příjmů (dále jen „evidence srážek“) údaje nebo změnu údajů podle § 125b odst. 3, může exekutor požádat plátce mzdy nebo jiného příjmu uvedeného v § 125b odst. 1 písm. c) o sdělení údajů podle § 33 odst. 5 pouze tehdy, pokud údaje zapsané do evidence srážek nejsou úplné, má-li exekutor pochybnost o jejich správnosti, případně zjišťuje-li exekutor údaje týkající se pracovněprávního vztahu povinného, nároku nebo práva povinného, na jejichž základě povinný pobírá mzdu nebo jiný příjem, které se do evidence srážek nezapisují. Žádost o sdělení údajů podle věty první exekutor odůvodní.

***

§ 66

(1) Zjistí-li exekutor, že ke dni vydání exekučního příkazu k provedení exekuce prodejem movitých věcí není proti povinnému, který je fyzickou osobou, vedena exekuce prodejem movitých věcí, sepíše všechny movité věci, kterých se může týkat exekuce prodejem movitých věcí podle občanského soudního řádu. Zjistí-li exekutor z rejstříku zahájených exekucí, že proti povinnému již je vedena exekuce prodejem movitých věcí, může povinnému a exekutorovi, který vede tuto exekuci, doručit exekuční příkaz k provedení exekuce prodejem movitých věcí; § 325 odst. 1 občanského soudního řádu se nepoužije. Věta druhá se použije přiměřeně, zjistí-li exekutor, že movité věci povinného již byly sepsány jinak. Na doručení exekučního příkazu k provedení exekuce prodejem movitých věcí v řízení podle věty druhé povinnému se hledí jako na sepsání věci, která byla sepsána v exekučním řízení podle věty první.

(2) Do skončení exekuce podle odstavce 1 věty první jiný exekutor exekuci prodejem movitých věcí vůči povinnému, který je fyzickou osobou a proti němuž je vedena exekuce podle odstavce 1 věty první, neprovádí, movité věci nesepisuje ani nezajišťuje. Po skončení exekuce podle odstavce 1 věty první může být ohledně movitých věcí, kterých se může týkat exekuce prodejem movitých věcí podle občanského soudního řádu, prováděna proti témuž povinnému, který je fyzickou osobou, zároveň pouze jedna exekuce prodejem movitých věcí podle odstavce 1 věty druhé až čtvrté.

(3) Odstavce 1 a 2 se nepoužijí,

a) jde-li o exekuci podle § 67 odst. 2, nebo
b) jde-li o exekuci vedenou po skončení odkladu exekuce podle § 54 odst. 9.

(4) Exekutor může i bez návrhu oprávněného zajistit movité věci, které sepsal, je-li to účelné a je-li zde obava z jejich poškození nebo ztráty. Zajištěné věci převezme do své úschovy nebo je uloží u vhodného schovatele. Zajistit nelze nosič dat, na němž povinný pořídil záznam průběhu soupisu movitých věcí.

(5) K exekuci prodejem nemovité věci povinného může exekutor přistoupit, jen jestliže bude listinami vydanými nebo ověřenými státními orgány, popřípadě též veřejnými listinami notáře doloženo, že nemovitá věc je ve vlastnictví povinného.

(6) Ustanovení § 329 odst. 1 věty druhé a § 336h odst. 4 občanského soudního řádu platí obdobně pro exekutory a zaměstnance exekutorských úřadů.

(7) Nepostačuje-li k úhradě dluhů podle § 336n odst. 1 občanského soudního řádu složená jistota, exekutor na základě vykonatelného usnesení podle § 336n odst. 2 občanského soudního řádu bez návrhu zahájí exekuční řízení na majetek vydražitele.

(8) Při oceňování nemovité věci, jejího příslušenství a jednotlivých práv a závad s nemovitou věcí spojených se použije obvyklá cena ~~podle zvláštního právního předpisu~~[18)].

(9) Povinnost podle § 328a odst. 1 občanského soudního řádu je splněna vyvěšením veřejné vyhlášky na úřední desce exekutora a exekučního soudu; vedle tohoto zveřejnění může exekutor nabídku uveřejnit prostřednictvím hromadných sdělovacích prostředků nebo veřejně přístupné počítačové sítě. Povinnost nabídky se vztahuje na instituce, jejichž zřizovatelem je stát nebo obec.

(10) Náklady exekuce se uspokojují jako náklady prodeje movitých věcí podle občanského soudního řádu nebo jako pohledávky nákladů řízení ve skupině uvedené v § 337c odst. 1 písm. a) občanského soudního řádu.

***

§ 70

(1) K exekuci postižením závodu nebo části závodu povinného může exekutor přistoupit, jen jestliže bude doloženo, že závod nebo část závodu je majetkem povinného.

(2) Exekutor ustanoví v exekučním příkazu správce závodu.

(3) Ustanovení § 338u odst. 3 občanského soudního řádu se použije obdobně pro exekutory a zaměstnance exekutorských úřadů.

(4) Náklady exekuce se uspokojují jako pohledávky nákladů řízení ve skupině uvedené v § 338ze odst. 1 písm. a) občanského soudního řádu. Na náklady exekuce při správě závodu se § 65a použije obdobně.

(5) Při oceňování závodu nebo jeho části se použije obvyklá cena ~~podle zvláštního právního předpisu~~.[18)]

[18)] ~~§ 2 odst. 1 zákona č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku a o změně některých zákonů (zákon o oceňování majetku).~~

K části šedesáté sedmé návrhu zákona – změna zákona o ochraně hospodářské soutěže

Platné znění zákona č. 143/2001 Sb., o ochraně hospodářské soutěže
s vyznačením navrhovaných změn a doplnění k 1. lednu 2028

***

§ 13

Spojení soutěžitelů podléhající povolení Úřadu

Spojení soutěžitelů podléhá povolení Úřadu, jestliže:

a) celkový čistý obrat všech spojujících se soutěžitelů dosažený za poslední ukončené **individuální** účetní období na trhu České republiky je vyšší než 1,5 miliardy Kč a alespoň dva ze spojujících se soutěžitelů dosáhli každý za poslední ukončené **individuální** účetní období na trhu České republiky čistého obratu vyššího než 250 milionů Kč, nebo
b) čistý obrat dosažený za poslední ukončené **individuální** účetní období na trhu České republiky
   1. v případě spojení podle § 12 odst. 1 alespoň jedním z účastníků fúze,
   2. v případě spojení podle § 12 odst. 2 soutěžitelem nebo jeho části, nad nímž je získávána kontrola, nebo
   3. v případě spojení podle § 12 odst. 5 alespoň jedním ze soutěžitelů zakládajících společně kontrolovaného soutěžitele

je vyšší než 1 500 000 000 Kč a zároveň celosvětový čistý obrat dosažený za poslední ukončené **individuální** účetní období dalším spojujícím se soutěžitelem je vyšší než 1 500 000 000 Kč.

***

§ 22a

Přestupky právnických osob a podnikajících fyzických osob

(1) Právnická nebo podnikající fyzická osoba se jako soutěžitel dopustí přestupku tím, že

a) poruší pečeť umístěnou v průběhu šetření podle § 21f odst. 2 písm. e),
b) uzavře dohodu v rozporu s § 3 odst. 1,
c) v rozporu s § 11 odst. 1 zneužije své dominantní postavení,
d) uskutečňuje spojení v rozporu s § 18 odst. 1,
e) nesplní závazek podle § 7 odst. 2, § 11 odst. 3 nebo § 17 odst. 4 anebo nesplní opatření podle § 18 odst. 5,
f) nesplní opatření k nápravě uložené úřadem podle § 20 odst. 4 nebo jinou povinnost stanovenou rozhodnutím Úřadu, nebo
g) neposkytne Úřadu nezbytnou součinnost při šetření na místě v obchodních prostorách nebo v jiných než obchodních prostorách podle § 21f odst. 3 nebo poruší povinnost strpět šetření na místě v obchodních prostorách nebo v jiných než obchodních prostorách.

(2) Právnická nebo podnikající fyzická osoba se dopustí přestupku tím, že

a) neposkytne Úřadu úplné, správné nebo pravdivé obchodní záznamy podle § 21e odst. 1, nebo

b) poruší povinnost strpět šetření na místě v obchodních prostorách nebo v jiných než obchodních prostorách podle § 21f odst. 4.

(3) Za přestupek podle odstavce 1 písm. a) nebo g) se uloží pokuta do 300 000 Kč nebo 1 % z čistého obratu dosaženého soutěžitelem za poslední ukončené **individuální** účetní období, za přestupek podle odstavce 2 se uloží pokuta do 300 000 Kč nebo 1 % z čistého obratu dosaženého touto osobou za poslední ukončené **individuální** účetní období a za přestupek podle odstavce 1 písm. b), c), d), e) nebo f) se uloží pokuta do 10 000 000 Kč nebo 10 % z čistého obratu dosaženého soutěžitelem za poslední ukončené **individuální** účetní období, není-li dále stanoveno, že za přestupek podle odstavce 1 písm. b) se pokuta neuloží. Sazba pokuty se nestanoví z obratu soutěžitele, pokud by tak nebylo dosaženo účelu uložení pokuty.

(4) Dopustí-li se téhož přestupku více osob, které tvoří jednoho soutěžitele, odpovídají za uhrazení uložené pokuty společně a nerozdílně.

(5) Je-li pokuta podle odstavce 3 ukládána sdružení soutěžitelů, může být uložena až do výše 10 % z úhrnu čistých obratů dosažených za poslední ukončené **individuální** účetní období jeho členy. Není-li pokuta zaplacena v plné výši, každý člen sdružení, který byl zastoupen v rozhodovacím orgánu sdružení, ručí za zaplacení uložené pokuty do výše 10 % ze svého čistého obratu dosaženého za poslední ukončené **individuální** účetní období. Není-li přesto pokuta zaplacena v plné výši, ručí následně za zaplacení pokuty každý, kdo byl členem sdružení, do výše 10 % ze svého čistého obratu dosaženého za poslední ukončené **individuální** účetní období. Za pokutu neručí člen sdružení, který nebyl jeho členem v době páchání přestupku nebo který prokáže, že rozhodnutí sdružení vedoucí k narušení hospodářské soutěže neprovedl, a před zahájením správního řízení o tomto rozhodnutí nevěděl nebo ho odmítl.

(6) Za přestupek podle odstavce 1 písm. b) spáchaný v souvislosti se zadáváním nebo zadáním veřejné zakázky nebo v souvislosti s uzavíráním smlouvy o veřejných službách v přepravě cestujících může Úřad spolu s pokutou podle odstavce 3 uložit zákaz plnění veřejných zakázek a poskytování veřejných služeb v přepravě cestujících. Soutěžiteli, kterému byla snížena pokuta podle § 22bb, lze uložit zákaz plnění veřejných zakázek a poskytování veřejných služeb v přepravě cestujících na dobu nejdéle 1 roku. Tento zákaz nelze uložit soutěžiteli, u kterého bylo upuštěno od uložení pokuty podle § 22ba odst. 1 písm. a) nebo kterému byla pokuta snížena podle § 22ba odst. 1 písm. b).

(7) Trest zákazu plnění veřejných zakázek a poskytování veřejných služeb v přepravě cestujících spočívá v tom, že se právnické osobě nebo podnikající fyzické osobě po dobu výkonu tohoto trestu zakazuje uzavírat smlouvy na plnění veřejných zakázek a uzavírat smlouvy o veřejných službách v přepravě cestujících. Tento zákaz se neuplatní v případech použití jednacího řízení bez uveřejnění, pokud je zadání veřejné zakázky nezbytné v důsledku krajně naléhavé okolnosti, kterou zadavatel nemohl předvídat a ani ji nezpůsobil, a nelze dodržet lhůty pro otevřené řízení, užší řízení nebo jednací řízení s uveřejněním. Běh doby, na kterou se zákaz plnění veřejných zakázek a poskytování veřejných služeb v přepravě cestujících ukládá, začíná dnem, kdy rozhodnutí, kterým byl tento zákaz uložen, nabylo právní moci.

(8) Úřad vede veřejný rejstřík osob se zákazem plnění veřejných zakázek a poskytování veřejných služeb v přepravě cestujících, do kterého se zapisují identifikační údaje právnické nebo podnikající fyzické osoby, které byl uložen zákaz plnění veřejných zakázek a poskytování veřejných služeb v přepravě cestujících, den, od kterého výkon tohoto zákazu začíná, a den, kdy končí, identifikace rozhodnutí ukládajícího zákaz plnění veřejných zakázek a poskytování veřejných služeb v přepravě cestujících. Rejstřík se zveřejní způsobem umožňujícím dálkový přístup.

§ 22c

Pořádková pokuta

(1) Pořádkovou pokutu lze uložit tomu, kdo ztěžuje postup Úřadu tím, že

a) neposkytne na písemnou výzvu ve stanovené lhůtě obchodní záznamy, nebo
b) se bez náležité omluvy nedostaví na předvolání.

(2) Vyžaduje-li to zajištění průběhu a účelu řízení, lze pořádkovou pokutu uložit soutěžiteli, který poruší povinnost strpět šetření na místě v obchodních prostorách nebo v jiných než obchodních prostorách podle § 21f odst. 3.

(3) Pořádkovou pokutu lze uložit až do výše 300 000 Kč nebo 10 % z průměrného denního čistého obratu dosaženého soutěžitelem za poslední ukončené **individuální** účetní období za každý den nesplnění povinnosti. Sazba pokuty se nestanoví z obratu soutěžitele, pokud by tak nebylo dosaženo účelu uložení pokuty.

(4) Pořádkovou pokutu lze uložit i opakovaně. Celková výše opakovaně ukládaných pokut nesmí přesáhnout 10 000 000 Kč nebo 10 % z čistého obratu dosaženého soutěžitelem za poslední ukončené **individuální** účetní období.

§ 22d

Exekuce na nepeněžitá plnění ukládáním donucovacích pokut

(1) Při provádění exekuce na nepeněžitá plnění ukládáním donucovacích pokut lze uložit donucovací pokutu do výše 300 000 Kč nebo 10 % z průměrného denního čistého obratu dosaženého soutěžitelem za poslední ukončené **individuální** účetní období za každý den nesplnění povinnosti. Sazba pokuty se nestanoví z obratu soutěžitele, pokud by tak nebylo dosaženo účelu uložení pokuty.

(2) Donucovací pokutu lze uložit i opakovaně. Celková výše opakovaně ukládaných donucovacích pokut nesmí přesáhnout 10 000 000 Kč nebo 10 % z čistého obratu dosaženého soutěžitelem za poslední ukončené **individuální** účetní období.

K části šedesáté osmé návrhu zákona – změna zákona o myslivosti

Platné znění zákona č. 449/2001 Sb., o myslivosti
s vyznačením navrhovaných změn a doplnění k 1. lednu 2028

***

§ 27

Majetek honebního společenstva

(1) Honební společenstvo odpovídá za své závazky celým svým majetkem. Členové honebního společenstva ručí za závazky honebního společenstva.

(2) Příjmem honebního společenstva mohou být

a) příjem z využití společenstevní honitby na vlastní účet,
b) příjmy z nájmu společenstevní honitby,
c) dary a dědictví,
d) půjčky a úvěry a úroky z vkladů,
e) jiné příjmy, stanoví-li tak zvláštní zákon.

~~(3) Honební společenstvo vede účetnictví podle zvláštního zákona.[21)]~~

~~[21)] Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.~~

K části šedesáté deváté návrhu zákona – změna zákona o obalech

Platné znění zákona č. 477/2001 Sb., o obalech a o změně některých zákonů (zákon o obalech)
s vyznačením navrhovaných změn a doplnění k 1. lednu 2028

***

§ 17

Autorizace k zajišťování sdruženého plnění

(1) Rozhodnutí o autorizaci vydává Ministerstvo životního prostředí na podkladě žádosti akciové společnosti a po projednání s Ministerstvem průmyslu a obchodu.

(2) Žádost o vydání rozhodnutí o autorizaci se podává Ministerstvu životního prostředí ve 4 písemných vyhotoveních v českém jazyce a současně na technickém nosiči dat.

(3) Žádost o vydání rozhodnutí o autorizaci obsahuje obchodní firmu a sídlo akciové společnosti, která žádá o vydání rozhodnutí o autorizaci, (dále jen "žadatel") a seznam všech akcionářů žadatele, včetně výše jejich podílu na základním kapitálu a podílu na hlasovacích právech s uvedením akcionářů jednajících ve shodě, a k žádosti se připojí

a) aktuální znění stanov akciové společnosti, nejsou-li uloženy ve sbírce listin veřejného rejstříku;
b) prohlášení žadatele o splnění podmínek uvedených v § 20 odst. 7 a § 20a odst. 5;
c) poslední ~~výroční zpráva, pokud existuje~~ **zpráva vedení žadatele a zpráva auditora o povinném auditu, pokud existují**;
d) projekt zajišťování sdruženého plnění zahrnující zejména
   1. popis technických, organizačních a finančních opatření, která zajistí sdružené plnění, včetně popisu sběrné sítě a údaje, zda k zajišťování sdruženého plnění bude využívána spolupráce s obcemi,
   2. označení druhu, popřípadě typu obalů, pro které žadatel hodlá zajišťovat sdružené plnění v jednotlivých letech platnosti rozhodnutí o autorizaci,
   3. předpokládaný počet uzavřených smluv o sdruženém plnění a předpokládaná množství obalů, pro něž bude zajištěno sdružené plnění v jednotlivých letech platnosti autorizace,
   4. předpokládaná množství odpadů z obalů, pro které bude zajištěno využití procesem recyklace, energetického využití, biologického rozkladu nebo odstranění v jednotlivých letech platnosti rozhodnutí o autorizaci,
   5. navrhovanou strukturu evidence obalů a evidence odpadů z obalů,
   6. podrobný popis předpokládaného finančního zajištění sdruženého plnění po dobu prvních 3 let platnosti rozhodnutí o autorizaci a dokumenty prokazující jeho pravdivost, zejména **řádnou individuální** účetní závěrku a smlouvy o čerpání úvěru, pokud se jeho použití předpokládá; toto finanční zajištění musí být nezávislé na platební schopnosti osob uvádějících obaly na trh nebo do oběhu,
   7. podrobný popis funkčního mechanismu kompenzace nákladů na zajištění zpětného odběru odpadů z obalů ve sběrných místech, které žadatel nebude mít smluvně zajištěny do dne dosažení podílů podle § 10 odst. 2 a zpětný odběr v nich zajišťují ostatní autorizované společnosti, a nákladů na využití odpadů z obalů, včetně doložení funkčnosti a reálnosti plnění tohoto navrženého mechanismu, a

8. návrh metodiky výpočtu nákladů na úklid odpadu z jednorázových plastových obalů uvedených v částech C a D přílohy č. 4 k tomuto zákonu podle § 21 odst. 3, spolu s aktuálně platným výpočtem těchto nákladů, a

e) vzory smluv o
   1. sdruženém plnění,
   2. spolupráci při zajištění zpětného odběru a zařazení místa zpětného odběru do obecního systému odpadového hospodářství nastaveného obcí; to neplatí, pokud žadatel hodlá zajišťovat sdružené plnění pouze pro průmyslové obaly, a
   3. úhradě nákladů na úklid odpadu z jednorázových plastových obalů podle § 21 odst. 1 písm. d), pokud hodlá zajišťovat sdružené plnění pro tyto obaly; to neplatí, pokud jsou ujednání o úhradě těchto nákladů zahrnuta ve smlouvě podle bodu 2.

(4) Rozhodnutí o autorizaci lze vydat pouze za předpokladu, že

a) žadatel má odchylně od § 10 odst. 2 smluvně zajištěn takový počet sběrných míst, aby podíl obyvatel žijících v obcích, na jejichž území bude žadatel povinen zajišťovat zpětný odběr podle § 10, činil z celkového počtu obyvatel České republiky minimálně 25 %, a aby podíl obcí, na jejichž území bude žadatel povinen zajišťovat zpětný odběr, činil z celkového počtu obcí v České republice minimálně 25 %; to neplatí, pokud je záměrem žadatele zajišťovat sdružené plnění výhradně pro vratné zálohované obaly,
b) žadatel, jehož záměrem je zajišťovat sdružené plnění výhradně pro vratné zálohované obaly, má odchylně od § 10 odst. 2 smluvně zajištěno zapojení provozoven, kde je vratný zálohovaný obal prodáván spotřebiteli, do systému výkupu vratných zálohovaných obalů podle § 9 odst. 4,
c) žadatel projedná s autorizovanými společnostmi postupem podle § 21c všechny koordinované oblasti a o těch, ve kterých mezi žadatelem a autorizovanými společnostmi dojde ke shodě, uzavře písemnou smlouvu; o koordinovaných oblastech, ve kterých ke shodě nedojde ani do 9 měsíců ode dne zahájení jednání, rozhodne Ministerstvo životního prostředí na základě žádosti žadatele, jejímž obsahem musí být návrh na řešení koordinovaných oblastí, ve kterých mezi žadatelem a autorizovanými společnostmi nedošlo ke shodě, s výjimkou oblasti ekomodulace, kterou je žadatel povinen nastavit tak, že převezme způsob provádění ekomodulace autorizovaných společností, a toto převzetí Ministerstvu životního prostředí doloží,
d) stanovy žadatele, který je akciovou společností s monistickým systémem vnitřní struktury, vyžadují, aby správní rada měla alespoň tři členy a aby mezi jednotlivé členy správní rady byla rozdělena její řídící a kontrolní působnost.

(5) Rozhodnutí o autorizaci vydává Ministerstvo životního prostředí na podkladě posouzení údajů uvedených v žádosti a podkladů k této žádosti připojených. Žádost o vydání rozhodnutí o autorizaci zamítne, pokud některý z akcionářů žadatele nesplňuje podmínky uvedené v § 18 odst. 1, 3 nebo 4 nebo žadatel nesplňuje podmínky uvedené v § 20 odst. 4 nebo 7 nebo § 20a odst. 5 nebo jestliže projekt zajišťování sdruženého plnění neposkytuje dostatečné záruky, že sdružené plnění bude provozováno řádně a dostatečně dlouhodobě, že projekt zajišťování sdruženého plnění je dostatečně finančně zajištěn a že neohrozí zajišťování plnění povinností zpětného odběru a využití realizované jinými osobami podle § 13 odst. 1. Žádost o vydání rozhodnutí o autorizaci zamítne také v případě, že žadatel nesplnil požadavky stanovené v § 17 odst. 4.

(6) Rozhodnutí o autorizaci se uděluje na dobu určitou, nejdéle na dobu 10 let, a nepřechází na jinou osobu, ani jej nelze na jinou osobu převést.

(7) Rozhodnutí o autorizaci obsahuje

a) obchodní firmu, identifikační číslo, a sídlo akciové společnosti, jíž se rozhodnutí o autorizaci vydává,
b) dobu platnosti rozhodnutí o autorizaci,
c) druhy, popřípadě typy obalů, pro které je autorizovaná společnost oprávněna zajišťovat sdružené plnění,
d) požadovaný podíl využití a recyklace, popřípadě energetického využití a biologického rozkladu odpadů z celkového množství obalů uvedených na trh nebo do oběhu osobami, které budou mít s autorizovanou společností uzavřenu smlouvu o sdruženém plnění; tyto požadavky mohou být stanoveny odlišně pro jednotlivé roky platnosti rozhodnutí o autorizaci; při jejich stanovení se vychází z plánu odpadového hospodářství podle zvláštního právního předpisu,[4)]
e) požadavky na způsob vedení a předkládání evidence podle § 23,
f) požadavky na zajištění osvětové činnosti podle § 11.

(8) Platnost rozhodnutí o autorizaci lze prodloužit, pokud autorizovaná společnost o toto požádá alespoň 1 rok před uplynutím doby platnosti rozhodnutí o autorizaci. Pro řízení o prodloužení platnosti rozhodnutí o autorizaci platí obdobně odstavce 1 až 6. Jestliže autorizovaná společnost prokáže, že splňuje zákonem stanovené podmínky a řádně hospodaří, má na prodloužení platnosti rozhodnutí o autorizaci nárok.

***

§ 20

(1) Kromě činností spojených se zajišťováním sdruženého plnění nesmí autorizovaná společnost vykonávat jinou činnost než poradenskou činnost v oblasti předcházení vzniku odpadu z obalů a značení obalů nebo poradenskou, výzkumnou, osvětovou nebo propagační činnost v oblasti zpětného odběru a využití odpadů z obalů.

(2) Autorizovaná společnost je oprávněna uzavírat smlouvy za účelem výzkumu nebo ověření s osobami oprávněnými nakládat s odpady, pouze pokud uzavření takové smlouvy nepovede ke zvýhodnění nebo znevýhodnění osoby oprávněné nakládat s odpady v hospodářské soutěži na trhu odpadových služeb.

(3) Autorizovaná společnost nesmí podnikat v oblasti nakládání s odpady ani se podílet na jakémkoliv podnikání jiné osoby. Autorizovaná společnost nesmí obchodovat s odpadem z obalů ani druhotnými surovinami získanými z odpadů z obalů, zprostředkovávat obchod s odpadem z obalů ani druhotnými surovinami získanými z odpadů z obalů ani určovat, komu osoby, jež zajišťují zpětný odběr a využití odpadu z obalů, předají odpad z obalů nebo druhotné suroviny získané z odpadů z obalů.

(4) Autorizovaná společnost smí vydávat pouze akcie, s nimiž nejsou spojena žádná zvláštní práva, a to pouze jako akcie zaknihované. Emisní kurs akcie lze splácet pouze peněžitými vklady. Autorizovaná společnost nesmí žádat o přijetí svých akcií k obchodování na regulovaném trhu.

(5) Autorizovaná společnost nesmí rozdělovat zisk nebo jiné ~~vlastní zdroje~~ **části vlastního kapitálu**. Rozhodnutí učiněné s tím v rozporu nevyvolává právní účinky.

[4)] Zákon č. 541/2020 Sb., o odpadech.

(6) Autorizovaná společnost nesmí snížit svůj základní kapitál za jiným účelem než k úhradě ztráty nebo k plnění povinností stanovených tímto zákonem a nesmí zvýšit svůj základní kapitál podmíněným způsobem. Právní jednání, které je s tím v rozporu, nemá právní účinky.

(7) Autorizovaná společnost nesmí být neomezeně ručícím společníkem. Dále nesmí být členem orgánů ani se podílet na založení nebo činnosti jiné právnické osoby, s výjimkou právnické osoby sdružující osoby s obdobným předmětem činnosti, jako má autorizovaná společnost. Právní jednání, které je s tím v rozporu, nemá právní účinky.

(8) Autorizovaná společnost nesmí jakkoliv zajišťovat dluhy jiných osob a dále nesmí poskytovat z vybraných příspěvků dar, zápůjčku, úvěr nebo jimi zajistit svůj dluh. Právní jednání, které je s tím v rozporu, nemá právní účinky.

(9) Autorizovaná společnost je povinna hospodařit s peněžními prostředky získanými z příspěvků osob uvádějících obaly na trh nebo do oběhu a s výnosy z nich odděleně od jakýchkoliv jiných peněžních prostředků a tak, aby byla zajištěna kontrolovatelnost nakládání s nimi.

(10) Autorizovaná společnost nesmí vykonávat činnost pověřeného zástupce podle § 13a.

***

§ 21a

Rezerva

(1) Autorizovaná společnost je povinna vytvořit rezervu určenou na krytí budoucích nákladů na sdružené plnění povinností osob uvádějících obaly na trh nebo do oběhu, zohledňující finanční rizika s tím spojená, jejímž cílem je zajistit kontinuitu a dostupnost poskytování služeb ze strany autorizované společnosti (dále jen "rezerva").

(2) Autorizovaná společnost vytváří rezervu ukládáním peněžních prostředků na zvláštní vázaný účet vedený v České republice u banky nebo pobočky zahraniční banky se sídlem v jiném členském státě Evropské unie. Úroky z peněžních prostředků rezervy jsou její součástí.

(3) Autorizovaná společnost rezervu vytváří, udržuje a v případě jejího čerpání doplňuje tak, aby po uplynutí 5 let ode dne vydání prvního rozhodnutí o autorizaci dosahovala její výše k poslednímu dni každého **individuálního** účetního období nejméně 50 % celkových nákladů autorizované společnosti podle poslední schválené řádné ~~nebo mimořádné~~ **individuální** účetní závěrky. Do nákladů autorizované společnosti se pro účely tohoto ustanovení nezapočítávají zaplacená daň z příjmů a náklady na tvorbu rezervy.

(4) Nedosažení minimální výše rezervy stanovené v odstavci 3 je přípustné za podmínky, že

a) v předcházejícím **individuálním** účetním období byla minimální výše rezervy dosažena a
b) autorizovaná společnost zajistí dosažení minimální výše rezervy v následujícím **individuálním** účetním období.

(5) Peněžní prostředky, které tvoří rezervu, mohou být použity pouze za účelem sdruženého plnění povinností osob, které obaly uvádí na trh nebo do oběhu, s nimiž autorizovaná společnost uzavřela smlouvu o sdruženém plnění. Peněžní prostředky rezervy nejsou součástí majetkové podstaty autorizované společnosti podle zákona upravujícího úpadek a způsoby jeho řešení a nelze je postihnout výkonem rozhodnutí a exekucí.

(6) Údaje o stavu a čerpání peněžních prostředků rezervy uvádí autorizovaná společnost ve své ~~výroční zprávě~~ **zprávě vedení**.

594

***

§ 23a

Ověřování údajů

(1) Autorizovaná společnost ~~je povinna mít ověřenou řádnou nebo mimořádnou účetní závěrku auditorem~~ **má povinnost auditu řádné individuální účetní závěrky**.

(2) Autorizovaná společnost je povinna zajistit, aby auditor provedl ověření správnosti a úplnosti

a) údajů o množství obalů uvedených na trh nebo do oběhu, které osoby, jež mají s autorizovanou společností uzavřenu smlouvu o sdruženém plnění, vykázaly autorizované společnosti,
b) vedení evidencí podle § 23 odst. 1,
c) nákladů, které autorizovaná společnost vynaložila na
   1. sběr a využití odpadů z obalů pocházejících ze sběrných míst zařazených do obecního systému odpadového hospodářství nastaveného obcí a zajištění sběrné sítě,
   2. sběr a využití odpadů z průmyslových obalů,
   3. dotřídění odpadů z obalů,
   4. přímou podporu recyklace a využití odpadů z obalů,
   5. vedení evidencí obalů a odpadů z obalů a jejich ohlašování,
   6. informování spotřebitelů,
   7. ověřování údajů podle § 23a,
   8. administrativu a
   9. daně a poplatky,
d) nastavení cen sdruženého plnění pro jednotlivé druhy obalů; při tomto ověření je vyžadováno pouze ověření správnosti.

(3) Autorizovaná společnost je dále povinna zajistit, aby auditor ověřil správnost a úplnost údajů vykázaných autorizované společnosti osobami uvedenými v § 23 odst. 1 písm. c) a obcemi.

(4) Autorizovaná společnost je povinna zajistit ověření podle odstavců 2 a 3 v každém roce, ve kterém je oprávněna k zajišťování sdruženého plnění. Zprávu ~~o ověření účetní závěrky~~ **auditora o povinném auditu** podle odstavce 1 a zprávu nebo zprávy o ověření podle odstavců 2 a 3 je autorizovaná společnost povinna Ministerstvu životního prostředí zaslat nejpozději do 6 měsíců od skončení ověřovaného období.

(5) Osoby uvádějící obaly na trh nebo do oběhu a osoby uvedené v § 23 odst. 1 písm. c) jsou povinny poskytnout autorizované společnosti nezbytnou součinnost za účelem splnění její povinnosti stanovené v odstavcích 2 a 3.

(6) Prováděcí právní předpis stanoví minimální rozsah ověření podle odstavce 2 písm. a) a odstavce 3.

***

§ 44

nadpis vypuštěn

(1) Právnická nebo podnikající fyzická osoba se dopustí přestupku tím, že vykonává činnost, k níž je třeba autorizace podle § 17, bez této autorizace, nebo bez autorizace nabízí třetím osobám uzavření smluv, jejichž obsahem je činnost, k jejímuž výkonu je autorizace třeba.

(2) Právnická nebo podnikající fyzická osoba se dopustí přestupku tím, že

a) jako osoba, která uvádí na trh obal, poruší povinnost stanovenou v § 3 odst. 1,
b) jako osoba, která uvádí na trh obal nebo obalový prostředek, nezajistí některou z podmínek uvádění obalů nebo obalových prostředků na trh podle § 4,
c) jako osoba, která uvádí na trh obal, nepředloží na požádání kontrolnímu orgánu technickou dokumentaci podle § 5 odst. 1 písm. a), nebo neinformuje průkazně své odběratele podle § 5 odst. 1 písm. b),
d) jako osoba, která uvádí na trh obalový prostředek, nepředloží na požádání kontrolnímu orgánu technickou dokumentaci podle § 5 odst. 2 písm. a), nebo neinformuje průkazně své odběratele podle § 5 odst. 2 písm. b),
e) jako osoba, která uvádí na trh nebo do oběhu výrobky, jejichž obaly jsou opakovaně použitelné, nebo vratné, neučiní opatření, která umožňují opakované použití opakovaně použitelných obalů podle § 7, nebo nezajistí opakované použití vratných obalů nebo využití odpadů z těchto obalů podle § 8,
f) jako osoba uvedená v § 9 poruší některou z povinností týkajících se vratných zálohovaných obalů podle § 9,
g) jako osoba, která uvádí na trh nebo do oběhu obaly, nezajistí zpětný odběr těchto obalů nebo odpadů z těchto obalů podle § 10 odst. 1,
h) jako osoba, která uvádí na trh nebo do oběhu jednorázové plastové obaly uvedené v části B přílohy č. 4 k tomuto zákonu, nedosáhne stanovené minimální úrovně zpětného odběru odpadu z těchto obalů podle § 10 odst. 5,
i) jako osoba uvádějící na trh nebo do oběhu jednorázové plastové obaly uvedené v části C nebo D přílohy č. 4 k tomuto zákonu neuhradí obci náklady podle § 10a odst. 1 nebo nesplní některou z povinností podle § 10a odst. 2 nebo 3,
j) jako osoba uvádějící na trh nebo do oběhu obaly neprovádí osvětovou činnost podle § 11 odst. 1 až 3,
k) jako osoba, která uvádí na trh nebo do oběhu obaly, nezajistí využití odpadů z obalů podle § 12,
l) jako osoba uvádějící na trh nebo do oběhu jednorázové plastové obaly uvedené v části B přílohy č. 4 k tomuto zákonu nezajistí povinný obsah recyklovaných plastů v obalu podle § 12a odst. 1 nebo neohlásí množství recyklovaných plastů, které použila v obalech podle § 12a odst. 3,
m) jako osoba uvádějící obaly na trh nebo do oběhu prodejem spotřebiteli poruší zákaz ovlivňovat dodavatele ve výběru autorizované společnosti podle § 13 odst. 2,
n) v rozporu s § 13a odst. 2 nebo 3 si neurčí pověřeného zástupce nebo si ho určí v rozporu s § 13a odst. 4 nebo 5,
o) jako osoba, která uvádí na trh nebo do oběhu obaly, poruší povinnost podat návrh na zápis do Seznamu podle § 14 odst. 1,
p) jako osoba zapsaná v Seznamu nesplní povinnost oznámit změny údajů podle § 14 odst. 9,
q) jako osoba, na kterou se vztahuje povinnost zapsat se do Seznamu, poruší některou z povinností evidence podle § 15,
r) jako osoba uvádějící obaly na trh nebo do oběhu nebo jako osoba uvedená v § 23 odst. 1 písm. c) neposkytne autorizované společnosti nezbytnou součinnost podle § 23a odst. 5, nebo
s) jako právnická osoba, jejíž rozhodnutí o autorizaci zaniklo, nepřevede peněžní prostředky podle § 28a.

(3) Autorizovaná společnost se dopustí přestupku tím, že

a) nesplní některou z podmínek autorizace stanovených v rozhodnutí o autorizaci na základě § 17 odst. 7 písm. c) až f),
b) poruší některé z omezení autorizované společnosti podle § 20,
c) poruší zákaz konat valnou hromadu bez předložení výpisu z registru emise podle § 20a odst. 1,
d) v rozporu s § 20a odst. 2 umožní hlasování na valné hromadě osobě, které byla Ministerstvem životního prostředí pozastavena akcionářská práva, nebo osobě, která nebyla uvedena ve výpisu emise,
e) poruší zákaz uzavřít smlouvu podle § 20a odst. 3,
f) poruší zákaz uzavřít smlouvu podle § 20a odst. 5,
g) si nevyžádá předchozí souhlas Ministerstva životního prostředí k vydání usnesení valné hromady v případech uvedených v § 20a odst. 6,
h) stanoví podmínky uzavření smlouvy o sdruženém plnění v rozporu s § 21 odst. 1 písm. a),
i) neuzavře smlouvu o sdruženém plnění podle § 21 odst. 1 písm. b) nebo c),
j) uzavře smlouvu s obcí v rozporu s § 21 odst. 1 písm. d) nebo smlouvu s obcí odmítne uzavřít,
k) nezajišťuje sdružené plnění povinností osob uvádějících obaly na trh nebo do oběhu, se kterými uzavřela smlouvu o sdruženém plnění, v souladu s podmínkami stanovenými tímto zákonem a v rozhodnutí o autorizaci podle § 21 odst. 1 písm. e),
l) nesplní povinnost zajistit zpětný odběr prostřednictvím sběrných míst pro stanovený podíl obyvatel nebo obcí podle § 21 odst. 1 písm. f) nebo g),
m) nedosáhne stanovené minimální úrovně zpětného odběru odpadu z obalů podle § 21 odst. 1 písm. h),
n) nesplní povinnost zjišťovat výši průměrných nákladů obcí pro různé velikostní skupiny obcí podle § 21 odst. 1 písm. i) nebo zjišťovat podíl odpadů z obalů v tříděném komunálním odpadu a v odpadu, s nímž se nakládá v zařízeních na úpravu odpadů před jejich využitím spočívajícím v dotřídění odpadů podle § 21 odst. 1 písm. j),
o) nezajistí, aby výše peněžních příspěvků pokrývala náklady podle § 21 odst. 1 písm. k),
p) nesplní povinnost provádět ekomodulaci podle § 21 odst. 1 písm. l),
q) nezabezpečí, aby výše peněžních příspěvků nepřesahovala nezbytné náklady podle § 21 odst. 1 písm. m),
r) nesplní povinnost stanovovat nižší peněžní příspěvky podle § 21 odst. 1 písm. n),
s) nezveřejní informace podle § 21 odst. 1 písm. o),
t) nezveřejní smlouvy ve stanovené lhůtě podle § 21 odst. 1 písm. p),
u) nevypracuje metodiku způsobem podle § 21 odst. 3 nebo ji nezveřejní na svých internetových stránkách,
v) nesplní povinnost vyhotovit zprávu a zaslat ji Ministerstvu životního prostředí podle § 21 odst. 4, nebo
w) poruší zákaz sdělovat informace třetím osobám podle § 21 odst. 5.

(4) Autorizovaná společnost se dále dopustí přestupku tím, že

a) nesplní některou z povinností týkajících se rezervy podle § 21a,
b) nesplní některou z povinností týkajících se vyrovnání nákladů podle § 21b,
c) v souvislosti s koordinací podle § 21c
   1. se nezapojí do koordinace nebo nedodrží dohodnutý postup potvrzený smlouvou podle § 21c odst. 1,
   2. jako pověřená autorizovaná společnost nezašle zjištěné údaje o výši nákladů Ministerstvu životního prostředí podle § 21c odst. 3,

3. neoznámí ostatním autorizovaným společnostem nebo Ministerstvu životního prostředí záměr změnit způsob ekomodulace a provede jeho změnu bez shody s nimi podle § 21c odst. 5, nebo
4. se neřídí rozhodnutím vydaným podle § 21c odst. 7,

d) nevede stanoveným způsobem a ve stanoveném rozsahu evidence podle § 23 odst. 1 nebo neohlásí údaje z těchto evidencí Ministerstvu životního prostředí podle § 23 odst. 2, nebo
e) poruší některou z povinností týkajících se ověřování ~~údajů~~ auditorem podle § 23a.

(5) Právnická nebo podnikající fyzická osoba se dopustí přestupku tím, že poskytne v místě prodeje výrobků spotřebiteli plastovou odnosnou tašku jinak než způsobem uvedeným v § 3 odst. 3.

(6) Obec se dopustí přestupku tím, že v rozporu s § 21b odst. 2 nebo 3 nevykáže každé z autorizovaných společností poměrnou část hmotnosti odpadů z obalů předaných v rámci obecního systému odpadového hospodářství nastaveného touto obcí nebo v rozporu s § 21b odst. 4 neuvědomí autorizovanou společnost.

K části sedmdesáté návrhu zákona – změna zákona o církvích a náboženských společnostech

Platné znění zákona č.3/2002 Sb., o svobodě náboženského vyznání a postavení církví a náboženských společností a o změně některých zákonů (zákon o církvích a náboženských společnostech)
s vyznačením navrhovaných změn a doplnění k 1. lednu 2028

***

§ 11

Návrh na přiznání oprávnění k výkonu zvláštních práv

(1) Návrh na přiznání oprávnění k výkonu zvláštních práv může podat registrovaná církev a náboženská společnost, která

a) je registrována podle tohoto zákona nepřetržitě ke dni podání návrhu nejméně 10 let,
~~b) nejméně 10 let před podáním návrhu zasílala ministerstvu každoročně za předchozí kalendářní rok výroční zprávu o činnosti a účetní závěrku,~~
b) nejméně 10 let před podáním návrhu každoročně
   1. zasílala ministerstvu výroční zprávu o činnosti za předchozí kalendářní rok a
   2. zveřejňovala řádnou individuální účetní závěrku nebo, měla-li alespoň jednu dceřinou účetní jednotku, řádnou konsolidovanou účetní závěrku zahrnující všechny dceřiné účetní jednotky; pro účely této řádné konsolidované účetní závěrky platí, že evidovaná právnická osoba, která je účetní jednotkou, je dceřinou účetní jednotkou registrované církve a náboženské společnosti, která ji založila,
c) plní řádně závazky vůči státu[12)] a třetím osobám~~,~~ **a**
d) je bezúhonná.

(2) Návrh na přiznání oprávnění k výkonu zvláštních práv může být podán pro výkon jednoho nebo více zvláštních práv podle § 7 odst. 1.

(3) Návrh na přiznání oprávnění k výkonu zvláštních práv podle § 7 odst. 1 písm. a) až d) musí obsahovat

a) v originále podpisy tolika zletilých občanů České republiky nebo cizinců s trvalým pobytem v České republice hlásících se k této církvi a náboženské společnosti, kolik činí nejméně 1 promile obyvatel České republiky podle posledního sčítání lidu,[13)] s uvedením jejich identifikačních údajů podle tohoto zákona a s uvedením totožného textu na každém podpisovém archu, který uvádí plný název církve a náboženské společnosti, která sbírá podpisy pro účel přiznání oprávnění k výkonu zvláštních práv, a z něhož je patrné, že podpisový arch je podepisován pouze osobou hlásící se k této církvi a náboženské společnosti,[11)]
b) prohlášení, že její dosavadní činnost jako právnické osoby podle tohoto zákona neodporuje podmínkám stanoveným tímto zákonem a že vyhovuje podmínkám podle odstavce 1 písm. c).

[12)] Například zákon č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů.
[13)] Zákon č. 158/1999 Sb., o sčítání lidu, domů a bytů v roce 2001.
[11)] Zákon č. 85/1990 Sb., o právu petičním.

(4) Návrh na přiznání oprávnění k výkonu zvláštního práva podle § 7 odst. 1 písm. e) musí obsahovat náležitosti podle odstavce 3 a navíc dokument potvrzující, že povinnost mlčenlivosti duchovních v souvislosti s výkonem zpovědního tajemství nebo v souvislosti s výkonem práva obdobného zpovědnímu tajemství je tradiční součástí učení církve a náboženské společnosti nejméně 50 let.

(5) Za bezúhonnou se pro účely tohoto zákona nepovažuje registrovaná církev a náboženská společnost, která byla pravomocně odsouzena pro trestný čin související s výkonem zvláštních práv anebo pro zločin, pokud se na ni nehledí, jako by nebyla odsouzena.

(6) Bezúhonnost se prokazuje výpisem z rejstříku trestů. Ministerstvo si vyžádá výpis z evidence Rejstříku trestů podle zvláštního právního předpisu[20)]. Žádost o vydání výpisu z evidence Rejstříku trestů a výpis z evidence Rejstříku trestů se předávají v elektronické podobě, a to způsobem umožňujícím dálkový přístup.

***

§ 18

Rejstřík registrovaných církví a náboženských společností

(1) Do Rejstříku registrovaných církví a náboženských společností se zapisují tyto údaje a jejich změny:

a) název a sídlo registrované církve a náboženské společnosti s uvedením dne a čísla registrace,
b) název statutárního orgánu registrované církve a náboženské společnosti,
c) identifikační údaje členů statutárního orgánu a opatrovníka registrované církve a náboženské společnosti, den vzniku a zániku jejich funkce,
d) předmět obecně prospěšné, podnikatelské a jiné výdělečné činnosti, jsou-li provozovány,
e) identifikační číslo registrované církve a náboženské společnosti,
f) oprávnění k výkonu zvláštních práv s uvedením jednotlivých přiznaných zvláštních práv podle § 7 odst. 1, dne jeho přiznání a změny jeho rozsahu,
g) zrušení registrace církve a náboženské společnosti s uvedením právního důvodu, vstup do likvidace a identifikační údaje likvidátora, rozhodnutí o úpadku, zrušení konkursu proto, že majetek je zcela nepostačující, a identifikační údaje insolvenčního správce s uvedením dne a čísla rozhodnutí o těchto skutečnostech, zánik registrované církve a náboženské společnosti,
h) identifikační údaje o právním nástupci církve a náboženské společnosti, dojde-li k jejich zrušení s právním nástupcem,
i) způsob jednání statutárního orgánu registrované církve a náboženské společnosti.

(2) Do sbírky listin Rejstříku registrovaných církví a náboženských společností se zakládají základní dokumenty církví a náboženských společností ~~a výroční zprávy a účetní závěrky zaslané ministerstvu~~ **, účetní závěrky, zprávy podle zákona o účetnictví, zprávy auditora o jejich ověření a výroční zprávy podle tohoto zákona**.

§ 19

Rejstřík svazů církví a náboženských společností

(1) Do Rejstříku svazů církví a náboženských společností se zapisují tyto údaje a jejich změny:

[20)] Zákon č. 269/1994 Sb., o Rejstříku trestů, ve znění pozdějších předpisů.

a) název a sídlo svazu církví a náboženských společností s uvedením dne a čísla registrace,
b) názvy členů svazu církví a náboženských společností a jejich sídla,
c) název statutárního orgánu svazu církví a náboženských společností,
d) identifikační údaje členů statutárního orgánu a opatrovníka svazu církví a náboženských společností, den vzniku a zániku jejich funkce,
e) předmět činnosti svazu církví a náboženských společností,
f) identifikační číslo svazu církví a náboženských společností,
g) zrušení registrace svazu církví a náboženských společností s uvedením právního důvodu, vstup do likvidace a identifikační údaje likvidátora, rozhodnutí o úpadku, zrušení konkursu proto, že majetek je zcela nepostačující, a identifikační údaje insolvenčního správce s uvedením dne a čísla rozhodnutí o těchto skutečnostech, zánik svazu církví a náboženských společností,
h) identifikační údaje o právním nástupci svazu církví a náboženských společností, dojde-li k jeho zrušení s právním nástupcem,
i) způsob jednání statutárního orgánu svazu církví a náboženských společností.

(2) Do sbírky listin Rejstříku svazů církví a náboženských společností se zakládají zakladatelské smlouvy a stanovy svazů církví a náboženských společností**, účetní závěrky, zprávy podle zákona o účetnictví a zprávy auditora o jejich ověření**.

§ 20

Rejstřík evidovaných právnických osob

(1) Do Rejstříku evidovaných právnických osob se zapisují tyto údaje a jejich změny o evidované právnické osobě

a) název s uvedením dne a čísla evidence,
b) sídlo na území České republiky,
c) označení jejího statutárního orgánu na území České republiky,
d) identifikační údaje členů jejího statutárního orgánu a opatrovníka a den vzniku a zániku jejich funkce,
e) identifikační číslo,
f) předmět obecně prospěšné, podnikatelské a jiné výdělečné činnosti, jsou-li provozovány,
g) zrušení její evidence s uvedením právního důvodu, vstup do likvidace a identifikační údaje likvidátora, rozhodnutí o úpadku, zrušení konkursu proto, že majetek je zcela nepostačující, a identifikační údaje insolvenčního správce s uvedením dne a čísla rozhodnutí o těchto skutečnostech,
h) identifikační údaje o jejím právním nástupci, dojde-li k jejímu zrušení s právním nástupcem,
i) den zániku,
j) způsob jednání statutárního orgánu,
k) název, sídlo a identifikační číslo registrované církve a náboženské společnosti, která ji založila.

(2) Do sbírky listin Rejstříku evidovaných právnických osob se zakládají stanovy, statuty nebo obdobné dokumenty evidovaných právnických osob**, účetní závěrky, zprávy podle zákona o účetnictví a zprávy auditora o jejich ověření**.

K části sedmdesáté první návrhu zákona – změna zákona o soudech a soudcích

Platné znění zákona č.6/2002 Sb., o soudech, soudcích, přísedících a státní správě soudů a o změně některých dalších zákonů (zákon o soudech a soudcích)
s vyznačením navrhovaných změn a doplnění k 1. lednu 2028

***

§ 8

Soustavu soudů tvoří Nejvyšší soud, Nejvyšší správní soud, vrchní soudy, krajské soudy a okresní soudy. ~~Soudy jsou účetními jednotkami.~~

***

§ 129

(1) Zřizuje se Justiční akademie se sídlem v Kroměříži. Justiční akademie je organizační složkou státu ~~a účetní jednotkou~~. Dohled nad činností Justiční akademie vykonává ministerstvo.

(2) Justiční akademie zejména připravuje a po organizační a odborné stránce zabezpečuje výchovně vzdělávací akce v rámci přípravy justičních kandidátů, právních čekatelů, asistentů soudců a soustavné vzdělávání soudců, státních zástupců a dalších osob, působících v justici. Justiční akademie může dále zabezpečovat vzdělávací akce pro osoby, které spolupracují s justicí, zejména policejní orgány a orgány sociálně-právní ochrany dětí. Tuto činnost vykonává Justiční akademie v úzké součinnosti se soudy a státními zastupitelstvími tak, aby co nejlépe odpovídala jejich potřebám.

K části sedmdesáté druhé návrhu zákona – změna zákona o státní pomoci při obnově území

Platné znění zákona č.12/2002 Sb., o státní pomoci při obnově území postiženého živelní nebo jinou pohromou a o změně zákona č. 363/1999 Sb., o pojišťovnictví a o změně některých souvisejících zákonů (zákon o pojišťovnictví), ve znění pozdějších předpisů, (zákon o státní pomoci při obnově území)
s vyznačením navrhovaných změn a doplnění k 1. lednu 2028

***

§ 2

Zásady poskytnutí státní pomoci

(1) Došlo-li k narušení základních funkcí zemí v důsledku živelní nebo jiné pohromy, která je mimořádnou událostí,[1)] na základě níž byl vyhlášen stav nebezpečí[2)] nebo nouzový stav[3)] (dále jen "pohroma"), může stát poskytnout krajům, obcím, dalším právnickým osobám, s výjimkou právnických osob hospodařících s majetkem státu, a fyzickým osobám (dále jen "dotčené osoby") státní pomoc na obnovu majetku sloužícího k zabezpečení základních funkcí v území.

(2) Státní pomoc lze poskytnout až do výše nákladů, jež je nezbytné vynaložit na obnovu majetku poškozeného pohromou nebo na pořízení nového majetku, který bude plnit tutéž základní funkci jako majetek zničený pohromou.

(3) Státní pomoc může být poskytnuta, pokud o ni dotčená osoba požádá ministerstvo, které o jejím poskytnutí rozhoduje, a prokáže, že není schopna vlastními prostředky obnovit svůj majetek sloužící k zabezpečení základních funkcí v území.

(4) K žádosti podle odstavce 3

a) právnická osoba, s výjimkou kraje a obce, přiloží výpis z katastru nemovitostí, který nesmí být starší než 3 měsíce, potvrzující, že je vlastníkem nemovitosti nacházející se na území postiženém pohromou, a prokáže své příjmy dosažené za zdaňovací období bezprostředně předcházející kalendářnímu roku, v němž pohroma nastala,
b) fyzická osoba přiloží výpis z katastru nemovitostí, který nesmí být starší než 3 měsíce, potvrzující, že je vlastníkem nemovitosti nacházející se na území postiženém pohromou, a prokáže své příjmy dosažené za zdaňovací období bezprostředně předcházející kalendářnímu roku, v němž pohroma nastala, a to včetně příjmů plynoucích z dávek důchodového pojištění (zabezpečení) nebo nemocenského pojištění (péče).

(5) Podnikatel k žádosti o poskytnutí státní pomoci dále přiloží

~~a) účetní závěrku nebo přehled o majetku a závazcích a přehled o příjmech a výdajích, které byly sestaveny k poslednímu dni měsíce bezprostředně předcházejícího pohromě, pokud je povinen je podle zvláštního právního předpisu sestavovat; nelze-li tyto doklady přiložit, neboť byly včetně podkladů pro jejich sestavení zničeny v důsledku pohromy, učiní o jejich zničení čestné prohlášení,~~

[1)] § 2 písm. b) zákona č. 239/2000 Sb., o integrovaném záchranném systému a o změně některých zákonů.
[2)] § 3 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení a o změně některých zákonů (krizový zákon).
[3)] Čl. 5 a 6 ústavního zákona č. 110/1998 Sb., o bezpečnosti České republiky.

a) individuální účetní závěrku sestavenou ke konci měsíce bezprostředně předcházejícího pohromě, pokud je podnikatel účetní jednotkou; nelze-li tuto účetní závěrku přiložit, neboť tato účetní závěrka nebo účetní záznamy pro její sestavení byly zničeny v důsledku pohromy, učiní o zničení čestné prohlášení,

b) čestné prohlášení o tom, že

1. na jeho majetek nebyl prohlášen konkurs, nebylo povoleno vyrovnání, nebyl zamítnut návrh na prohlášení konkursu pro nedostatek majetku nebo že podnikatel není v likvidaci,
2. má vypořádány splatné závazky ve vztahu ke státnímu rozpočtu, státním fondům, rozpočtům územních samosprávných celků nebo ke zdravotní pojišťovně,

c) další doklady, je-li jejich předložení nezbytné pro splnění podmínek stanovených pro poskytnutí státní pomoci.

(6) Kraj a obec přiloží k žádosti o poskytnutí státní pomoci pouze doklady požadované podle odstavce 5 písm. c).

(7) Na poskytnutí státní pomoci není právní nárok. Státní pomoc lze poskytnout ve formě dotace nebo návratné finanční výpomoci[4)].

(8) Státní pomoc na obnovu nebo pořízení téhož majetku poškozeného nebo zničeného určitou pohromou lze poskytnout pouze jednorázově na základě rozhodnutí jednoho z ministerstev určených ve strategii obnovy území [§ 4 odst. 2 písm. c)].

(9) Majetkem sloužícím k zabezpečení základních funkcí v území je majetek, který bezprostředně slouží k dopravě, hospodářským činnostem, bydlení, s výjimkou staveb pro individuální rekreaci[5)], k zajištění podmínek potřebných pro udržitelný rozvoj nebo jako technická infrastruktura a občanské vybavení nebo ten majetek, který je součástí národního kulturního pokladu[5a)], předmětem ochrany v rámci památkové rezervace[5b)] nebo památkové zóny[5c)].

(10) Pověřený obecní úřad[6)] v přenesené působnosti poskytne kraji na jeho žádost součinnost při zjišťování údajů potřebných k přípravě podkladů pro rozhodnutí o poskytnutí státní pomoci při obnově území postiženého pohromou a při odborné přípravě na toto zjišťování. Odborná příprava zahrnuje především způsob vyčíslení a registrace nákladů na obnovu majetku sloužícího k zabezpečení základních funkcí v území.

[4)] Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů.

[5)] § 3 písm. d) vyhlášky č. 3137/1998 Sb., o obecných technických požadavcích na výstavbu.

[5a)] § 2 odst. 2 zákona č. 101/2001 Sb., o navrácení nezákonně vyvezených kulturních statků, ve znění zákona č. 180/2003 Sb.

[5b)] § 5 zákona č. 20/1987 Sb., o státní památkové péči.

[5c)] § 6 zákona č. 20/1987 Sb., ve znění zákona č. 132/2000 Sb. a zákona č. 320/2002 Sb.

[6)] § 64 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění zákona č. 313/2002 Sb.

K části sedmdesáté třetí návrhu zákona – změna zákona o akciové společnosti České dráhy, státní organizaci Správa železnic a o změně zákona č. 266/1994 Sb., o dráhách, ve znění pozdějších předpisů, a zákona č. 77/1997 Sb., o státním podniku, ve znění pozdějších předpisů

Platné znění zákona č.77/2002 Sb., o akciové společnosti České dráhy, státní organizaci Správa železnic a o změně zákona č. 266/1994 Sb., o dráhách, ve znění pozdějších předpisů, a zákona č. 77/1997 Sb., o státním podniku, ve znění pozdějších předpisů
s vyznačením navrhovaných změn a doplnění k 1. lednu 2028

***

§ 30

Správní rada

a) schvaluje na návrh generálního ředitele zásadní otázky koncepce státní organizace Správa železnic a nakládání s majetkem státu k podnikatelské činnosti jí svěřeným (mimo určený majetek) v rozsahu, který určí zakladatel,
b) schvaluje statut státní organizace Správa železnic, organizační strukturu státní organizace Správa železnic a jednací řád správní rady,
c) projednává výroční zprávu **sestavenou podle pokynů zakladatele**, roční finanční plán, pololetní výsledky hospodaření~~, schvaluje roční~~ **a schvaluje řádnou individuální** účetní závěrku státní organizace Správa železnic,
d) dohlíží na výkon působnosti generálního ředitele a uskutečňování činnosti státní organizace Správa železnic, a zda se činnost státní organizace Správa železnic uskutečňuje v souladu s právními předpisy,
e) je oprávněna nahlížet do všech dokladů a záznamů týkajících se činnosti státní organizace Správa železnic a kontrolovat, zda účetní záznamy jsou vedeny řádně v souladu se skutečností,
f) je povinna upozornit generálního ředitele na zjištěné nedostatky; přitom mu může navrhnout opatření k nápravě,
g) uděluje předchozí souhlas k uzavření nájemních smluv o pronájmu pozemků, s nimiž státní organizace Správa železnic hospodaří, a k uzavření úvěrových smluv, přesahuje-li poskytnutý úvěr částku stanovenou správní radou.

K části sedmdesáté čtvrté návrhu zákona – změna zákona o pozemkových úpravách a pozemkových úřadech

Platné znění zákona č.139/2002 Sb., o pozemkových úpravách a pozemkových úřadech a o změně zákona č. 229/1991 Sb., o úpravě vlastnických vztahů k půdě a jinému zemědělskému majetku, ve znění pozdějších předpisů
s vyznačením navrhovaných změn a doplnění k 1. lednu 2028

***

§ 5

Účastníci řízení o pozemkových úpravách

(1) Účastníky řízení o pozemkových úpravách (dále jen "účastníci") jsou:

a) vlastníci pozemků, které jsou dotčeny řešením v pozemkových úpravách podle § 2 (dále jen "vlastníci pozemků") a fyzické a právnické osoby, jejichž vlastnická nebo jiná věcná práva k pozemkům mohou být řešením pozemkových úprav přímo dotčena; za takové osoby se nepovažují vlastníci, pro jejichž pozemky se v pozemkových úpravách pouze obnovuje soubor geodetických informací (§ 3 odst. 2),
b) stavebník, je-li provedení pozemkových úprav vyvoláno v důsledku stavební činnosti,
c) obce, v jejichž územním obvodu jsou pozemky zahrnuté do obvodu pozemkových úprav; účastníky mohou být i jiné obce, s jejichž územním obvodem sousedí pozemky zahrnuté do obvodu pozemkových úprav, pokud do 30 dnů od výzvy příslušného pozemkového úřadu přistoupí jako účastníci k řízení o pozemkových úpravách.

(2) V řízení o pozemkových úpravách se z důvodu využití výsledků pozemkových úprav pro obnovu katastrálního operátu používá v zájmu jednoznačné identifikace účastníka jeho jméno, příjmení, adresa místa trvalého pobytu a rodné číslo u fyzických osob a název, adresa sídla a identifikační číslo osoby u právnických osob.

(3) Vlastníky pozemků, kteří se v důsledku změny obvodu pozemkových úprav (§ 9 odst. 6) stanou účastníky řízení, pozemkový úřad o této skutečnosti vhodným způsobem vyrozumí. Pokud vlastník pozemku přestane být účastníkem řízení podle odstavce 1 písm. a), postupuje se podle zákona č. 500/2004 Sb., správní řád, ve znění pozdějších předpisů.

(4) Zemřel-li vlastník pozemku, který je předmětem pozemkových úprav, a soud o dědictví pravomocně usnesením ještě nerozhodl,[10)] jsou účastníky řízení o pozemkových úpravách osoby podle sdělení soudu nebo soudního komisaře. V případech, kdy soud nebo soudní komisař nepodá sdělení ve lhůtě stanovené pozemkovým úřadem, zastupuje tyto osoby v řízení o pozemkových úpravách opatrovník. Opatrovníkem v řízení o pozemkových úpravách může být i obec.

(5) Vlastníci pozemků řešených v pozemkových úpravách si zvolí na úvodním jednání (§ 7) sbor zástupců (dále jen "sbor"), který zastupuje vlastníky v rozsahu činností uvedených v odstavci 8, popřípadě jedná za vlastníky v rozsahu stanoveném tímto zákonem. O průběhu úvodního jednání a volbě sboru pozemkový úřad učiní zápis, který doručí účastníkům řízení veřejnou vyhláškou. O volbě sboru pozemkový úřad učiní zápis. Při jednoduchých pozemkových úpravách lze od volby sboru upustit. Nepodaří-li se sbor při komplexních

[10)] § 175a odst. 3 a § 175q zákona č. 99/1963 Sb., občanský soudní řád, ve znění pozdějších předpisů.

pozemkových úpravách ani opakovaně zvolit a trvá-li potřeba těchto úprav, lze od volby sboru upustit. Sbor zaniká dnem nabytí právní moci rozhodnutí podle § 11 odst. 8.

(6) Členství ve sboru nesmí být odmítnuto vlastníkovi, jehož pozemky zahrnují alespoň 10 % z výměry pozemků, na kterých budou prováděny pozemkové úpravy, pokud o to požádá nejpozději v den konání volby sboru. Dalším nevoleným členem sboru je vedoucí pozemkového úřadu nebo jím pověřený pracovník pozemkového úřadu a zástupce obce. Sbor zvolí ze svého středu předsedu, který svolává schůze sboru a řídí jejich jednání.

(7) Počet členů sboru stanoví pozemkový úřad v rozsahu 5 až 15 členů podle celkového počtu vlastníků a podle rozsahu řešeného území. Pro případ úmrtí nebo odstoupení člena sboru se na úvodním jednání zvolí 1 náhradník sboru. Zvoleného člena sboru nemůže zastoupit ve sboru jiná osoba.

(8) Sbor spolupracuje při zpracování návrhu pozemkových úprav, posuzuje jeho jednotlivé varianty a navrhovaná opatření, vyjadřuje se k plánu společných zařízení, k podaným připomínkám v průběhu pozemkových úprav, k návrhu pozemkových úprav a uděluje souhlas s ustoupením od požadavku na uhrazení rozdílu ~~ceny~~ **hodnoty** podle § 10 odst. 2.

***

§ 8

Soupis a ocenění nároků vlastníků

(1) Pozemkový úřad zabezpečí vypracování soupisu nároků vlastníků pozemků (dále jen "soupis nároků") podle jejich ~~ceny,~~[14)] **tržní hodnoty podle zákona o oceňování,** výměry, vzdálenosti a druhu, a to včetně uvedení omezení vyplývajících ze zástavního práva, předkupního práva a věcného břemene; u pozemků, které nevyžadují řešení ve smyslu ustanovení § 2, pozemkový úřad zabezpečí vypracování soupisu nároků jen podle výměry pozemků. Pozemkový úřad informuje o průběhu zpracování soupisu nároků sbor, umožní mu spoluúčast při soupisu nároků včetně práva přítomnosti člena sboru při jednání s vlastníky. V případě zjištěného rozdílu mezi výměrou obvodu pozemkových úprav vypočtenou ze souřadnic (§ 9 odst. 4), která je rozhodující pro další zpracování návrhu, a výměrou podle katastru nemovitostí se nároky vlastníků úměrně upravují, aby rozdíl byl odstraněn. O případný přebytek výměry v obvodu pozemkových úprav se navýší nárok státu. Tento soupis nároků pozemkový úřad vyloží po dobu 15 dnů na místně příslušném obecním úřadě a zároveň doručí vlastníkům, jejichž pobyt je znám. K tomuto soupisu nároků mohou vlastníci uplatnit námitky ve lhůtě určené pozemkovým úřadem; k námitkám proti opravám výměr pozemků vyplývajícím z nového zaměření skutečného stavu v terénu se nepřihlíží. Námitky projedná pozemkový úřad se sborem, je-li zvolen, popřípadě s katastrálním úřadem. Vlastníci musí být o vyřízení námitek písemně vyrozuměni. Na jejich projednání a vyřízení se nevztahuje správní řád. Námitky podané k pozemkům neřešeným v pozemkových úpravách předá pozemkový úřad katastrálnímu úřadu k rozhodnutí podle zvláštního právního předpisu.[15)] Současně s vyložením soupisu nároků vyzve pozemkový úřad veřejnou vyhláškou, vyvěšenou na úřední desce pozemkového úřadu po dobu 1 roku, osoby oprávněné z věcných břemen, jejichž zápis byl do katastru nemovitostí převzat z pozemkové knihy, zemských desek nebo železniční knihy, které jsou v katastru nemovitostí zapsány s údaji neumožňujícími jejich dostatečnou identifikaci, aby

---

~~[14)] Zákon č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku a o změně některých zákonů (zákon o oceňování majetku), ve znění pozdějších předpisů.~~

[15)] § 16 zákona č. 344/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

se pozemkovému úřadu přihlásily nejpozději do jednoho roku od zveřejnění výzvy. Dále se postupuje podle § 11 odst. 15.

(2) Jsou-li zahájeny pozemkové úpravy v katastrálním území, jehož část se po roce 1958 stala součástí území Polské lidové republiky[54)] a tudíž pozemky této původní části katastrálního území nelze zahrnout do obvodu, lze o výměru těchto pozemků navýšit nárok jejich původních vlastníků. Tyto osoby jsou povinny prokázat, že před přechodem dotčených pozemků na území Polské lidové republiky byly vlastníky a bez svého přičinění pozbyly vlastnické právo k těmto pozemkům. Stejně bude postupováno i v případě dědiců původních vlastníků. Způsob oceňování těchto pozemků bude řešen prováděcím předpisem. Při navrhování nových pozemků se použijí pozemky ve vlastnictví státu.

(3) V řízení o pozemkových úpravách se pro oceňování použije ~~zvláštní právní předpis[14)] platný~~ **ocenění zjištěnou hodnotou podle zákona o oceňování účinného** ke dni vyložení soupisu nároků podle odstavce 1. Pozemkový úřad stanoví, zda ocenění provede sám nebo tím pověří zpracovatele pozemkových úprav nebo znalce. V tomto případě nejde o postup podle správního řádu.

(4) Základem pro ocenění zemědělského pozemku jsou bonitované půdně ekologické jednotky evidované v číselných a mapových podkladech. Bonitovaná půdně ekologická jednotka vyjadřuje pětimístným číselným kódem hlavní půdní a klimatické podmínky mající vliv na produkční schopnost zemědělské půdy a její ekonomické ohodnocení. Údaje o bonitovaných půdně ekologických jednotkách zajišťuje Státní pozemkový úřad v celostátní databázi bonitovaných půdně ekologických jednotek. Ministerstvo zemědělství (dále jen "ministerstvo") stanoví vyhláškou charakteristiku bonitovaných půdně ekologických jednotek a postup pro jejich vedení a aktualizaci.

(5) Pověření zaměstnanci Státního pozemkového úřadu jsou za účelem prověření potřebnosti aktualizace bonitovaných půdně ekologických jednotek a za účelem provedení terénního průzkumu oprávněni vstupovat nebo vjíždět na dotčené pozemky. Tato skutečnost musí být vlastníkovi nebo jiné dotčené osobě písemně oznámena nejméně 10 dnů před vstupem nebo vjezdem na pozemek.

(6) Při oceňování zemědělských pozemků se pro stanovení nároků v řízení o pozemkových úpravách použije základní cena podle ~~zvláštního právního předpisu,[16)]~~ **zákona o oceňování,** která se zjistí podle bonitovaných půdně ekologických jednotek evidovaných v celostátní databázi [17)] a vztažených k zaměření skutečného stavu v terénu. Údaje o bonitovaných půdně ekologických jednotkách vedených v katastru nemovitostí se použijí jen v případech pozemkových úprav, kde není účelné vycházet ze zaměření skutečného stavu (§ 9 odst. 4).

(7) U chmelnic, vinic, sadů, zahrad a pozemků s lesním porostem se v nárocích uvede ~~cena~~ **hodnota** pozemku a ~~cena~~ **hodnota** porostu odděleně a s členěním podle druhu porostu. U ostatních druhů pozemků se ~~cena~~ **hodnota** porostu uvede jen na žádost vlastníka pozemku. Tuto žádost může vlastník pozemku uplatnit nejpozději do konce doby pro vyložení soupisu nároků pozemkovým úřadem podle odstavce 1.

(8) Pro účely pozemkových úprav se ~~cena~~ **hodnota** porostu podle odstavce 7, který se nachází na pozemcích nebo jejich částech sloučených do půdních celků, stanoví jako násobek

---

~~16) Vyhláška č. 3/2008 Sb., ve znění pozdějších předpisů.~~

17) Vyhláška č. 327/1998 Sb., kterou se stanoví charakteristika bonitovaných půdně ekologických jednotek a postup pro jejich vedení a aktualizaci.

54) Smlouva mezi Československou republikou a Polskou lidovou republikou o konečném vytyčení státních hranic, vyhlášená ve Sbírce zákonů pod č. 23/1959 Sb.

výměry parcely vedené v katastru nemovitostí nebo její části určené zaměřením skutečného stavu v terénu a průměrné ~~ceny~~ **hodnoty** porostu za 1 m^2 (dále jen „průměrná ~~cena~~ **hodnota**“). Průměrná ~~cena~~ **hodnota** zahrnuje i podíl na ~~ceně~~ **hodnotě** věci, která je součástí porostu nebo příslušenstvím pozemku. Pro výpočet průměrné ~~ceny~~ **hodnoty** se ocení porost, který se nachází na půdním celku, podle ~~zvláštního právního předpisu~~ **zákona o oceňování**.[14)]

***

§ 9

Návrh pozemkových úprav

(1) Pozemkový úřad zajistí odborné zpracování návrhu pozemkových úprav (dále jen "návrh") nebo návrh, popřípadě jeho část v nezbytných případech sám zpracuje.

(2) Zpracovatelem návrhu je vždy držitel úředního oprávnění k projektování pozemkových úprav (§ 18).

(3) Dotčené orgány, správci podzemních a nadzemních zařízení a správci dat potřebných pro zpracování návrhu pozemkových úprav jsou povinni po zahájení řízení o pozemkových úpravách v dohodnutých termínech poskytnout pozemkovému úřadu bezúplatně potřebné údaje a informace nezbytné pro řízení o pozemkových úpravách a pro vypracování návrhu.

(4) Podkladem pro návrh pozemkových úprav je zaměření předmětů, které zůstanou obsahem souboru geodetických informací katastru nemovitostí[18)] i po ukončení pozemkových úprav a dalších polohopisných prvků potřebných pro zpracování návrhu pozemkových úprav, s geometrickým základem a přesností podle zvláštního právního předpisu,[19)] nejsou-li již se stejnou kvalitou geometricky a polohově určeny v katastru nemovitostí. Výsledky zeměměřických činností, které mají tvořit podklad pro návrh pozemkových úprav, musí být ověřeny fyzickou osobou, které bylo uděleno úřední oprávnění podle zvláštního právního předpisu.[20)]

(5) Zjišťování průběhu hranic pro účely pozemkových úprav provádí komise složená z pracovníků pozemkového úřadu, katastrálního úřadu, zpracovatele návrhu, zástupců obcí a podle potřeby i zástupců dalších úřadů. Předsedu komise a její členy jmenuje po dohodě s katastrálním úřadem vedoucí pozemkového úřadu.

(6) Na základě zaměření skutečného stavu v terénu (odstavec 4) se upřesní obvod pozemkových úprav a okruh účastníků řízení; pozdější změnu obvodu a okruhu účastníků řízení lze provést, pokud pro to pozemkový úřad shledá důvody. Pro vyznačení zjištěného průběhu hranic pozemků na upřesněném obvodu pozemkových úprav do katastru nemovitostí se vyhotoví geometrický plán. Ve zpracování návrhu je možné pokračovat pouze na základě kladného stanoviska katastrálního úřadu k převzetí výsledku zeměměřických činností provedených ve smyslu odstavce 5.

(7) Pozemkový úřad ohlásí obvod pozemkových úprav katastrálnímu úřadu k zápisu do katastru nemovitostí a přiloží geometrický plán podle odstavce 6. Neprodleně po zápisu obvodu pozemkových úprav do katastru nemovitostí předloží pozemkový úřad katastrálnímu úřadu

---

[18)] § 4 zákona č. 344/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

[19)] Vyhláška č. 26/2007 Sb., kterou se provádí zákon č. 265/1992 Sb., o zápisech vlastnických a jiných věcných práv k nemovitostem, ve znění pozdějších předpisů, a zákon č. 344/1992 Sb., o katastru nemovitostí České republiky (katastrální zákon), ve znění pozdějších předpisů, (katastrální vyhláška), ve znění pozdějších předpisů.

[20)] Zákon č. 200/1994 Sb., o zeměměřictví a o změně a doplnění některých zákonů souvisejících s jeho zavedením, ve znění pozdějších předpisů.

seznam parcel, které jsou dotčeny pozemkovými úpravami, za účelem vyznačení poznámky o zahájení pozemkových úprav v katastru nemovitostí. Ode dne vyznačení této poznámky v katastru nemovitostí sděluje katastrální úřad průběžně pozemkovému úřadu všechny změny, a to až do vydání rozhodnutí podle § 11 odst. 8.

(8) Návrhu nového uspořádání pozemků vlastníků předchází zpracování plánu společných zařízení, kterými jsou zejména

a) opatření sloužící ke zpřístupnění pozemků jako polní nebo lesní cesty, mostky, propustky, brody, železniční přejezdy a podobně,
b) protierozní opatření pro ochranu půdního fondu jako protierozní meze, průlehy, zasakovací pásy, záchytné příkopy, terasy, větrolamy, zatravnění, zalesnění a podobně,
c) vodohospodářská opatření sloužící k neškodnému odvedení povrchových vod, ochraně území před záplavami, suchem a k zadržení vody v krajině včetně podzemních vod jako vodní nádrže, rybníky, úpravy koryt vodních toků, odvodnění, ochranné hráze, poldry a podobně,
d) opatření k ochraně a tvorbě životního prostředí, podpoře biodiverzity a zvýšení ekologické stability prostřednictvím územního systému ekologické stability, založení, doplnění nebo obnovy trvalé vegetace, terénních úprav a podobně.

V případě společných zařízení technického charakteru jde o nové stavby nebo o rekonstrukce, popřípadě modernizace staveb stávajících.

(9) Zaústění vodohospodářských opatření navržených podle odstavce 8 písm. c) lze navrhnout i mimo obvod pozemkových úprav, pokud toto opatření funkčně souvisí s opatřeními prováděnými v obvodu pozemkových úprav. Toto opatření nebude z důvodu svého umístění mimo obvod pozemkových úprav součástí návrhu nového uspořádání pozemků; rovněž jeho realizace nebude hrazena z prostředků určených pro pozemkové úpravy.

(10) Pozemkový úřad předloží zpracovaný plán společných zařízení dotčeným orgánům, které vyzve k uplatnění stanovisek ve lhůtě 30 dnů ode dne doručení výzvy. K později uplatněným stanoviskům se nepřihlíží. Souhlasné stanovisko nahrazuje opatření (rozhodnutí, souhlas, povolení výjimky) podle zvláštních právních předpisů[21)].

(11) Plán společných zařízení schválí zastupitelstvo obce. Pozemkový úřad před předložením plánu společných zařízení zastupitelstvu obce prokazatelně seznámí s tímto plánem sbor zástupců nebo vlastníky, není-li sbor zvolen. Tento postup platí i v případě změny již schváleného plánu společných zařízení. Zasahuje-li plán společných zařízení i do územního obvodu navazující obce [§ 5 odst. 1 písm. c)], je třeba předložit plán společných zařízení ke schválení také zastupitelstvu této obce.

(12) Pokud jsou společná zařízení navržena na pozemku, který je ve vlastnictví státu[1)], převede jej stát po dokončení realizace navržených společných zařízení bezúplatně do vlastnictví obce [§ 5 odst. 1 písm. c)]. Takto získaný pozemek nesmí obec zcizit bez souhlasu ústředí. Současně s podáním návrhu na vklad vlastnického práva na základě smlouvy o bezúplatném převodu pozemku na obec požádá ústředí o zápis poznámky zákazu zcizení.

(13) V soupisu nových pozemků bude u pozemků podle odstavce 12 věty první uvedena poznámka „pozemek je určen pro realizaci společných zařízení podle zákona č. 139/2002 Sb.“. Tato poznámka bude zapsána do katastru nemovitostí na základě rozhodnutí podle § 11 odst.

[21)] Například zákon č. 334/1992 Sb., o ochraně zemědělského půdního fondu, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 289/1995 Sb., ve znění pozdějších předpisů.
[1)] Zákon č. 503/2012 Sb., o Státním pozemkovém úřadu a o změně některých souvisejících zákonů.

8. Pokud pominuly důvody pro vyznačení poznámky, katastrální úřad zruší poznámku na základě návrhu pozemkového úřadu. Převod těchto pozemků je možný pouze na základě vydání kladného stanoviska pozemkovým úřadem. V případě bezúplatného převodu do vlastnictví obce se stanovisko nevydává.

(14) Odvody za odnětí půdy ze zemědělského půdního fondu[22)] a poplatky za odnětí pozemků určených k plnění funkcí lesa[23)] se v řízení o pozemkových úpravách nepředepisují.

(15) Plán společných zařízení musí být v souladu s územně plánovací dokumentací. Není-li návrh plánu společných zařízení ze závažných důvodů v souladu s územně plánovací dokumentací, je jeho schválení podle odstavce 11 zároveň rozhodnutím o změně územního plánu podle § 109 odst. 1 stavebního zákona přijímaným z vlastního podnětu. Obsahem změny je požadavek na uvedení plánu společných zařízení a územního plánu do souladu. Tento postup není překážkou pro vydání rozhodnutí o pozemkových úpravách.

(16) Pozemkový úřad může, pokud to je s ohledem na dosažení cíle pozemkových úprav potřebné, v průběhu pozemkových úprav vykupovat se souhlasem vlastníka ve prospěch státu pozemky nebo spoluvlastnické podíly k nim nejvýše za ~~cenu obvyklou~~ [59)] **obvyklou hodnotu**, popřípadě přijmout dar[24)] pozemku. Rovněž může vypořádat spoluvlastnictví k pozemku tak, že spoluvlastníkům připočte k jejich nároku (§ 8 odst. 1) část odpovídající spoluvlastnickému podílu k předmětnému pozemku; jestliže spoluvlastník kromě spoluvlastnického podílu nevlastní jiný pozemek, tvoří tento spoluvlastnický podíl samostatný nárok. Pozemkový úřad může na základě dohody uzavřené mezi spoluvlastníky reálně rozdělit spoluvlastnické podíly i v případě, že spoluvlastníci nevlastní v obvodu pozemkových úprav jiný pozemek. Předmětem reálného rozdělení nemohou být pozemky ve společném jmění manželů a lesy ve vlastnictví spolku, společnosti[60)] nebo družstva. O pozemky, jejichž vlastník není znám, nebo o spoluvlastnické podíly k takovým pozemkům lze zvýšit nárok státu[1)]. V případě, kdy k pozemku nelze podle údajů evidence katastru nemovitostí jednoznačně určit vlastníka a bude-li šetření nezbytných údajů o vlastníkovi pozemku prokazatelně bezvýsledné, posuzuje se takový pozemek jako pozemek, jehož vlastník není znám. Přihlásí-li se pozemkovému úřadu do 5 let od právní moci rozhodnutí pozemkového úřadu o výměně nebo přechodu vlastnických práv osoba, která prokáže, že byla k uvedenému dni vlastníkem předmětného pozemku nebo spoluvlastnického podílu k němu, pozemkový úřad jí poskytne finanční náhradu v ~~ceně podle jiného právního předpisu platného~~ **hodnotě podle zákona o oceňování účinného**[14)] v době přechodu pozemku nebo spoluvlastnického podílu k tomuto pozemku na stát.

(17) Je-li nutno pro společná zařízení vyčlenit nezbytnou výměru půdního fondu, použijí se nejprve pozemky ve vlastnictví státu a potom ve vlastnictví obce. Pro společná zařízení lze se souhlasem držitele dobývacího prostoru a dotčeného orgánu použít pozemky ve vlastnictví státu, které jsou určeny pro těžbu nerostů,[5)] pozemky v zastavěném území, pozemky v zastavitelných plochách a pozemky, které jsou určeny k vypořádání náhrad podle zvláštního právního předpisu.[25)] K využití pozemků ve vlastnictví státu, které jsou určeny k těžbě nerostů, je vyžadován rovněž souhlas subjektu, kterému byl stanoven dobývací prostor podle horního

---

[22)] § 11 zákona č. 334/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů.
[23)] § 15 zákona č. 289/1995 Sb., ve znění pozdějších předpisů.
[24)] Zákon č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích, ve znění pozdějších předpisů. pozemku.
~~[59)] § 2 odst. 1 zákona č. 151/1997 Sb., ve znění pozdějších předpisů.~~
[5)] Zákon č. 44/1988 Sb., o ochraně a využití nerostného bohatství (horní zákon), ve znění pozdějších předpisů.
[25)] Zákon č. 229/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů.
[26)] § 16b zákona č. 151/1997 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

zákona[61]. Pokud nelze pro společná zařízení použít jen pozemky ve vlastnictví státu, popřípadě obce, podílejí se na vyčlenění potřebné výměry půdního fondu ostatní vlastníci pozemků poměrnou částí podle celkové výměry jejich směňovaných pozemků. V tomto případě se nároky vlastníků vstupujících do pozemkových úprav úměrně snižují.

(18) Zřídil-li pozemkový úřad podle schváleného návrhu věcné břemeno k pozemku, poskytne vlastníku takto zatíženého pozemku náhradu stanovenou podle zvláštního právního předpisu,[26] pokud tento vlastník již neobdržel náhradu v jiném pozemku. Pozemky zatížené stávajícími věcnými břemeny lze směňovat jen se souhlasem dotčených vlastníků. Pokud se vlastníci ve lhůtě stanovené pozemkovým úřadem nevyjádří, má se za to, že se směnou souhlasí. Stávající věcná břemena související s inženýrskými sítěmi, vrty, důlními díly a stavbami nebo dočasnými stavbami se neoceňují a nejsou pozemkovými úpravami dotčena. Postup podle § 11 odst. 15 se nepoužije pro věcná břemena uvedená v předchozí větě.

(19) V rámci stanovení nároků (§ 8 odst. 1) a tvorby obnoveného souboru geodetických informací (§ 11 odst. 8) zajistí pozemkový úřad pro pozemky v obvodu pozemkových úprav, které nevyžadují řešení ve smyslu ustanovení § 2, nezbytné zeměměřické činnosti pro obnovu katastrálního operátu, které se katastrálnímu úřadu předávají spolu s výsledky pozemkových úprav.

(20) Zpracovatel návrhu je povinen v průběhu jeho zpracovávání projednávat nové uspořádání pozemků s dotčenými vlastníky pozemků. Svůj souhlas, případně nesouhlas, vlastníci potvrdí podpisem na soupisu nových pozemků.

(21) V případě, kdy se vlastník pozemku k novému uspořádání pozemků nevyjádří ve smyslu odstavce 20, vyzve jej pozemkový úřad, aby tak učinil ve lhůtě 15 dnů. Pokud se vlastník v této lhůtě nevyjádří, má se za to, že s novým uspořádáním pozemků souhlasí.

(22) Pozemkový úřad svolá všechny vlastníky, požádá-li o to nejméně jedna třetina vlastníků nebo sbor, byl-li zvolen.

(23) Souhlasy učiněné podle tohoto zákona mohou vlastníci pozemků, popřípadě jejich právní nástupci vzít zpět jen se souhlasem pozemkového úřadu; ten může dát souhlas, jestliže to dovolí stav rozpracovanosti návrhu.

(24) Pozemkový úřad v průběhu řízení nejméně jednou za 12 měsíců svolá kontrolní den, na který přizve zástupce obce, sboru a dotčených orgánů, je-li jejich účast potřebná. O konání kontrolního dne pozemkový úřad sepíše zápis.

§ 10

Přiměřenost kvality, výměry a vzdálenosti původních a navrhovaných pozemků

(1) Vlastníkům pozemků navrhne pozemkový úřad nové pozemky tak, aby odpovídaly jejich původním pozemkům přiměřeně ~~cenou~~ **hodnotou**, výměrou, vzdáleností a podle možností i druhem pozemku. Porovnání ~~ceny~~ **hodnoty**, výměry a vzdálenosti navrhovaných pozemků s původními pozemky se provádí za všechny pozemky vlastníka řešené v pozemkových úpravách (§ 2) vždy samostatně po jednotlivých listech vlastnictví.

(2) ~~Cena~~ **Hodnota** je přiměřená, pokud není ve srovnání s původní ~~cenou~~ **hodnotou** vyšší nebo nižší o více než 4 %. Překročení kritéria ve prospěch vlastníka lze jen za předpokladu, že vlastník souhlasí s uhrazením rozdílu ~~ceny~~ **hodnoty** přesahující toto kritérium. O výši rozdílu

[60] § 2716 a násl. zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů.
[61] § 20 zákona č. 44/1988 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

~~ceny~~ **hodnoty** a o lhůtě k jejímu zaplacení rozhodne pozemkový úřad. K přijetí této částky je příslušné ústředí. Úhrada se nevztahuje na pozemky ve vlastnictví státu. V případě pozemků ve vlastnictví krajů se úhrada nevyžaduje v případě, že jsou na těchto pozemcích umístěny veřejně prospěšné stavby. V případě, že do pozemkových úprav vstupuje vlastník pouze s jedním pozemkem, který nelze z technických důvodů umístit tak, aby nebylo překročeno toto kritérium ve prospěch vlastníka, může pozemkový úřad se souhlasem sboru, je-li zvolen, od požadavku na uhrazení rozdílu ~~ceny~~ **hodnoty** ustoupit. Od úhrady částky nepřesahující 100 Kč se upouští vždy.

(3) Nově navrhované pozemky jsou v přiměřené výměře, pokud rozdíl výměry původních a navrhovaných pozemků nepřesahuje 10 % výměry původních pozemků.

(4) Nově navrhované pozemky jsou v přiměřené vzdálenosti, pokud rozdíl ve vzdálenosti původních a navrhovaných pozemků není vyšší nebo nižší než 20 %. Vzdálenost se měří od bodu dohodnutého na úvodním jednání.

(5) Snížení nebo zvýšení ~~ceny~~ **hodnoty**, výměry a vzdálenosti nově navrhovaných pozemků oproti původním pozemkům nad rámec stanovených kritérií přiměřenosti lze provést jen se souhlasem vlastníka. Za tento souhlas se nepovažuje postup podle § 9 odst. 21. Souhlas vlastníka není třeba u pozemků ve vlastnictví státu.

(6) Překročení výměry, ~~ceny~~ **hodnoty** a vzdálenosti pozemků nabytých obcí pro společná zařízení se nepovažuje za porušení kritérií podle odstavců 2 až 4.

***

§ 14

Pozemkové úpravy v územích s nedokončeným scelovacím řízením

(1) Předmětem pozemkových úprav v katastrálních územích s nedokončeným scelovacím řízením jsou všechny pozemky nacházející se v katastrálním území, ve kterém nebylo dokončeno scelovací řízení podle dříve platných zvláštních právních předpisů [35)] (dále jen "scelování"), bez ohledu na dosavadní způsob jejich využití a existující vlastnické a užívací vztahy k nim. Ustanovení § 3 odst. 3 se nepoužije. Do obvodu pozemkové úpravy lze zahrnout i pozemky, které nebyly dotčeny nedokončeným scelovacím řízením.

(2) V katastrálním území, ve kterém nebylo dokončeno scelování a katastr nemovitostí vede vlastnictví k pozemkům v souladu s návrhem scelovacího plánu,[35)] platí, že vzniklo vlastnictví k pozemkům podle tohoto návrhu.

(3) Po projednání s katastrálním úřadem může pozemkový úřad vyloučit z pozemkových úprav pozemky, které nejsou třeba pro dosažení účelu pozemkových úprav, a stanoví obvod pozemkových úprav.

(4) Pozemkový úřad zabezpečí vypracování soupisu nároků vlastníků pozemků (dále jen "soupis nároků") podle jejich výměry a ~~ceny~~ **hodnoty**. Podkladem pro vypracování soupisu nároků jsou údaje o vlastnických vztazích k pozemkům vedené v katastru nemovitostí. ~~Cena pozemků se určuje podle zvláštního právního předpisu platného~~ **Hodnota pozemků se určuje jako zjištěná hodnota podle zákona o oceňování účinného**[14)] ke dni vyložení soupisu nároků podle § 8 odst. 1 nebo podle druhu pozemku vedeného v bývalém pozemkovém katastru před zahájením scelování, ~~oceněného podle zvláštního právního předpisu platného~~ **oceněného podle**

[35)] Zákon č. 47/1948 Sb., o některých technicko-hospodářských úpravách pozemků.
Vládní nařízení č. 171/1940 Sb., o scelování hospodářských pozemků a jiných úpravách pozemkové držby.

zákona o oceňování účinného ke dni vyložení nároků podle § 8 odst. 1. Pozemkový úřad na úvodním jednání stanoví, podle kterého z uvedených způsobů ocenění se bude postupovat.

(5) Pokud z údajů scelovacího operátu, který je založen u katastrálního úřadu, vyplývá, že některý účastník scelování neobdržel náhradu za své pozemky pojaté do scelování, může pozemkový úřad po projednání s katastrálním úřadem tomuto účastníkovi, popřípadě jeho dědici stanovit nárok na pozemky ve výměře odpovídající neposkytnuté náhradě, je-li potřebná výměra pozemků v obvodu pozemkových úprav k dispozici.

(6) Jsou-li v důsledku nedokončeného scelování u některých pozemků nebo jejich částí zapsány v katastru nemovitostí jako vlastníci 2 nebo více osob a nejde-li o spoluvlastnictví,[36)] potom

a) je vlastníkem takového pozemku osoba nebo její právní nástupce, která sama pozemek nepřetržitě užívá od doby jeho převzetí ve scelování, nebo
b) je vlastníkem takového pozemku osoba nebo její právní nástupce, které vlastnické právo k předmětným pozemkům náleželo před zahájením scelování.

(7) Osoby, jimž není založeno vlastnictví podle odstavce 6 písm. a) nebo b), mají právo na náhradu.

(8) Osoba, které vzniklo právo na náhradu podle odstavce 7, obdrží

a) za pozemek v zastavěném území nebo v zastavitelných plochách peněžitou náhradu, nebude-li jí možno poskytnout jako náhradu jiný přiměřený pozemek. Výši peněžité náhrady poskytne pozemkový úřad podle ~~zvláštního právního předpisu~~ **zákona o oceňování**,[14)]
b) za zemědělský pozemek, popřípadě lesní pozemek náhradu v jiném přiměřeném pozemku podle původního druhu před zahájením scelování; nebude-li jí možno poskytnout jako náhradu jiný přiměřený pozemek z majetku České republiky, poskytne jí pozemkový úřad peněžitou náhradu ve výši stanovené podle ~~zvláštního právního předpisu~~ **zákona o oceňování**.[14)]

(9) Pokud účastník scelování převzal podle návrhu scelovacího plánu do užívání za pozemky, s nimiž vstoupil do scelování a které doposud vlastní, pozemky náhradní ve vlastnictví jiných vlastníků a tyto pozemky sám nebo jeho právní nástupce dosud užívá a vlastní stavbu umístěnou na některém z těchto pozemků, nebo jde o pozemek s trvalým porostem (sad, vinice aj.), popřípadě zahradu, pozemkový úřad rozhodne o přechodu vlastnického práva předmětného pozemku na jeho uživatele. Dosavadní vlastník obdrží náhradu v jiném pozemku podle druhu před zahájením scelování. Nebude-li možno dosavadnímu vlastníkovi poskytnout jako náhradu jiný pozemek z majetku České republiky, poskytne mu pozemkový úřad peněžitou náhradu ve výši stanovené podle ~~zvláštních právních předpisů~~ **zákona o oceňování**[14)].

(10) V případech, kdy došlo k prodeji, popřípadě k vyvlastnění podle zvláštních právních předpisů[4)] a náhrada byla vyplacena jen jedné z osob zapsané jako vlastník pozemku (odstavec 6) nebo uživateli pozemku, jde-li o případ podle odstavce 9, upraví se nároky vlastníků tak, že se nárok zvýší osobě, která neobdržela náhradu, a sníží osobě, která náhradu obdržela, a to o příslušnou výměru původního pozemku téhož druhu.

(11) V případě, že osoba uvedená v odstavcích 8 a 9 odmítne převzít peněžitou náhradu, pozemkový úřad zabezpečí složení příslušné peněžité částky do úschovy soudu.[38)]

[36)] § 136 a násl. zákona č. 40/1964 Sb., ve znění pozdějších předpisů.
[38)] § 185f zákona č. 99/1963 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

(12) Součástí výroku rozhodnutí o schválení návrhu je též ustanovení o poskytnutí peněžité náhrady podle odstavců 8 a 9.

(13) Jestliže v pozemkových úpravách, vznikne v celkové bilanci za obvod pozemkových úprav přebytek výměry řešených pozemků, jde o pozemky ve vlastnictví státu.

(14) Pokud není stanoveno jinak, postupuje se v řízení o pozemkových úpravách v území s nedokončeným scelováním podle ostatních ustanovení tohoto zákona.

K části sedmdesáté páté návrhu zákona – změna zákona o Státní zemědělské a potravinářské inspekci

Platné znění zákona č. 146/2002 Sb., o Státní zemědělské a potravinářské inspekci a o změně některých souvisejících zákonů
s vyznačením navrhovaných změn a doplnění k 1. lednu 2028

§ 1

(1) Účelem zákona je zřízení Státní zemědělské a potravinářské inspekce (dále jen "inspekce"), která je správním úřadem podřízeným Ministerstvu zemědělství (dále jen "ministerstvo"), a stanovit její působnost pro výkon státního dozoru.

(2) Zřizuje se inspekce, kterou tvoří ústřední inspektorát a jemu podřízené inspektoráty mající územní působnost pro tyto kraje (dále jen "inspektoráty") a toto sídlo:

a) Středočeský a Hlavní město Prahu se sídlem v Praze,
b) Jihočeský a Vysočina se sídlem v Táboře,
c) Plzeňský a Karlovarský se sídlem v Plzni,
d) Ústecký a Liberecký se sídlem v Ústí nad Labem,
e) Královéhradecký a Pardubický se sídlem v Hradci Králové,
f) Jihomoravský a Zlínský se sídlem v Brně,
g) Olomoucký a Moravskoslezský se sídlem v Olomouci.

(3) Inspekce je organizační složkou ~~státu,[1)] je účetní jednotkou.[2)]~~ **státu[1)].**

(4) Sídlem inspekce je Brno.

(5) V čele inspekce je ústřední ředitel, který řídí ústřední inspektorát a ředitele inspektorátů. Výběr, jmenování a odvolání ústředního ředitele a ředitele inspektorátu se řídí zákonem o státní službě.

(6) Jako orgán prvního stupně rozhoduje ve správním řízení inspektorát příslušný podle své územní působnosti, o odvolání proti rozhodnutí inspektorátu rozhoduje ústřední inspektorát.

(7) V řízení o přestupku zjištěném při kontrole, při níž inspektor postupoval podle § 4 odst. 2, nebo spočívajícím v nesplnění povinnosti uložené opatřením, které bylo vydáno postupem podle § 5 odst. 3, rozhoduje jako orgán prvního stupně inspektorát, jehož inspektor postupoval podle § 4 odst. 2 nebo uložil nesplněnou povinnost.

(8) Inspektorát neprojedná ve společném řízení přestupek, k jehož projednání je podle tohoto zákona příslušný jiný inspektorát, ani k takovému přestupku nepřihlédne při určení druhu a výměry správního trestu.

[1)] Zákon č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích, ve znění pozdějších předpisů.
~~[2)] Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.~~

K části sedmdesáté šesté návrhu zákona – změna zákona o Ústředním kontrolním a zkušebním ústavu zemědělském

Platné znění zákona č.147/2002 Sb., o Ústředním kontrolním a zkušebním ústavu zemědělském a o změně některých souvisejících zákonů (zákon o Ústředním kontrolním a zkušebním ústavu zemědělském)
s vyznačením navrhovaných změn a doplnění k 1. lednu 2028

§ 1

(1) Ústřední kontrolní a zkušební ústav zemědělský (dále jen "Ústav") je správním úřadem podřízeným Ministerstvu zemědělství (dále jen "ministerstvo"). Ústav provádí rovněž odborné a zkušební úkony (§ 2) a odborné činnosti (§ 3).

(2) Ústav je organizační složkou ~~státu,[1)] je účetní jednotkou.[2)]~~ **státu[1)].** Sídlem Ústavu je Brno.

(3) V čele Ústavu je ředitel; jeho výběr, jmenování a odvolání se řídí zákonem o státní službě.

[1)] Zákon č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích, ve znění pozdějších předpisů.
~~[2)] Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.~~

K části sedmdesáté sedmé návrhu zákona – změna zákona o dobrovolnické službě

Platné znění zákona č. 198/2002 Sb., o dobrovolnické službě a o změně některých zákonů (zákon o dobrovolnické službě)
s vyznačením navrhovaných změn a doplnění k 1. lednu 2028

***

§ 8

(1) Vysílající organizace uzavře před vysláním dobrovolníka na místo jeho působení písemnou smlouvu s přijímající organizací, v níž s ohledem na povahu určitého programu nebo projektu dobrovolnické služby navzájem dohodnutého s přijímající organizací, sjedná zejména podmínky výkonu dobrovolnické služby, předmět a dobu výkonu dobrovolnické služby, způsob ubytování a stravování dobrovolníků, jejich vybavení pracovními prostředky a osobními ochrannými pracovními prostředky, způsob ověřování průběhu dobrovolnické služby vysílající organizací za účelem kontroly dodržování smlouvy a hodnocení práce dobrovolníků. Součástí smlouvy mezi vysílající a přijímající organizací musí být rovněž ujednání o povinnosti přijímající organizace informovat vysílající organizaci o rizicích, která mohou ohrozit život nebo zdraví dobrovolníka, vzniklých v průběhu výkonu dobrovolnické služby, a přijmout neprodleně opatření, která tato rizika vyloučí, a v případě neodstranitelných rizik omezí.

(2) Vysílající organizace nesmí uzavřít smlouvu s přijímající organizací na takové činnosti, které by dobrovolník vykonával v rámci podnikání přijímající organizace, anebo na výkon takové dobrovolnické služby, jejímž účelem by bylo nahradit činnosti vykonávané jinak u přijímající organizace osobami v pracovněprávním vztahu, služebním nebo členském poměru, anebo zajišťované pro přijímající organizaci jinými osobami v rámci jejich podnikání.

~~(3) Vysílající organizace jsou povinny vhodným způsobem zveřejňovat roční výroční zprávy o své činnosti nejpozději do 30. června následujícího kalendářního roku.~~

K části sedmdesáté osmé návrhu zákona – změna zákona o Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových

Platné znění zákona č. 201/2002 Sb., o Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových **s vyznačením navrhovaných změn a doplnění k 1. lednu 2028**

§ 1

(1) Zřizuje se Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových (dále jen "Úřad").

(2) Úřad je orgánem České republiky (dále jen "stát"), který

a) jedná v řízení před soudy, rozhodci nebo stálými rozhodčími soudy (dále jen "rozhodčí orgány"), správními úřady a jinými orgány,[1)]
b) zpracovává právní stanoviska,
c) plní další úkoly stanovené zvláštními právními předpisy a tímto zákonem.

(3) Úřad je organizační složkou státu (dále jen "organizační složka") ~~a účetní jednotkou~~.

(4) Sídlem Úřadu je Praha.

***

§ 3

(1) Úřad jedná (§ 2) v řízení

a) před tuzemskými soudy a rozhodčími orgány ve věci určení vlastnického práva státu
   1. ke hmotné nemovité věci, jejíž ~~ocenění podle zvláštního právního předpisu~~[4)] **zjištěná hodnota** přesahuje v době zahájení řízení částku 25 000 000 Kč,
   2. ke hmotné nemovité nebo movité věci prohlášené za národní kulturní památku,
   3. ke stavbě, která je sídlem Parlamentu, prezidenta republiky, vlády, ministerstva nebo jiného ústředního správního úřadu, Ústavního soudu, Nejvyššího soudu, Nejvyššího správního soudu a Nejvyššího kontrolního úřadu, nebo pozemku touto stavbou zastavěnému,

   anebo ve věci vyklizení uvedených nemovitých věcí, popřípadě vydání uvedené movité věci,
b) před tuzemskými soudy a rozhodčími orgány ve věci peněžitého plnění převyšujícího 50 000 000 Kč a v obchodních věcech 250 000 000 Kč,
c) před zahraničními a mezinárodními soudy a rozhodčími orgány ve věci peněžitého plnění převyšujícího 50 000 000 Kč a v obchodních věcech 100 000 000 Kč,
d) před Ústavním soudem o ústavní stížnosti v případech, kdy podaná ústavní stížnost souvisí s věcí týkající se majetku.

(2) Podává-li ústavní stížnost v případě uvedeném v odstavci 1 písm. d) Úřad, činí tak z vlastního nebo jiného podnětu. Nepovažuje-li podnět za opodstatněný, vyrozumí o tom s uvedením důvodů toho, kdo podnět podal, a příslušnou organizační složku.

(3) V případech podle odstavce 1 písm. b) a c) se k příslušenství pohledávky nepřihlíží.

[1)] Například občanský soudní řád, trestní řád, zákon č. 216/1994 Sb., o rozhodčím řízení a o výkonu rozhodčích nálezů, správní řád.

[4)] ~~Zákon č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku a o změně některých zákonů (zákon o oceňování majetku), ve znění zákona č. 121/2000 Sb.~~

K části sedmdesáté deváté návrhu zákona – změna zákona o finančním arbitrovi

Platné znění zákona č.229/2002 Sb., o finančním arbitrovi
s vyznačením navrhovaných změn a doplnění k 1. lednu 2028

***

§ 1a

(1) Úkoly spojené s odborným, organizačním a technickým zabezpečením činnosti arbitra plní Kancelář finančního arbitra, která je organizační složkou státu, ~~účetní jednotkou a~~ jejíž příjmy a výdaje jsou součástí rozpočtové kapitoly Ministerstva financí.

(2) V čele Kanceláře finančního arbitra je arbitr.

(3) Organizaci a úkoly Kanceláře finančního arbitra upravuje statut, který vydá arbitr.

(4) Pracovní poměr a odměňování arbitra, zástupce arbitra a dalších zaměstnanců v Kanceláři finančního arbitra se řídí zákoníkem práce.

K části osmdesáté návrhu zákona – změna zákona o výkonu zajištění majetku a věcí v trestním řízení

Platné znění zákona č. 279/2003 Sb., o výkonu zajištění majetku a věcí v trestním řízení **s vyznačením navrhovaných změn a doplnění k 1. lednu 2028**

***

§ 8a

Účel správy a odpovědnost správce

(1) Majetek zajištěný v trestním řízení se spravuje podle tohoto zákona, pokud je zapotřebí právně jednat nebo činit potřebné úkony, aby nedošlo bezdůvodně k snížení hodnoty zajištěného majetku nebo k jeho zmenšení, popřípadě aby se majetek očekávaným způsobem zvýšil.

(2) Pro dosažení účelu správy správce vykonává v potřebném rozsahu práva a povinnosti spojené se zajištěným majetkem, jejichž výkon mu přiznává tento zákon, nebo jejichž výkon byl obviněnému zakázán soudem. Správce vykonává jednotlivá práva a povinnosti podle povahy zajištěného majetku a práv s ním spojených v souladu s tímto zákonem a zvláštními právními předpisy a v souladu s pověřením nebo smlouvou o správě; přitom postupuje řádně a svědomitě.

(3) Nestanoví-li zvláštní právní předpisy jinak, odpovídá správce za škodu způsobenou při výkonu správy jím nebo osobami, které použil k plnění svých úkolů, tomu, komu byla způsobena v souvislosti s výkonem této činnosti; této odpovědnosti se zprostí, prokáže-li, že škodě nemohlo být zabráněno ani při vynaložení veškerého úsilí, které lze na něm požadovat.

(4) Správce je povinen mít po dobu výkonu správy uzavřenou smlouvu o pojištění odpovědnosti za škodu nebo jinou újmu, která by mohla vzniknout v souvislosti s výkonem správy; to neplatí, odpovídá-li za jeho činnost stát podle zákona o odpovědnosti za škodu způsobenou při výkonu veřejné moci rozhodnutím nebo nesprávným úředním postupem. Smlouva musí pokrývat odpovědnost správce za škodu, která je způsobena jeho konáním nebo opomenutím při výkonu funkce správce nebo v souvislosti s ní nebo konáním nebo opomenutím jeho zaměstnanců při výkonu jeho funkce, pokud ke konání nebo opomenutí došlo v době trvání pojištění. Tuto smlouvu je správce povinen uzavřít nejpozději do 5 dnů poté, co byl pověřen správou nebo s ním byla sjednána smlouva o správě, a neprodleně po jejím uzavření doložit tuto skutečnost tomu, kdo jej pověřil výkonem správy, nebo s ním sjednal smlouvu o správě.

(5) Limit pojistného plnění sjednaný ve smlouvě o pojištění odpovědnosti uvedené v odstavci 4 musí činit minimálně 1 000 000 Kč pro jednu pojistnou událost; pro správce, který na základě zajištěných práv k podílu vykonává funkci člena statutárního orgánu v obchodní korporaci, jejíž roční úhrn čistého obratu podle ~~zákona o účetnictví~~ **účetních předpisů** za poslední **individuální** účetní období předcházející pověření správou dosáhl alespoň částku 100 000 000 Kč, anebo který zaměstnává nejméně 100 zaměstnanců v pracovním poměru, musí činit limit pojistného plnění minimálně 10 000 000 Kč pro jednu pojistnou událost.

***

621

§ 10

Práva a povinnosti správce

(1) Správce je povinen právně jednat za účelem zabránění snížení hodnoty nebo zmenšení zajištěného majetku, zejména

a) včas uplatňovat nárok na náhradu škody a na vydání předmětu bezdůvodného obohacení,
b) průběžně sledovat, zda dlužníci včas a řádně plní své závazky k zajištěnému majetku, včas uplatňovat a vymáhat práva, která jinak přísluší vlastníku zajištěného majetku, případně jiné osobě oprávněné s majetkem nakládat, a zamezovat promlčení nebo zániku těchto práv,
c) dovolávat se neplatnosti právního jednání učiněného obviněným v rozporu se zákazy, jež mu byly uloženy rozhodnutím o zajištění majetku podle trestního řádu.

(2) Movité věci, jež byly obviněným vydány nebo mu byly odňaty, je správce povinen rovněž řádně zabezpečit a chránit před znehodnocením, zejména před jejich poškozením, zničením, ztrátou, odcizením nebo zneužitím, a provést potřebné úkony směřující k uchování hodnoty věci.

(3) Správce činí za účelem ochrany zajištěného majetku v soudním, správním nebo jiném řízení všechny úkony, které je jinak oprávněn činit jeho vlastník, případně jiná osoba oprávněná s majetkem nakládat; v insolvenčním řízení může za tímto účelem vykonávat práva věřitele.

(4) Správce vede zajištěný majetek průkazným a přehledným způsobem v evidenci, a to až do doby konečného naložení s majetkem; zajištěný majetek není předmětem účetnictví ~~a inventarizace~~.

(5) Jiné povinnosti související se zajištěným majetkem než uvedené v odstavcích 1 až 4 správce nevykonává. Jiná práva související se zajištěným majetkem vykonává správce za účelem ochrany zajištěného majetku pouze v rozsahu, v jakém byla zakázána obviněnému soudem podle trestního řádu. Správce není oprávněn zajištěný majetek využívat, pronajmout, zatížit nebo převést na jinou osobu.

(6) Pro účely řádného výkonu správy zajištěného majetku je správce oprávněn činit všechny potřebné úkony, zejména je oprávněn nahlížet do účetních záznamů, smluv a dalších písemností, pořizovat jejich kopie, na nezbytnou dobu si vyžádat doklady a jiné dokumenty potřebné pro účely správy zajištěného majetku a vstupovat na místa, kde se nacházejí, nejde-li o obydlí; obviněný, jakož i jiné osoby, vůči nimž je úkon prováděn, jsou povinni správci poskytnout veškerou potřebnou součinnost. Pokud osoby uvedené ve větě první bez dostatečné omluvy neuposlechnou příkazu nebo nevyhoví výzvě správce a neposkytnou mu potřebnou součinnost, může jim soud uložit pořádkovou pokutu do 50 000 Kč; neuposlechne-li takového příkazu nebo výzvy osoba, která jedná za právnickou osobu, může být právnické osobě, kterou zastupuje, uložena pořádková pokuta do 500 000 Kč; o tom je třeba tyto osoby předem poučit. Proti rozhodnutí o uložení pořádkové pokuty je přípustná stížnost, jež má odkladný účinek; na rozhodování o stížnosti se obdobně užije § 146a trestního řádu.

K části osmdesáté druhé návrhu zákona – změna zákona o dluhopisech

Platné znění zákona č.190/2004 Sb., o dluhopisech
s vyznačením navrhovaných změn a doplnění k 1. lednu 2028

***

§ 9a

Náležitosti emisních podmínek dluhopisu nabízeného v rámci podlimitní veřejné nabídky

(1) Dluhopis je nabízen v rámci podlimitní veřejné nabídky, jestliže

a) je jeho emitentem právnická osoba,
b) je veřejně nabízen podle čl. 2 písm. d) nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2017/1129[12)],
c) není nejpozději k datu emise uveřejněn prospekt a
d) je celková hodnota protiplnění nabízených dluhopisů k datu emise vyšší než částka odpovídající 100 000 EUR a nižší než částka odpovídající 1 000 000 EUR; tato částka se vypočítává za dluhopisy nabízené v členských státech Evropské unie v průběhu 12 měsíců.

(2) Emisní podmínky dluhopisu nabízeného v rámci podlimitní veřejné nabídky obsahují kromě informací a údajů podle § 9 dále

a) sídlo emitenta,
b) měsíc a rok zahájení činnosti emitenta; pokud je datum zahájení činnosti shodné se vznikem emitenta, uvede se namísto toho datum vzniku emitenta,
c) popis hlavních činností, které emitent vykonává,
d) výši minimální investice; pokud je výše minimální investice shodná se jmenovitou hodnotou dluhopisu jako dlužnou částkou, uvede se namísto toho jmenovitá hodnota dluhopisu,
e) předpokládaný objem emise,
f) popis účelu využití peněžních prostředků získaných z emise,
g) plánovaný poměr cizích zdrojů k vlastnímu kapitálu alespoň do 12 měsíců před datem splatnosti,
h) informaci o tom, že k emisi dluhopisů nebyl schválen prospekt Českou národní bankou nebo orgánem dohledu jiného členského státu Evropské unie,
~~i) výroční zprávy a účetní závěrky emitenta za poslední 2 účetní období nebo období počínající vznikem emitenta, podle toho, která doba je kratší, a byla-li účetní závěrka ověřena auditorem, také zprávu auditora o ověření účetní závěrky; výroční zprávy účetní závěrky a zprávy auditora o ověření účetní závěrky lze připojit formou odkazu na internetové stránky emitenta nebo na sbírku listin, která je součástí veřejného rejstříku,~~
~~j) v případě emitenta, který je součástí konsolidačního celku, rovněž výroční zprávy účetní závěrky, za poslední 2 účetní období nebo období počínající vznikem účetní jednotky povinné sestavit konsolidovanou účetní závěrku, podle toho, která doba je kratší, i ve vztahu ke konsolidačnímu celku, jinak emitent uvede, že není součástí konsolidačního~~

[12)] Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2017/1129 ze dne 14. června 2017 o prospektu, který má být uveřejněn při veřejné nabídce nebo přijetí cenných papírů k obchodování na regulovaném trhu, a o zrušení směrnice 2003/71/ES, v platném znění.

~~celku; výroční zprávy a účetní závěrky lze připojit formou odkazu na internetové stránky účetní jednotky povinné sestavit konsolidovanou účetní závěrku nebo na sbírku listin, která je součástí veřejného rejstříku,~~

~~k) v případě existence právnické osoby, která je ručitelem za dluhy emitenta z dluhopisů, rovněž výroční zprávy účetní závěrky, za poslední 2 účetní období nebo období počínající vznikem ručitele, podle toho, která doba je kratší, i ve vztahu k ručiteli, jinak emitent uvede, že ručitelem za jeho dluhy z dluhopisů není právnická osoba; výroční zprávy a účetní závěrky lze připojit formou odkazu na internetové stránky ručitele nebo na sbírku listin, která je součástí veřejného rejstříku,~~

i) individuální zprávy vedení a řádné individuální účetní závěrky emitenta za poslední 2 individuální účetní období nebo období počínající vznikem emitenta, podle toho, která doba je kratší, a byl-li proveden audit řádné individuální účetní závěrky, také zprávu auditora o povinném auditu; individuální zprávy vedení, řádné individuální účetní závěrky a zprávy auditora o povinném auditu lze připojit formou odkazu na internetové stránky emitenta nebo na sbírku listin, která je součástí veřejného rejstříku,

j) v případě emitenta, který je zahrnut do konsolidované účetní závěrky, rovněž konsolidované zprávy vedení a řádné konsolidované účetní závěrky za poslední 2 konsolidační účetní období nebo období počínající vznikem účetní jednotky povinné sestavit konsolidovanou účetní závěrku, podle toho, která doba je kratší, i ve vztahu ke konsolidačnímu celku, a byl-li proveden audit řádné konsolidované účetní závěrky, také zprávu auditora o povinném auditu; konsolidované zprávy vedení, řádné konsolidované účetní závěrky a zprávy auditora o povinném auditu lze připojit formou odkazu na internetové stránky účetní jednotky povinné sestavit konsolidovanou účetní závěrku nebo na sbírku listin, která je součástí veřejného rejstříku,

k) v případě existence právnické osoby, která je ručitelem za dluhy emitenta z dluhopisů, rovněž individuální zprávy vedení a řádné individuální účetní závěrky za poslední 2 individuální účetní období nebo období počínající vznikem ručitele, podle toho, která doba je kratší, i ve vztahu k ručiteli, jinak emitent uvede, že ručitelem za jeho dluhy z dluhopisů není právnická osoba; individuální zprávy vedení a řádné individuální účetní závěrky lze připojit formou odkazu na internetové stránky ručitele nebo na sbírku listin, která je součástí veřejného rejstříku,

l) údaje identifikující osoby, které dluhopisy nabízí,

m) informaci o tom, čím je splacení dlužné částky zajištěno, nebo informaci, že splacení dlužné částky není nijak zajištěno,

n) informaci o všech osobách ve vrcholném vedení emitenta podle zákona upravujícího evidenci skutečných majitelů, uvedením jejich jména, akademických titulů, jejich pracovní pozice v emitentovi, názvu právnické osoby, kde získaly nejdůležitější pracovní zkušenost, a počtu let jejich relevantní praxe z hlediska činnosti emitenta,

o) v případě emitenta, který je součástí konsolidačního celku, informaci v grafické podobě o struktuře konsolidačního celku a

p) údaje identifikující skutečného majitele emitenta podle zákona upravujícího evidenci skutečných majitelů.

(3) Emitent dluhopisu nabízeného v rámci podlimitní veřejné nabídky uveřejní na svých internetových stránkách nejpozději k datu emise emisní podmínky obsahující informace a údaje podle odstavce 2; § 3 odst. 2 věta druhá se použije obdobně.

(4) Osoba nabízející dluhopis v rámci podlimitní veřejné nabídky uveřejní na svých internetových stránkách nejpozději k datu zahájení nabízení emisní podmínky obsahující

informace a údaje podle odstavce 2 a zajistí, aby tyto emisní podmínky byly zpřístupněny na těchto internetových stránkách bezplatně a v nezměněné podobě trvale alespoň po dobu nabízení a 12 měsíců od skončení nabízení a měly podobu datového souboru vhodného ke stažení v běžně používaném datovém formátu.

***

§ 27

(1) Komunální dluhopis je dluhopis vydaný územním samosprávným celkem. Jeho název obsahuje označení „komunální“; jiný dluhopis nesmí ve svém názvu toto označení obsahovat.

(2) Územní samosprávný celek musí mít k vydání komunálních dluhopisů předchozí souhlas ministerstva.

(3) Ministerstvo udělí souhlas podle odstavce 2 územnímu samosprávnému celku, jestliže

a) ekonomická situace územního samosprávného celku umožňuje splnit dluhy vyplývající z komunálních dluhopisů a tyto dluhy nemají a nebudou mít výrazně negativní dopad na jeho hospodaření a rozvoj,
b) územní samosprávný celek hodlá získat peněžní prostředky vydáním komunálních dluhopisů pouze za účelem použití takto získaných peněžních prostředků na
   1. investice do ~~dlouhodobého hmotného majetku~~ **stálého hmotného aktiva** sloužícího k výkonu působnosti územního samosprávného celku,
   2. odstranění škod způsobených živelní nebo jinou pohromou, nebo
   3. financování projektu spolufinancovaného z prostředků Evropské unie a
c) lhůta splatnosti komunálních dluhopisů, které územní samosprávný celek hodlá vydat, není delší než 15 let od data emise.

(4) K žádosti o souhlas podle odstavce 2 žadatel přiloží doklady osvědčující splnění podmínek stanovených v odstavci 3. Vzor žádosti a obsah jejích příloh, včetně příloh prokazujících účel použití peněžních prostředků v souladu s odstavcem 3 písm. b) body 1 až 3, stanoví ministerstvo vyhláškou.

(5) Územní samosprávný celek vede peněžní prostředky získané vydáním komunálních dluhopisů na samostatném bankovním účtu nebo ~~o nich účtuje~~ **je sleduje v účetním systému** odděleně tak, aby byl kdykoliv schopen doložit účel jejich použití.

(6) Ustanovení § 7 odst. 1 písm. b) se na emisi komunálních dluhopisů nepoužije.

(7) Odstavce 2 až 5 se použijí i na komunální dluhopisy vydávané v zahraničí nebo obdobné cenné papíry představující právo na splacení dlužné částky vydávané územním samosprávným celkem podle práva cizího státu.

***

§ 29

(1) Zástavní hodnotu zastavených nemovitých věcí stanoví emitent krytých dluhopisů. Emitent krytých dluhopisů je povinen upravit ve svých vnitřních předpisech pravidla pro stanovení zástavní hodnoty zastavovaných nemovitých věcí, která musí respektovat zásady uvedené v odstavci 2.

(2) Zastavené nemovité věci se oceňují ~~cenou~~ obvyklou nebo tržní hodnotou~~, podle zvláštního právního předpisu upravujícího oceňování majetku,~~ **podle zákona o oceňování** se zohledněním

a) trvalých a dlouhodobě udržitelných vlastností nemovité věci,
b) výnosu dosažitelného třetí osobou při řádném hospodaření s nemovitou věcí,
c) práv a závad s nemovitou věcí spojených a
d) místních podmínek trhu s nemovitými věcmi včetně jeho vlivů a předpokládaného vývoje.

(3) Zástavní hodnota zastavených nemovitých věcí, stanovená podle odstavce 2, nesmí převyšovat jejich ~~cenu~~ obvyklou nebo tržní hodnotu **podle zákona o oceňování**.

(4) Zástavní hodnota zastavených nemovitých věcí musí být stanovena osobou, která má potřebnou kvalifikaci, schopnosti a zkušenosti a která je nezávislá na procesu rozhodování o úvěru. Při posuzování hodnoty nebere tato osoba v úvahu spekulativní prvky a hodnotu transparentně a jednoznačně dokumentuje.

***

§ 38

Přestupky

(1) Územní samosprávný celek se dopustí přestupku tím, že

a) použije peněžní prostředky získané vydáním dluhopisu nebo obdobného cenného papíru představujícího právo na splacení dlužné částky podle práva cizího státu v rozporu s § 27 odst. 3 písm. b), jde-li o dluhopis, nebo v rozporu s § 27 odst. 3 písm. b) a § 27 odst. 7, jde-li o obdobný cenný papír,
b) vydá dluhopis nebo obdobný cenný papír představující právo na splacení dlužné částky podle práva cizího státu v rozporu s
   1. § 27 odst. 3 písm. c), jde-li o dluhopis, nebo v rozporu s § 27 odst. 3 písm. c) a § 27 odst. 7, jde-li o obdobný cenný papír, se lhůtou splatnosti delší než 15 let, nebo
   2. § 27 odst. 2, jde-li o dluhopis, nebo v rozporu s § 27 odst. 2 a 7, jde-li o obdobný cenný papír, bez souhlasu ministerstva, nebo
c) v rozporu s § 27 odst. 5 nevede peněžní prostředky získané z upsání dluhopisu nebo v rozporu s § 27 odst. 5 a 7 obdobného cenného papíru představujícího právo na splacení dlužné částky podle práva cizího státu na samostatném bankovním účtu, nebo ~~o nich neúčtuje~~ **je nesleduje v účetním systému** odděleně tak, aby byl schopen doložit účel jejich použití.

(2) Za přestupek podle odstavce 1 lze uložit pokutu do 20 000 000 Kč.

***

§ 40b

(1) Fyzická, právnická nebo podnikající fyzická osoba se dopustí přestupku tím, že nesplní některou z povinností týkající se transparentnosti nebo externího posouzení podle hlavy II kapitoly 2 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2023/2631.

(2) Fyzická, právnická nebo podnikající fyzická osoba se dopustí přestupku tím, že nesplní některou z povinností v souvislosti se sekuritizačními dluhopisy podle čl. 18, 19 nebo 21 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2023/2631.

(3) Fyzická, právnická nebo podnikající fyzická osoba se dopustí přestupku tím, že neposkytne České národní bance požadovanou součinnost při výkonu dohledu podle čl. 45 odst. 1 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2023/2631.

(4) Za přestupek právnické osoby podle odstavců 1 až 3 lze uložit pokutu do

a) 12 270 000 Kč,
b) výše 0,5 % celkového ročního obratu pachatele přestupku podle poslední **řádné** konsolidované účetní závěrky konsolidačního celku, ve kterém je zahrnutý, nebo řádné **individuální** účetní závěrky, není-li taková konsolidovaná účetní závěrka, přesahuje-li tato částka částku podle písmene a), nebo
c) výše dvojnásobku neoprávněného prospěchu získaného spácháním tohoto přestupku, nebo je-li možné výši neoprávněného prospěchu zjistit a přesahuje-li tato částka částky podle písmen a) a b).

(5) Za přestupek fyzické nebo podnikající fyzické osoby podle odstavců 1 až 3 lze uložit pokutu do

a) 1 227 000 Kč, nebo
b) výše dvojnásobku neoprávněného prospěchu získaného spácháním tohoto přestupku, nebo je-li možné výši neoprávněného prospěchu zjistit a přesahuje-li tato částka částku podle písmene a).

(6) Za přestupek podle odstavců 1 až 3 lze uložit zveřejnění rozhodnutí o přestupku.

K části osmdesáté druhé návrhu zákona – změna zákona o dani z přidané hodnoty

Platné znění zákona č.235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty
s vyznačením navrhovaných změn a doplnění k 1. lednu 2028

***

§ 4

Vymezení základních pojmů

(1) Pro účely tohoto zákona se rozumí:

a) úplatou peněžité nebo nepeněžité protiplnění poskytnuté v přímé souvislosti s plněním včetně dotace přímo vázané k ceně plnění,
b) jednotkovou cenou cena za jednotku množství zboží nebo cena za službu,
c) daní na výstupu daň uplatněná plátcem za zdanitelné plnění podle § 13 až 20 nebo z přijaté úplaty vztahující se k tomuto plnění,
d) nadměrným odpočtem daň odpovídající rozdílu mezi daní na výstupu a odpočtem daně za zdaňovací období v případě, že daň na výstupu je nižší než odpočet daně,
e) uskutečněným plněním dodání zboží nebo poskytnutí služby za úplatu osobou povinnou k dani, která jedná jako taková,
f) osobou registrovanou k dani osoba, které bylo přiděleno daňové identifikační číslo pro účely daně z přidané hodnoty v rámci obchodování mezi členskými státy,
g) zahraniční osobou osoba povinná k dani, která nemá na území Evropské unie sídlo ani provozovnu,
h) u fyzické osoby
   1. bydlištěm adresa vedená v základním registru obyvatel nebo v jiné obdobné evidenci, anebo adresa, kterou fyzická osoba uvedla správci daně, pokud neexistuje důkaz, že tato adresa neodpovídá skutečnosti,
   2. místem, kde se obvykle zdržuje, místo, kde fyzická osoba obvykle žije z důvodu osobních nebo profesních vazeb; má-li tato osoba profesní vazby v jiné zemi, než ve které má své osobní vazby, je místo, kde se fyzická osoba obvykle zdržuje, určeno osobními vazbami,
   3. místem pobytu bydliště, nebo místo, kde se obvykle zdržuje,
i) sídlem adresa místa, kde jsou přijímána zásadní rozhodnutí týkající se řízení osoby a kde se schází její vedení, a adresa sídla, které je zapsáno ve veřejném rejstříku, s tím, že pokud nelze určit pouze jednu adresu, je sídlem adresa místa, kde jsou přijímána zásadní rozhodnutí týkající se řízení osoby; nelze-li v případě fyzické osoby takto sídlo určit, je jejím sídlem adresa místa jejího pobytu,
j) provozovnou organizační složka osoby povinné k dani, která může uskutečňovat dodání zboží nebo poskytnutí služby, neboť je dostatečně stálá a má vhodné personální a technické zdroje,
k) zbožím, které je předmětem spotřební daně, zboží, které je předmětem některé ze spotřebních daní, předmětem daně z pevných paliv nebo předmětem daně ze zemního plynu a některých dalších plynů, s výjimkou plynu dodávaného prostřednictvím přepravní nebo distribuční soustavy nacházející se na území Evropské unie anebo jakékoli sítě k takové soustavě připojené,
l) osobou neusazenou v tuzemsku osoba povinná k dani, která
   1. nemá sídlo v tuzemsku,

2. uskuteční zdanitelné plnění dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku a
3. v tuzemsku nemá provozovnu nebo v tuzemsku má provozovnu, která se tohoto plnění neúčastní,

m) kapitálově spojeným seskupením seskupení osob, na nichž jedna osoba má přímo nebo nepřímo podíl na základním kapitálu nebo hlasovacích právech druhé osoby, anebo jedna osoba má přímo nebo nepřímo podíl na základním kapitálu nebo hlasovacích právech více osob,

n) personálně spojeným seskupením seskupení osob, na jejichž vedení se podílí alespoň jedna shodná osoba,

o) provozovatelem elektronického rozhraní osoba povinná k dani, která za použití elektronického rozhraní, zejména elektronického tržiště, platformy, portálu nebo obdobného prostředku, usnadňuje dodání zboží nebo poskytnutí služby podle přímo použitelného předpisu Evropské unie, kterým se stanoví prováděcí opatření ke směrnici o společném systému daně z přidané hodnoty[7e)].

(2) Zbožím se pro účely daně z přidané hodnoty rozumí hmotná věc.

(3) Za zboží se pro účely daně z přidané hodnoty

a) považuje také
   1. živé zvíře,
   2. lidské tělo a část lidského těla,
   3. právo stavby,
   4. plyn, elektřina, teplo a chlad,

b) nepovažují peníze a cenné papíry s výjimkou
   1. bankovek a mincí české nebo cizí měny vyrobených pro Českou národní banku nebo obdobnou osobu podle právních předpisů jiného státu,
   2. bankovek, státovek a mincí české nebo cizí měny prodávaných pro sběratelské účely za ceny vyšší, než je jejich nominální hodnota nebo přepočet jejich nominální hodnoty na českou měnu; pro tento přepočet se odstavec 8 použije obdobně,
   3. cenných papírů vyrobených pro emitenta.

(4) Pro účely tohoto zákona se dále rozumí

a) dopravním prostředkem vozidlo, jiný prostředek nebo zařízení, které jsou určené k přepravě osob nebo zboží z jednoho místa na jiné a které jsou obvykle konstruované pro použití k přepravě a mohou k ní být skutečně použity; za dopravní prostředek se nepovažuje vozidlo, které je trvale znehybněno, ani kontejner,

b) obchodním majetkem majetkové hodnoty, které slouží osobě povinné k dani a jsou touto osobou určeny k uskutečňování ekonomické činnosti,

~~c) dlouhodobým majetkem obchodní majetek, který je~~
   ~~1. hmotným majetkem podle zákona upravujícího daně z příjmů; hmotný majetek přenechaný k užití na základě smlouvy, pokud je ujednáno a ke dni uzavření této smlouvy je zřejmé, že vlastnické právo k užívanému hmotnému majetku bude za obvyklých okolností převedeno na jeho uživatele, se pro účely daně z přidané hodnoty považuje za dlouhodobý majetek uživatele,~~
   ~~2. odpisovaným nehmotným majetkem podle právních předpisů upravujících účetnictví,~~
   ~~3. pozemkem, který je dlouhodobým hmotným majetkem podle právních předpisů upravujících účetnictví; pozemek přenechaný k užití na základě smlouvy, pokud je~~

[7e)] Prováděcí nařízení Rady (EU) č. 282/2011 ze dne 15. března 2011, kterým se stanoví prováděcí opatření ke směrnici 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty, v platném znění.

~~ujednáno, že vlastnické právo k~~ užívanému ~~pozemku bude převedeno na jeho uživatele, se pro účely daně z přidané hodnoty považuje za dlouhodobý majetek uživatele, nebo~~

~~4. technickým zhodnocením podle zákona upravujícího daně z příjmů v případě technického zhodnocení hmotného majetku, nebo technickým zhodnocením podle právních předpisů upravujících účetnictví v případě technického zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku,~~

~~d)~~ **c)** osobním automobilem dopravní prostředek, který má v registru silničních vozidel zapsanou kategorii M1 nebo M1G; pokud zápis kategorie chybí, vymezuje se tato kategorie zvláštním právním předpisem[4a)],

~~e)~~ **d)** nájmem také podnájem, pacht a podpacht; nájmem se rozumí také zřízení, trvání nebo zánik věcného břemene zřízeného k nemovité věci, pokud jsou naplněny znaky nájmu,

~~f)~~ **e)** přepravou zboží také přeprava peněz a cenných papírů.

~~g)~~ **f)** dodáním zboží s instalací nebo montáží dodání zboží spojené s instalací nebo montáží osobou povinnou k dani, která zboží dodává, nebo jí zmocněnou třetí osobou,

~~h)~~ **g)** dodáním zboží soustavami nebo sítěmi dodání

1. plynu prostřednictvím přepravní nebo distribuční soustavy nacházející se na území Evropské unie anebo jakékoli sítě k takové soustavě připojené,
2. elektřiny, tepla nebo chladu sítěmi.

(5) Přemístěním zboží se pro účely tohoto zákona rozumí odeslání nebo přeprava zboží, které je součástí obchodního majetku osoby povinné k dani, mezi členskými státy do členského státu, do něhož je zboží odesláno nebo přepraveno pro účely uskutečňování ekonomické činnosti této osoby, pokud je toto zboží odesláno nebo přepraveno touto osobou nebo jí zmocněnou třetí osobou.

(6) Za přemístění zboží se pro účely tohoto zákona nepovažuje odeslání nebo přeprava zboží pro účely

a) prodeje zboží na dálku do členského státu ukončení odeslání nebo přepravy zboží,
b) dodání zboží s instalací nebo montáží v členském státě ukončení odeslání nebo přepravy zboží,
c) dodání zboží na palubě lodi, letadla nebo vlaku během přepravy osob uskutečněné na území Evropské unie,
d) dodání zboží soustavami nebo sítěmi,
e) uskutečnění plnění osvobozeného od daně podle § 64, 66 nebo 68, nebo obdobně osvobozeného od daně podle právního předpisu členského státu zahájení odeslání nebo přepravy zboží,
f) poskytnutí služby pro osobu povinnou k dani, zahrnující práce na zboží fyzicky uskutečněné v členském státě ukončení odeslání nebo přepravy zboží za podmínky, že zboží po provedení prací je vráceno zpět osobě povinné k dani do členského státu, ze kterého bylo zboží původně odesláno nebo přepraveno,
g) přechodného užití zboží v členském státě ukončení odeslání nebo přepravy zboží pro účely poskytnutí služby osobou povinnou k dani, nebo
h) přechodného užití zboží na dobu nepřekračující 24 měsíců na území členského státu, ve kterém by se na dovoz stejného zboží ze třetí země pro přechodné užití vztahoval celní režim dočasného použití s úplným osvobozením od cla.

[4a)] Zákon č. 56/2001 Sb., o podmínkách provozu vozidel na pozemních komunikacích a o změně zákona č. 168/1999 Sb., o pojištění odpovědnosti za škodu způsobenou provozem vozidla a o změně některých souvisejících zákonů (zákon o pojištění odpovědnosti z provozu vozidla), ve znění zákona č. 307/1999 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

(7) Nejde-li nadále o odeslání nebo přepravu zboží pro účely, pro které se odeslání nebo přeprava zboží nepovažují podle odstavce 6 za přemístění zboží, považují se takové odeslání nebo přeprava zboží za přemístění zboží. V takovém případě se má za to, že přemístění zboží nastává v okamžiku, kdy dotčená podmínka přestane být plněna.

(8) Pro přepočet cizí měny na českou měnu se použije kurz platný pro osobu provádějící přepočet ke dni vzniku povinnosti přiznat daň, nebo přiznat uskutečnění plnění, a to

a) kurz, který je
   1. kurzem devizového trhu vyhlášeným Českou národní bankou, nebo
   2. referenčním směnným kurzem zveřejněným Evropskou centrální bankou; přepočet mezi českou měnou a měnami jinými než euro se provede za použití směnného kurzu každé z těchto měn vůči euru, nebo
b) v případě, že kurz není pro danou měnu vyhlašován nebo zveřejňován podle písmene a), kurz ostatních měn vyhlášený Českou národní bankou.

(9) Prodejem zboží na dálku se pro účely tohoto zákona rozumí dodání zboží, pokud

a) je zboží odesláno nebo přepraveno z členského státu odlišného od členského státu ukončení jeho odeslání nebo přepravy
   1. osobou povinnou k dani, která zboží dodává, nebo
   2. třetí osobou, zasahuje-li podle přímo použitelného předpisu Evropské unie, kterým se stanoví prováděcí opatření ke směrnici o společném systému daně z přidané hodnoty[7e)], osoba povinná k dani, která zboží dodává, do tohoto odeslání nebo přepravy,
b) je zboží dodáno osobě, pro kterou pořízení zboží není v členském státě ukončení jeho odeslání nebo přepravy předmětem daně, a
c) nejde o dodání nového dopravního prostředku ani o dodání zboží s instalací nebo montáží.

(10) Prodejem dovezeného zboží na dálku se pro účely tohoto zákona rozumí prodej zboží na dálku s tím, že je zboží odesláno nebo přepraveno ze třetí země na území Evropské unie.

(11) Dlouhodobým majetkem se pro účely daně z přidané hodnoty rozumí obchodní majetek, pokud jde o

a) stálé hmotné aktivum podle zákona o účetnictví, jehož prvotní účetní hodnota podle zákona o účetnictví byla ke dni, kdy se toto aktivum stalo způsobilým k užívání, vyšší než 100 000 Kč; tento limit neplatí pro
   1. pozemek,
   2. stavbu,
   3. jednotku,
   4. právo stavby,
b) stálé nehmotné aktivum podle zákona o účetnictví, jehož prvotní účetní hodnota podle zákona o účetnictví byla ke dni, kdy se toto aktivum stalo způsobilým k užívání, vyšší než 100 000 Kč,
c) investiční hmotné aktivum a investiční nehmotné aktivum podle zákona o účetnictví, které se stalo způsobilým k užívání,
d) dodatečné zhodnocení podle zákona o účetnictví, jehož prvotní účetní hodnota podle zákona o účetnictví byla ke dni, kdy se toto zhodnocení stalo způsobilým k užívání, vyšší než 100 000 Kč, aktiva, které je dlouhodobým majetkem; každé takové zhodnocení se pro účely daně z přidané hodnoty považuje za samostatný dlouhodobý majetek.

(12) Dlouhodobým majetkem pro účely daně z přidané hodnoty není goodwill.

(13) V případě práva užívání je pro účely daně z přidané hodnoty dlouhodobým majetkem

a) obchodní majetek podle odstavce 11, který je
   1. právem užívání z finančního leasingu podle zákona o účetnictví,
   2. právem stavby,
b) obchodní majetek, pokud jde o dodatečné zhodnocení podle zákona o účetnictví, jehož prvotní účetní hodnota podle zákona o účetnictví byla ke dni, kdy se toto zhodnocení stalo způsobilým k užívání, vyšší než 100 000 Kč, práva užívání; každé takové zhodnocení se pro účely daně z přidané hodnoty považuje za samostatný dlouhodobý majetek.

(14) Pro účely vymezení dlouhodobého majetku se účetní jednotka může rozhodnout, že

a) do prvotní účetní hodnoty podle zákona o účetnictví nezahrne výdaj na likvidaci,
b) při určení prvotní účetní hodnoty u pořizovacího výdaje podle zákona o účetnictví použije, jde-li o peněžité plnění se splatností delší než 1 rok, namísto současné hodnoty peněžního toku jeho jmenovitou hodnotu.

(15) Pro účely daně z přidané hodnoty postupuje v případě dlouhodobého majetku osoba povinná k dani jako účetní jednotka, která nepoužívá mezinárodní účetní standardy.

***

§ 13

Dodání zboží

(1) Dodáním zboží se pro účely tohoto zákona rozumí převod práva nakládat se zbožím jako vlastník.

(2) Dodáním zboží do jiného členského státu se pro účely tohoto zákona rozumí dodání zboží, které je skutečně odesláno nebo přepraveno do jiného členského státu.

(3) Za dodání zboží se pro účely tohoto zákona považuje

a) převod nebo přechod vlastnického práva k majetku za úplatu i na základě rozhodnutí orgánu veřejné moci nebo vyplývající ze zvláštního právního předpisu,

b) dodání zboží prostřednictvím zastupující osoby, která jedná vlastním jménem na účet zastoupené osoby; toto dodání zboží se považuje za
   1. dodání zboží zastoupenou osobou nebo třetí osobou zastupující osobě a
   2. dodání zboží zastupující osobou třetí osobě nebo zastoupené osobě,

~~c) přenechání zboží k užití na základě smlouvy, pokud je ujednáno a ke dni uzavření této smlouvy je zřejmé, že vlastnické právo k užívanému zboží bude za obvyklých okolností převedeno na jeho uživatele.~~

c) přenechání zboží k užití na základě smlouvy, pokud je
   1. sjednáno, že po uplynutí sjednané doby užívání dojde k nabytí vlastnického práva k tomuto zboží uživatelem, nebo
   2. sjednáno právo uživatele na nabytí vlastnického práva k tomuto zboží po uplynutí sjednané doby užívání a je zřejmé, že za obvyklého běhu událostí tohoto práva uživatel využije.

(4) Za dodání zboží za úplatu se také považuje

a) použití zboží pro účely nesouvisející s uskutečňováním ekonomické činnosti plátce, pokud byl u tohoto zboží nebo jeho části uplatněn odpočet daně,
b) vydání vypořádacího podílu na obchodní korporaci nebo podílu na likvidačním zůstatku v nepeněžité podobě ve zboží, pokud byl u tohoto zboží nebo jeho části uplatněn odpočet daně,
c) vložení nepeněžitého vkladu ve zboží, pokud vkladatel při nabytí tohoto zboží uplatnil u něj nebo u jeho části odpočet daně, s výjimkou vložení zboží, které je součástí vkladu obchodního závodu; vkladatel i nabyvatel v takovém případě odpovídají za splnění povinnosti přiznat daň společně a nerozdílně,
d) dodání vratného obalu spolu se zbožím v tuzemsku plátcem, který uvádí vratné obaly spolu se zbožím na trh[10a)], jestliže vratný obal stejného druhu nebyl tomuto plátci vrácen k poslednímu dni příslušného účetního období daného plátce nebo k poslednímu dni příslušného kalendářního roku u plátce, který ~~nevede účetnictví~~ **není účetní jednotkou**. Pro účely tohoto zákona jsou za vratné obaly stejného druhu považovány také vratné obaly se shodnou výší zvláštní peněžní částky účtované při dodání vratného obalu spolu se zbožím. Toto ustanovení se nevztahuje na dodání vratných obalů spolu se zbožím, u kterého by se uplatnilo osvobození od daně podle § 63.

(5) Použitím zboží pro účely nesouvisející s uskutečňováním ekonomické činnosti plátce se pro účely daně z přidané hodnoty rozumí

a) trvalé použití zboží, které je obchodním majetkem, plátcem pro jeho osobní potřebu nebo pro osobní potřebu jeho zaměstnanců,
b) přenechání zboží, které je obchodním majetkem, plátcem bez úplaty, nebo
c) trvalé použití zboží, které je obchodním majetkem, plátcem pro účely nesouvisející s uskutečňováním jeho ekonomické činnosti.

(6) Za dodání zboží za úplatu se pro účely tohoto zákona považuje také přemístění zboží plátcem z tuzemska do jiného členského státu.

(7) Za dodání zboží se však pro účely tohoto zákona nepovažuje

a) pozbytí obchodního závodu,
b) vydání nebo poskytnutí majetku v nepeněžité podobě jako náhrady nebo vypořádání podle zvláštního právního předpisu,[11)]
c) poskytnutí dárku v rámci ekonomické činnosti, pokud jeho pořizovací cena bez daně nepřesahuje 500 Kč, nebo poskytnutí obchodních vzorků bez úplaty v rámci ekonomické činnosti,
d) dodání vratného obalu, který je dodáván spolu se zbožím kupujícímu za úplatu, pokud je tato úplata přímo vázána k vratnému obalu a kupujícímu je při dodání zboží zaručeno vrácení této úplaty v plné výši po vrácení vratného obalu[10a)], nebo
e) vrácení vratného obalu bez úplaty či za úplatu.

[10a)] Zákon č. 477/2001 Sb., o obalech a o změně některých zákonů (zákon o obalech), ve znění pozdějších předpisů.
[11)] Zákon č. 229/1991 Sb., o úpravě vlastnických vztahů k půdě a jinému zemědělskému majetku, ve znění pozdějších předpisů. Zákon č. 42/1992 Sb., o úpravě majetkových vztahů a vypořádání majetkových nároků v družstvech, ve znění pozdějších předpisů.

633

***

§ 21

Uskutečnění zdanitelného plnění při dodání zboží a poskytnutí služby

(1) Při dodání zboží se zdanitelné plnění považuje za uskutečněné

a) dnem dodání tohoto zboží, nebo
b) dnem přenechání zboží k užívání podle § 13 odst. 3 písm. c).

(2) Při dodání nemovité věci se zdanitelné plnění považuje za uskutečněné dnem předání nemovité věci nabyvateli do užívání nebo dnem doručení vyrozumění, ve kterém je uveden den zápisu změny vlastnického práva, a to tím dnem, který nastane dříve. Při přenechání nemovité věci k užívání podle § 13 odst. 3 písm. c) **nebo dodání práva stavby** se zdanitelné plnění považuje za uskutečněné dnem přenechání nemovité věci k užívání.

(3) Při poskytnutí služby se zdanitelné plnění považuje za uskutečněné dnem jejího poskytnutí nebo dnem vystavení daňového dokladu s výjimkou splátkového nebo platebního kalendáře nebo dokladu na přijatou úplatu, a to tím dnem, který nastane dříve.

(4) Zdanitelné plnění se považuje za uskutečněné

a) dnem převzetí díla nebo jeho dílčí části při zdanitelném plnění uskutečněném podle smlouvy o dílo,
b) dnem
   1. vyhotovení dokladu o vyúčtování při dodání elektřiny, plynu, tepla nebo chladu, sdílení elektřiny nebo poskytnutí související služby v elektroenergetice, související služby v plynárenství nebo jiné služby poskytované za podmínek stanovených energetickým zákonem, nejpozději však uplynutím lhůty pro poskytnutí takového vyúčtování podle energetického zákona, nebo dnem zjištění skutečné spotřeby, pokud energetický zákon nestanoví povinnost poskytovat takové vyúčtování,
   2. zjištění skutečné spotřeby při dodání vody nebo odstranění odpadních vod, nebo
   3. zjištění rozsahu poskytnutých služeb při poskytnutí služeb elektronických komunikací,
c) dnem zjištění skutečné výše částky za službu poskytovanou v přímé souvislosti s nájmem nemovité věci, která byla v souvislosti s tímto nájmem přijata, pokud se nejedná o službu podle písmene b),
d) dnem použití majetku nebo využití služby při použití zboží nebo poskytnutí služby pro účely nesouvisející s uskutečňováním ekonomické činnosti plátce,
e) dnem, ke kterému dochází k pozbytí vlastnického práva k nepeněžitému vkladu, popřípadě jiných práv k tomuto vkladu, při vložení majetkového vkladu v nepeněžité podobě, s výjimkou nemovité věci, kdy se postupuje podle odstavce 2,
f) dnem, ke kterému dochází k pozbytí vlastnického práva, popřípadě jiných práv k vydávanému majetku, při vydání vypořádacího podílu na obchodní korporaci nebo podílu na likvidačním zůstatku, s výjimkou nemovité věci, kdy se postupuje podle odstavce 2,
g) dnem dodání zboží v případě dodání zboží podle § 13 odst. 3 písm. b)
   1. zastupující osobou třetí osobě, a to i při dodání zboží zastoupenou osobou zastupující osobě, nebo
   2. třetí osobou zastupující osobě, a to i při dodání zboží zastupující osobou zastoupené osobě,
h) dnem poskytnutí služby v případě poskytnutí služby podle § 14 odst. 2 písm. b)
   1. zastupující osobou třetí osobě, a to i při poskytnutí služby zastoupenou osobou zastupující osobě, nebo

2. třetí osobou zastupující osobě, a to i při poskytnutí služby zastupující osobou zastoupené osobě,

i) dnem převodu jednoúčelového poukazu, nebo

j) dnem přijetí úplaty určeným podle přímo použitelného předpisu Evropské unie, kterým se stanoví prováděcí opatření ke směrnici o společném systému daně z přidané hodnoty[7e)], v případě

1. dodání zboží podle § 13a,
2. prodeje dovezeného zboží na dálku, na který je použit dovozní režim zvláštního režimu jednoho správního místa.

(5) Zdanitelné plnění uskutečňované prostřednictvím prodejních automatů, popřípadě jiných obdobných přístrojů uváděných do chodu mincemi, bankovkami, známkami nebo jinými platebními prostředky nahrazujícími peníze, a v případech, kdy se úplata za zdanitelná plnění uskutečňuje platebními prostředky nahrazujícími peníze, se považuje za uskutečněné dnem, kdy plátce vyjme peníze nebo platební prostředky nahrazující peníze z přístroje nebo jiným způsobem zjistí výši obratu.

(6) U zdanitelného plnění podle § 13 odst. 4 písm. d) vzniká povinnost přiznat daň ke dni jeho uskutečnění. Zdanitelné plnění podle § 13 odst. 4 písm. d) se považuje za uskutečněné k poslednímu dni účetního období daného plátce nebo k poslednímu dni kalendářního roku u plátce, který ~~nevede účetnictví~~ **není účetní jednotkou**.

(7) Dílčím plněním se rozumí zdanitelné plnění, které se podle smlouvy uskutečňuje ve sjednaném rozsahu a ve sjednaných lhůtách a nejedná se přitom o celkové plnění, na které je uzavřena smlouva. Dílčí plnění se považuje za uskutečněné dnem uvedeným ve smlouvě. U dílčích plnění uskutečněných podle smlouvy o dílo se zdanitelné plnění považuje za uskutečněné i dnem podle odstavce 4 písm. a), a dnem uskutečnění zdanitelného plnění je ten den, který nastane dříve.

(8) Je-li uskutečňováno zdanitelné plnění s místem plnění v tuzemsku po dobu delší než 12 měsíců, považuje se zdanitelné plnění za uskutečněné posledním dnem každého kalendářního roku následujícího po kalendářním roce, ve kterém bylo uskutečňování tohoto plnění započato; to neplatí

a) pro kalendářní rok, v němž došlo k uskutečnění zdanitelného plnění,

b) pro kalendářní rok, v němž došlo k přijetí úplaty nebo úplat, ze kterých plátci vznikla povinnost přiznat daň, ve výši alespoň 10 % z celkové úplaty, kterou má plátce obdržet za uskutečněné zdanitelné plnění; není-li výše celkové úplaty známa dostatečně určitě, určí se kvalifikovaným odhadem,

c) v případech podle odstavce 4 písm. b) nebo j), nebo

d) v případě služby, která je poskytována na základě zákona nebo na základě rozhodnutí orgánu veřejné moci třetí osobě, pokud úplatu za poskytnutí této služby hradí stát nebo jde-li o službu spočívající ve výkonu funkce insolvenčního správce.

(9) Pro stanovení dne uskutečnění plnění u plnění osvobozených od daně platí odstavce 1 až 8 obdobně. U nájmu nemovité věci osvobozeného od daně bez nároku na odpočet daně se považuje plnění za uskutečněné nejpozději posledním dnem každého kalendářního roku.

***

§ 36

Základ daně

(1) Základem daně je vše, co jako úplatu obdržel nebo má obdržet plátce za uskutečněné zdanitelné plnění, včetně částky na úhradu spotřební daně od osoby, pro kterou je zdanitelné plnění uskutečněno, nebo od třetí osoby, a to bez daně za toto zdanitelné plnění.

(2) Základem daně v případě přijetí úplaty před uskutečněním zdanitelného plnění je částka přijaté úplaty snížená o daň.

(3) Základ daně také zahrnuje

a) jiné daně, poplatky nebo jiná obdobná peněžitá plnění,
b) vedlejší výdaje, které jsou účtovány osobě, pro kterou je uskutečňováno zdanitelné plnění, při jeho uskutečnění,
c) při poskytnutí služby i materiál přímo související s poskytovanou službou,
d) při poskytnutí stavebních nebo montážních prací provedených na dokončené stavbě nebo spojených s výstavbou stavby, konstrukce, materiál, stroje a zařízení, které se do stavby jako její součást stavebními nebo montážními pracemi zabudují nebo zamontují.

(4) Za vedlejší výdaje se pro účely základu daně považují zejména náklady na balení, přepravu, pojištění a provize.

(5) Základ daně se sníží o slevu z ceny bez daně, pokud je poskytnuta ke dni uskutečnění zdanitelného plnění. Do základu daně se nezahrnuje částka vzniklá zaokrouhlením celkové výše úplaty při dodání zboží nebo poskytnutí služby na celou korunu.

(6) Základem daně je v případě, že se jedná o

a) dodání zboží podle § 13 odst. 4 písm. a) až c) a § 13 odst. 6 a
   1. plátce toto zboží nabyl úplatně, pořizovací cena zboží snížená o hodnotu jeho opotřebení ke dni uskutečnění zdanitelného plnění bez daně,
   2. plátce toto zboží nabyl bezúplatně nebo vyrobil, cena obdobného zboží bez daně ke dni uskutečnění zdanitelného plnění, nebo
   3. není možné základ daně určit podle bodu 1 ani 2, výše celkových nákladů bez daně vynaložených na toto dodání zboží ke dni uskutečnění zdanitelného plnění,
b) poskytnutí služby podle § 14 odst. 3 a 4, výše celkových nákladů bez daně vynaložených na poskytnutí služby ke dni uskutečnění zdanitelného plnění,
c) dodání zboží nebo poskytnutí služby v případech, kdy byla úplata poskytnuta zcela formou nepeněžitého plnění, obvyklá cena bez daně tohoto dodání nebo poskytnutí ke dni uskutečnění zdanitelného plnění,
d) dodání zboží nebo poskytnutí služby, kdy byla úplata poskytnuta zčásti formou nepeněžitého plnění a zčásti v peněžních prostředcích,
   1. obvyklá cena tohoto zdanitelného plnění bez daně ke dni jeho uskutečnění, pokud je vyšší nebo rovna částce poskytnutých peněžních prostředků, nebo
   2. částka poskytnutých peněžních prostředků, pokud je vyšší než obvyklá cena tohoto zdanitelného plnění bez daně ke dni jeho uskutečnění,
e) dodání zboží nebo poskytnutí služby v případech, kdy byla úplata poskytnuta zcela nebo zčásti virtuálním aktivem podle právního předpisu upravujícího některá opatření proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu s výjimkou poskytnutí úplaty virtuálním aktivem, které je plněním osvobozeným od daně podle § 54 až 55, obvyklá cena tohoto dodání nebo poskytnutí bez daně ke dni uskutečnění zdanitelného plnění.

(7) Základem daně při dodání zboží nebo poskytnutí služby na základě víceúčelového poukazu je vše, co jako úplatu za víceúčelový poukaz uhradila nebo má uhradit osoba, pro kterou je zdanitelné plnění uskutečněno, nebo třetí osoba, a to bez daně za toto zdanitelné plnění. Není-li tato úplata známa, je základem daně částka uvedená na víceúčelovém poukazu nebo v související dokumentaci snížená o daň.

(8) Je-li víceúčelový poukaz přijat jako část úplaty za uskutečněné zdanitelné plnění, stanoví se základ daně za toto plnění jako součet částky stanovené podle odstavce 7 pro část úplaty odpovídající víceúčelovému poukazu a částky stanovené podle odstavce 1 pro zbývající část úplaty.

(9) Pokud se za uskutečněná plnění stanoví celková cena nebo hodnota, která zahrnuje dodání zboží nebo poskytnutí služby s různými sazbami daně, popřípadě osvobozená od daně, základ daně se pro jednotlivá zdanitelná plnění stanoví v poměrné výši odpovídající poměru ~~cen určených podle právních předpisů upravujících oceňování majetku jednotlivých plnění k celkovému součtu těchto určených cen~~ **hodnot jednotlivých plnění určených podle zákona o oceňování k celkovému součtu těchto určených hodnot**. Tato celková cena nebo hodnota se považuje za částku obsahující daň.

(10) Pokud je při oceňování majetku vyžadován posudek více znalců, použije se pro zjištění poměru cen cena z posudku, v němž je cena nejvyšší, která se považuje za cenu obsahující daň.

(11) U zdanitelného plnění podle § 21 odst. 8 nebo § 24 odst. 4 se základ daně připadající na příslušný kalendářní rok stanoví kvalifikovaným odhadem.

(12) Základem daně při dodání platných bankovek, státovek a mincí, které jsou pro sběratelské účely prodávány za cenu vyšší, než je jejich nominální hodnota, nebo za cenu vyšší, než je přepočet jejich nominální hodnoty na českou měnu, je rozdíl mezi cenou, za kterou jsou prodávány, a jejich nominální hodnotou. Tento rozdíl se považuje za částku obsahující daň. Pokud jsou prodávány za cenu nižší, než je jejich nominální hodnota, nebo za cenu nižší, než je přepočet jejich nominální hodnoty na českou měnu, základem daně je nula.

(13) U zdanitelného plnění podle § 13 odst. 4 písm. d) je základem daně peněžní částka, za kterou plátce vratný obal, který je dodáván spolu se zbožím, dodává, bez daně. Základem daně je tato peněžní částka i v případě, že vratný obal je dodán plátcem spolu se zbožím bezúplatně, pokud zákon dále nestanoví jinak. Jestliže plátce dodává v tuzemsku vratné obaly stejného druhu spolu se zbožím všem svým odběratelům bezúplatně, je základem daně peněžní částka, za kterou je obal stejného druhu plátcem pořízen, snížená o daň. V případě, že peněžní částka není známa, je základem daně ~~cena vratného obalu stejného druhu určená podle právních předpisů upravujících oceňování majetku~~ **hodnota vratného obalu stejného druhu určená podle zákona o oceňování**. Celkový základ daně u vratných obalů stejného druhu, z kterého se zjistí daň, se vypočte jako rozdíl mezi celkovým počtem vratných obalů stejného druhu dodaných plátcem všem svým odběratelům během příslušného účetního období nebo příslušného kalendářního roku u plátce, který ~~nevede účetnictví~~ **není účetní jednotkou**, a celkovým počtem vratných obalů stejného druhu, které byly tomuto plátci vráceny během příslušného účetního období nebo během příslušného kalendářního roku u plátce, který ~~nevede účetnictví~~ **není účetní jednotkou**, přičemž tento rozdíl je vynásoben částkou platnou pro vratný obal stejného druhu dodávaný v tuzemsku společně se zbožím, zjištěnou podle tohoto ustanovení. V případě, že celkový počet vratných obalů stejného druhu dodaných plátcem všem svým odběratelům během příslušného účetního období nebo příslušného kalendářního roku u plátce, který ~~nevede účetnictví~~ **není účetní jednotkou**, je nižší než celkový počet vratných obalů stejného druhu, které byly tomuto plátci vráceny během příslušného účetního období nebo během příslušného kalendářního roku u plátce, který ~~nevede účetnictví~~ **není účetní jednotkou**, jsou základ daně a příslušná daň uváděné na dokladu o použití se záporným

znaménkem. Stejným způsobem se záporný základ daně a daň zohlední i v daňovém přiznání podle § 101.

(14) Do základu daně se nezahrnuje částka, kterou plátce obdržel od jiné osoby na úhradu částky vynaložené jménem a na účet této jiné osoby. Podmínkou je, že přijatá částka nepřevýší uhrazené částky za jinou osobu a plátce si u plnění uhrazeného za jinou osobu neuplatní nárok na odpočet daně.

(15) Obvyklou cenou se pro účely daně z přidané hodnoty rozumí celá částka, kterou by za účelem pořízení zboží nebo přijetí služby musela osoba, pro kterou se plnění uskutečnilo, nacházející se na stejném obchodním stupni, na jakém se dodání zboží nebo poskytnutí služby uskutečňuje, zaplatit v podmínkách volné hospodářské soutěže nezávislému dodavateli nebo poskytovateli v tuzemsku, aby v daném okamžiku toto zboží pořídila nebo tuto službu přijala; pokud nelze srovnatelné dodání zboží nebo poskytnutí služby zjistit, rozumí se obvyklou cenou

a) v případě zboží částka, která
   1. není nižší než kupní cena daného nebo podobného zboží, nebo
   2. odpovídá nákladové ceně určené k okamžiku dodání zboží, pokud nelze určit částku podle bodu 1,
b) v případě služby částka, která není nižší než výše celkových nákladů osoby povinné k dani na toto poskytnutí služby.

***

§ 72

Nárok na odpočet daně

(1) Plátce je oprávněn k odpočtu daně na vstupu u přijatého zdanitelného plnění, které v rámci své ekonomické činnosti použije pro účely uskutečňování

a) zdanitelných plnění dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku,
b) plnění osvobozených od daně s nárokem na odpočet daně s místem plnění v tuzemsku,
c) plnění s místem plnění mimo tuzemsko, pokud by měl nárok na odpočet daně, jestliže by se uskutečnila s místem plnění v tuzemsku,
d) plnění uvedených v § 54 odst. 1 písm. a) až j), l) až t) a x) a v § 55 s místem plnění ve třetí zemi, nebo pokud jsou taková plnění přímo spojena s vývozem zboží, nebo
d) plnění uvedených v § 54 odst. 1 písm. a) až i), k) až r) a t) a v § 55 s místem plnění ve třetí zemi, nebo pokud jsou taková plnění přímo spojena s vývozem zboží, nebo
e) plnění uvedených v § 13 odst. 7 písm. a), b), d) a e) a v § 14 odst. 5.

(2) Daní na vstupu u přijatého zdanitelného plnění se rozumí daň uplatněná podle tohoto zákona

a) na zboží, které plátci bylo nebo má být dodáno, nebo službu, která mu byla nebo má být poskytnuta, nebo
b) na zboží, které bylo plátcem pořízeno z jiného členského státu anebo dovezeno ze třetí země**.**

(3) U pořízení vybraného osobního automobilu, který je dlouhodobým majetkem plátce, se pro účely daně z přidané hodnoty za částku daně na vstupu považuje

a) částka 420 000 Kč, pokud daň na vstupu podle odstavce 2 je u pořízení tohoto automobilu nejméně 420 000 Kč, nebo
b) daň na vstupu podle odstavce 2, pokud není částka daně na vstupu určena podle písmene a).

(4) U ~~technického~~ **dodatečného** zhodnocení vybraného osobního automobilu, který je dlouhodobým majetkem, ~~podle § 4 odst. 4 písm. c) bodu 4~~ se pro účely daně z přidané hodnoty za částku daně na vstupu považuje

a) částka 0 Kč, pokud součet daně na vstupu podle odstavce 2 u pořízení vybraného osobního automobilu, u něhož bylo ~~technické~~ **dodatečné** zhodnocení provedeno, a daně na vstupu podle odstavce 2 u předcházejících ~~technických~~ **dodatečných** zhodnocení je nejméně 420 000 Kč,
b) daň na vstupu podle odstavce 2 v případě kladného nebo nulového rozdílu mezi
   1. částkou 420 000 Kč a
   2. součtem daně na vstupu podle odstavce 2 u pořízení vybraného osobního automobilu, u něhož bylo ~~technické~~ **dodatečné** zhodnocení provedeno, a daně na vstupu podle odstavce 2 u předcházejících ~~technických~~ **dodatečných** zhodnocení a u tohoto ~~technického~~ **dodatečného** zhodnocení, nebo
c) daň na vstupu podle odstavce 2 snížená o absolutní hodnotu rozdílu určeného postupem podle písmene b), pokud se rozdíl určený postupem podle písmene b) stane po provedení daného ~~technického~~ **dodatečného** zhodnocení záporným.

(5) Nárok na odpočet daně vzniká plátci okamžikem, kdy nastaly skutečnosti zakládající povinnost tuto daň přiznat.

(6) Plátce nemá nárok na odpočet daně u přijatého zdanitelného plnění použitého pro reprezentaci, které nelze podle zvláštního právního předpisu[53)] uznat za výdaje vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů, s výjimkou plnění podle § 13 odst. 7 písm. c).

(7) Je-li plátce osobou registrovanou do režimu pro malé podniky pro jiný členský stát, která může tento režim využívat, nemá nárok na odpočet daně u přijatého zdanitelného plnění, které použije pro účely uskutečňování plnění v postavení osoby, která využívá režim pro malé podniky.

(8) Plátce má nárok na odpočet daně v plné výši u přijatého zdanitelného plnění, které použije výhradně pro uskutečňování plnění uvedených v odstavci 1.

(9) Použije-li plátce přijaté zdanitelné plnění jak pro účely, které zakládají nárok na odpočet daně, tak pro jiné účely, je oprávněn uplatnit nárok na odpočet daně jen v části připadající na použití s nárokem na odpočet daně (dále jen „odpočet daně v částečné výši“), pokud zákon nestanoví jinak. Příslušná výše odpočtu daně v částečné výši se stanoví postupem podle § 75 nebo 76.

(10) Vybraným osobním automobilem se pro účely daně z přidané hodnoty rozumí vozidlo kategorie M1 podle nařízení Evropského parlamentu a Rady upravujícího schvalování motorových vozidel a jejich přípojných vozidel[78)], které není sanitním ani pohřebním automobilem, není pořízeno za účelem provozování silniční motorové dopravy na základě koncese ani není sportovním vozidlem podle zákona upravujícího podmínky provozu vozidel na pozemních komunikacích.

***

§ 75

Způsob výpočtu odpočtu daně v poměrné výši

(1) Použije-li plátce přijaté zdanitelné plnění jak pro účely svých uskutečněných plnění, tak pro jiné účely, má nárok na odpočet daně pouze v poměrné výši odpovídající rozsahu použití pro účely svých uskutečněných plnění. Tím není dotčeno ustanovení § 76.

(2) V případě přijatého zdanitelného plnění, které není pořízením dlouhodobého majetku, určeného pro uskutečněná plnění, které plátce použije zčásti rovněž pro svou osobní spotřebu nebo pro osobní spotřebu svých zaměstnanců, si plátce může zvolit, že uplatní nárok na odpočet daně v plné výši. Část přijatého zdanitelného plnění, kterou použije pro svou osobní spotřebu nebo pro osobní spotřebu svých zaměstnanců, se poté považuje za dodání zboží podle § 13 odst. 4 písm. a) nebo za poskytnutí služby podle § 14 odst. 3 písm. a).

(3) Příslušná výše odpočtu daně v poměrné výši se vypočte jako součin daně na vstupu u přijatého zdanitelného plnění, u kterého má plátce nárok na odpočet daně v poměrné výši, a podílu použití tohoto plnění pro účely svých uskutečněných plnění (dále jen „poměrný koeficient“). Poměrný koeficient se vypočítá jako procentní podíl zaokrouhlený na celé procento nahoru.

(4) Nelze-li v okamžiku uplatnění odpočtu daně stanovit výši poměrného koeficientu podle skutečného podílu použití, stanoví ji plátce kvalifikovaným odhadem; v případě, že plátce uplatnil v souladu s tímto zákonem nárok na odpočet daně v plné výši, ale zdanitelné plnění použije pro účely podle odstavce 1, platí, že stanovil kvalifikovaným odhadem poměrný koeficient roven 100 %.

(5) Plátce, který postupoval podle odstavce 4 a přijaté zdanitelné plnění, které se nestane součástí ~~pořízeného~~ dlouhodobého majetku, použil, stanoví výši poměrného koeficientu podle skutečného podílu použití tohoto zdanitelného plnění pro účely uskutečněných plnění v kalendářním roce tohoto použití. Pokud je tento poměrný koeficient o více než 10 procentních bodů

a) vyšší než poměrný koeficient stanovený kvalifikovaným odhadem, je plátce oprávněn uplatněný odpočet daně v souladu s poměrným koeficientem stanoveným podle skutečného podílu použití opravit, nebo
b) nižší než poměrný koeficient stanovený kvalifikovaným odhadem, je plátce povinen uplatněný odpočet daně v souladu s poměrným koeficientem stanoveným podle skutečného podílu použití opravit.

(6) Opravu podle odstavce 5 plátce provede za poslední zdaňovací období kalendářního roku, ve kterém zdanitelné plnění použil.

(7) Plátce, který postupoval podle odstavce 4 u přijatého zdanitelného plnění, které se stane součástí ~~pořízeného~~ dlouhodobého majetku, stanoví výši poměrného koeficientu podle skutečného podílu použití tohoto majetku pro účely uskutečněných plnění v kalendářním roce**,**

~~a) jeho pořízení, nebo nelze-li tento skutečný podíl stanovit, postupem podle odstavce 4 pro tento majetek ke dni jeho pořízení, nebo~~
a) ve kterém se tento majetek stal způsobilým k užívání, nebo nelze-li tento skutečný podíl stanovit, postupem podle odstavce 4 pro tento majetek ke dni, ve kterém se stal způsobilým k užívání, nebo
b) ~~bezprostředně následujícím po kalendářním roce, ve kterém je dlouhodobý majetek pořízen~~ **který bezprostředně následuje po kalendářním roce, ve kterém se tento majetek stal způsobilým k užívání**, pokud je tento plátce oprávněn uplatnit a uplatnil nárok na odpočet daně alespoň u jednoho přijatého zdanitelného plnění, které se stalo součástí tohoto majetku, nejdříve v kalendářním roce bezprostředně následujícím po kalendářním roce, ve kterém ~~je dlouhodobý majetek pořízen, nebo~~ **se tento majetek stal způsobilým k užívání, nebo** nelze-li tento skutečný podíl stanovit, postupem podle odstavce 4 pro to z těchto přijatých zdanitelných plnění, u kterého plátce daně uplatnil odpočet daně nejpozději.

(8) Pokud je poměrný koeficient stanovený podle odstavce 7 odlišný od poměrného koeficientu použitého při uplatnění odpočtu daně u přijatého zdanitelného plnění, je plátce

povinen uplatněný odpočet daně opravit v souladu s poměrným koeficientem stanoveným podle odstavce 7, a to za poslední zdaňovací období kalendářního roku, ve kterém

a) ~~byl dlouhodobý majetek pořízen~~ **se dlouhodobý majetek stal způsobilým k užívání**, nebo
b) je plátce oprávněn uplatnit odpočet daně u přijatého zdanitelného plnění v případě podle odstavce 7 písm. b).

(9) Podle odstavce 7 a 8 se postupuje v případě uplatnění odpočtu daně u úplaty poskytnuté v souvislosti s pořízením dlouhodobého majetku, ze které vznikla povinnost přiznat daň, obdobně.

§ 76

Způsob výpočtu nároku na odpočet daně v krácené výši

(1) Plátce má nárok na odpočet daně pouze v krácené výši odpovídající rozsahu použití pro plnění s nárokem na odpočet daně, použije-li přijaté zdanitelné plnění v rámci své ekonomické činnosti pro plnění

a) s nárokem na odpočet daně podle § 72 odst. 1 a
b) osvobozená
   1. od daně bez nároku na odpočet daně s místem plnění v tuzemsku i mimo tuzemsko, s výjimkou plnění podle § 72 odst. 1 písm. d), nebo
   2. v režimu pro malé podniky.

(2) Příslušná výše odpočtu daně v krácené výši se vypočte jako součin daně na vstupu u přijatého zdanitelného plnění, u kterého má plátce nárok na odpočet daně v krácené výši, a koeficientu. Dojde-li k souběhu nároku na odpočet daně v krácené výši podle tohoto ustanovení a nároku na odpočet daně v poměrné výši podle § 75, použije se pro výpočet výše odpočtu daně v krácené výši namísto částky daně na vstupu částka odpočtu daně v poměrné výši stanovená postupem podle § 75.

(3) Koeficient podle odstavce 2 věty první se vypočte jako procentní podíl, v jehož

a) čitateli je součet částek základů daně nebo hodnot plnění plátcem uskutečněných plnění s nárokem na odpočet daně uvedených v § 72 odst. 1,
b) jmenovateli je celkový součet hodnoty v čitateli a součtu hodnot plnění plátcem uskutečněných a osvobozených
   1. od daně bez nároku na odpočet daně s místem plnění v tuzemsku i mimo tuzemsko, s výjimkou plnění podle § 72 odst. 1 písm. d), a
   2. v režimu pro malé podniky.

Do součtu částek základů daně nebo hodnot plnění plátcem uskutečněných plnění se započítávají také přijaté úplaty, pokud z těchto přijatých úplat plátci vznikla povinnost přiznat daň nebo přiznat plnění. Vypočtený koeficient se zaokrouhlí na celé procento nahoru.

(4) Do výpočtu koeficientu se nezapočítávají

a) dodání nebo poskytnutí dlouhodobého majetku, pokud tento majetek plátce využíval pro svou ekonomickou činnost; to neplatí, je-li toto uskutečněné plnění nedílnou součástí obvyklé ekonomické činnosti plátce,
b) poskytnutí finančních služeb, dodání nemovité věci a nájem nemovité věci, a to pouze pokud jsou doplňkovou činností plátce uskutečňovanou příležitostně.

(5) Je-li hodnota ve jmenovateli podílu vypočteného podle odstavce 3 kladné číslo a hodnota v jeho čitateli nula nebo záporné číslo, je koeficient 0 %. Je-li hodnota ve jmenovateli tohoto podílu nula nebo záporné číslo a hodnota v jeho čitateli nula nebo kladné číslo, je

koeficient 100 %. Je-li koeficient vypočtený podle odstavce 3 roven nebo vyšší než 95 %, považuje se za roven 100 %.

(6) Pro výpočet nároku na odpočet daně v krácené výši ve zdaňovacích obdobích aktuálního kalendářního roku plátce použije koeficient vypočtený z údajů za zdaňovací období předcházejícího kalendářního roku při vypořádání odpočtu daně. Pokud plnění pro výpočet koeficientu za předcházející kalendářní rok neexistují, stanoví výši tohoto koeficientu plátce kvalifikovaným odhadem. Dojde-li ke změně hodnoty koeficientu za předcházející kalendářní rok na základě vyměření daně za poslední zdaňovací období předcházejícího kalendářního roku, je plátce povinen použít novou hodnotu tohoto koeficientu pro výpočet nároku na odpočet daně v krácené výši v aktuálním kalendářním roce od zdaňovacího období následujícího po zdaňovacím období, v němž platební výměr, kterým se vyměřuje daň za poslední zdaňovací období předcházejícího kalendářního roku, nabyl právní moci.

(7) Po skončení aktuálního kalendářního roku plátce provede vypořádání odpočtu daně v krácené výši za všechna zdaňovací období tohoto roku (dále jen „vypořádávané období“). Vypořádání se vypočte jako rozdíl mezi celkovým nárokem na odpočet daně v krácené výši vypočteným z údajů za vypořádávané období a součtem uplatněných nároků na odpočet daně v krácené výši v jednotlivých zdaňovacích obdobích zahrnovaných do vypořádání. Pro výpočet celkového nároku na odpočet daně v krácené výši za vypořádávané období plátce použije koeficient vypočtený z údajů o uskutečněných plněních za celé vypořádávané období (dále jen „vypořádací koeficient“). Vypořádání odpočtu daně plátce provede za poslední zdaňovací období vypořádávaného období.

(8) Pro vypořádání odpočtu daně v krácené výši při zrušení registrace se použije obdobně odstavec 7 s tím, že vypořádávané období je od 1. ledna kalendářního roku, ve kterém došlo ke zrušení registrace, do dne zrušení registrace.

(9) Dojde-li po vypořádání odpočtu daně k opravě uskutečněných plnění za některé ze zdaňovacích období již vypořádaného roku, výše nároku na odpočet daně v krácené výši se přepočte novým vypořádacím koeficientem vypočteným z údajů za celé vypořádávané období s promítnutím všech oprav.

(10) Plátce, který uplatnil odpočet daně z úplaty poskytnuté v souvislosti s pořízením dlouhodobého majetku, u kterého má nárok na odpočet daně v krácené výši, s použitím vypořádacího koeficientu v jiné výši než je výše vypořádacího koeficientu pro kalendářní rok ~~pořízení tohoto majetku~~**, ve kterém se tento majetek stal způsobilým k užívání**, nebo pro kalendářní rok, ve kterém je plátce oprávněn uplatnit odpočet daně, pokud je oprávněn uplatnit odpočet daně nejdříve v kalendářním roce následujícím po kalendářním roce ~~tohoto pořízení, zahrne do částky vypořádání nároku na odpočet daně podle odstavce 7 za rok, ve kterém byl tento dlouhodobý majetek pořízen~~**, ve kterém se tento majetek stal způsobilým k užívání, zahrne do částky vypořádání nároku na odpočet daně podle odstavce 7 za rok, ve kterém se tento majetek stal způsobilým k užívání**, nebo za rok, ve kterém je plátce oprávněn uplatnit odpočet daně, pokud je oprávněn uplatnit odpočet daně nejdříve v kalendářním roce následujícím po kalendářním roce ~~tohoto pořízení, rovněž~~ **, ve kterém se tento majetek stal způsobilým k užívání, rovněž** rozdíl ve výši nároku na odpočet daně vyplývající z případného rozdílu mezi hodnotami vypořádacích koeficientů za příslušné roky. V případě, že plátce z takové poskytnuté úplaty neuplatnil nárok na odpočet daně v krácené výši, ale v souladu s tímto zákonem v plné výši, považuje se vypořádací koeficient u tohoto odpočtu za roven 100 %. Obdobně se postupuje v případě uplatnění odpočtu daně u každého jednotlivého přijatého zdanitelného plnění, které se stane součástí pořízeného dlouhodobého majetku.

***

§ 78

(1) Původní odpočet daně uplatněný u ~~pořízeného~~ dlouhodobého majetku podléhá úpravě, pokud v některém z kalendářních roků následujících po roce, ve kterém byl původní odpočet uplatněn, dojde ke změně v rozsahu použití tohoto majetku pro účely, které zakládají nárok na odpočet daně. Obdobně se postupuje v případě, kdy plátce při pořízení dlouhodobého majetku nárok na odpočet daně neměl, protože daný majetek byl původně určený k použití v rámci ekonomické činnosti plátce pro účely, které nezakládají nárok na odpočet daně.

(2) Změny v rozsahu použití dlouhodobého majetku se posuzují samostatně za každý kalendářní rok v rámci lhůty pro úpravu odpočtu daně, a to ve srovnání se skutečnostmi, které plátce zohlednil při uplatnění původního odpočtu daně nebo při pořízení tohoto majetku, pokud nárok na odpočet daně neměl.

~~(3) Lhůta pro úpravu odpočtu daně činí 5 let a počíná běžet kalendářním rokem, v němž byl dlouhodobý majetek pořízen. V případě staveb, jednotek a jejich technického zhodnocení podle § 4 odst. 4 písm. c) bodu 4 a v případě pozemků se lhůta pro úpravu odpočtu daně prodlužuje na 10 let.~~

(3) Lhůta pro úpravu odpočtu daně počíná běžet kalendářním rokem, v němž se dlouhodobý majetek stal způsobilým k užívání, a činí

a) 5 let, nebo
b) 10 let v případě
   1. stavby,
   2. jednotky,
   3. pozemku,
   4. práva stavby,
   5. práva užívání z finančního leasingu dlouhodobého majetku podle bodů 1 až 4 nebo 6,
   6. dodatečného zhodnocení dlouhodobého majetku podle bodů 1 až 5.

(4) Změnou rozsahu použití dlouhodobého majetku pro účely, které zakládají nárok na odpočet daně, se rozumí případy, kdy plátce

a) uplatnil původní odpočet daně v plné výši a následně tento majetek použije pro účely, pro které má nárok na odpočet daně v částečné výši nebo nárok na odpočet daně nemá,
b) uplatnil původní odpočet daně v částečné výši a následně tento majetek použije pro účely, pro které nárok na odpočet daně nemá, nebo pro účely, pro které má nárok na odpočet daně v plné výši,
c) neměl nárok na odpočet daně a následně tento majetek použije pro účely, pro které má nárok na odpočet daně v plné výši nebo v částečné výši, nebo
d) uplatnil původní odpočet daně v částečné výši a vznikne rozdíl mezi poměrnými koeficienty nebo vypořádacími koeficienty.

~~(5) Pro účely úpravy odpočtu daně se technické zhodnocení podle § 4 odst. 4 písm. c) bodu 4 považuje za samostatný dlouhodobý majetek.~~

~~(6)~~ **(5)** Úpravu odpočtu daně plátce provede za poslední zdaňovací období kalendářního roku, ve kterém nastaly skutečnosti zakládající povinnost nebo možnost provést tuto úpravu.

§ 78a

(1) Částka úpravy odpočtu daně za příslušný kalendářní rok se vypočte ve výši jedné pětiny, popřípadě jedné desetiny v případě staveb, jednotek a jejich ~~technického~~ **dodatečného** zhodnocení ~~podle § 4 odst. 4 písm. c) bodu 4~~ a v případě pozemků, ze součinu

a) částky daně na vstupu u příslušného majetku a
b) rozdílu mezi ukazatelem nároku na odpočet daně ke kalendářnímu roku, v němž se provádí úprava odpočtu daně, a ukazatelem nároku na odpočet daně
   1. ke kalendářnímu roku, v němž byl původní odpočet daně uplatněn, nebo
   2. ke kalendářnímu roku, v němž byl majetek pořízen, pokud plátce nárok na odpočet daně neměl.

(2) Ukazatelem nároku na odpočet daně je

a) 0 %, nemá-li plátce nárok na odpočet daně,
b) 100 %, má-li plátce nárok na odpočet daně v plné výši, nebo
c) poměrný koeficient nebo vypořádací koeficient, má-li plátce nárok na odpočet daně pouze v částečné výši, popřípadě součin obou koeficientů, dojde-li k souběhu nároku na odpočet daně v poměrné výši podle § 75 a nároku na odpočet daně v krácené výši podle § 76.

(3) Úprava odpočtu daně se provede pouze v případě, že rozdíl mezi ukazateli nároku na odpočet daně je větší než 10 procentních bodů. Je-li vypočtená částka úpravy odpočtu daně kladná, je plátce oprávněn úpravu provést, je-li záporná, je plátce povinen úpravu provést.

(4) Při výpočtu částky úpravy odpočtu daně u dlouhodobého majetku, který ~~plátce pořídil jako osoba povinná k dani přede dnem registrace~~ **se stal způsobilým k užívání přede dnem registrace plátce**, se postupuje obdobně podle odstavce 1 s tím, že namísto ukazatele nároku na odpočet daně ke kalendářnímu roku, v němž byl původní odpočet uplatněn nebo majetek pořízen, se použije ukazatel nároku na odpočet daně ke kalendářnímu roku, ve kterém došlo k registraci.

(5) Používá-li plátce majetek pro změněné účely podle § 78 odst. 4 písm. a) až c) pouze po část příslušného kalendářního roku, zohlední se tato skutečnost v částce úpravy odpočtu daně vypočtené podle odstavce 1 nebo 4.

§ 78b

Pro výpočet úpravy odpočtu daně se u ~~pořízeného~~ dlouhodobého majetku částka daně na vstupu stanoví jako součet daně na vstupu u jednotlivých přijatých zdanitelných plnění, která se stala součástí tohoto majetku.

***

§ 78da

(1) Dojde-li ve lhůtě pro úpravu odpočtu daně k dodání nemovité věci, na které byla dokončena významná oprava, podléhá tato oprava úpravě odpočtu daně.

(2) Lhůta pro úpravu odpočtu daně v případě opravy nemovité věci činí 10 let a počíná běžet kalendářním rokem, ve kterém byla oprava dokončena.

(3) Při úpravě odpočtu daně v případě opravy nemovité věci se postupuje obdobně podle § 78d s tím, že při stanovení částky jednorázové úpravy odpočtu se použije ukazatel původního nároku na odpočet daně ve výši podílu skutečně uplatněného odpočtu daně na celkové částce daně na vstupu u příslušné opravy.

(4) Významnou opravou podle odstavce 1 se pro účely odpočtu daně rozumí oprava podle ~~právních předpisů upravujících účetnictví[7i)]~~ **zákona o účetnictví**, pokud hodnota veškerých přijatých zdanitelných plnění vztahující se k této opravě bez daně je vyšší než ~~200 000 Kč~~ **100 000 Kč**.

***

§ 79

(1) Osoba povinná k dani má nárok na odpočet daně u přijatého zdanitelného plnění, pokud

a) se toto plnění uskutečnilo v období zahrnujícím 12 po sobě jdoucích měsíců přede dnem, kdy se stala plátcem, a
b) je toto plnění ke dni, kdy se tato osoba stala plátcem, součástí jejího obchodního majetku.

(2) Osoba povinná k dani má nárok na odpočet daně rovněž u přijatého zdanitelného plnění, pokud

a) se dodání zboží nebo poskytnutí služby uskutečnily v období zahrnujícím 60 po sobě jdoucích měsíců přede dnem, kdy se stala plátcem,
~~b) se dodané zboží nebo poskytnutá služba staly součástí nedokončeného dlouhodobého majetku a tento majetek je uveden do stavu způsobilého k užívání~~
   ~~1. v období zahrnujícím 12 po sobě jdoucích měsíců přede dnem, kdy se stala plátcem, nebo~~
   ~~2. nejdříve ke dni, kdy se stala plátcem, a~~
b) se dodané zboží nebo poskytnutá služba staly součástí majetku, který se dlouhodobým majetkem
   1. stal v období zahrnujícím 12 po sobě jdoucích měsíců přede dnem, kdy se tato osoba stala plátcem, nebo
   2. stane nejdříve ke dni, kdy se tato osoba stala plátcem, a
c) majetek, jehož se zboží nebo služba staly součástí, je ke dni, kdy se stala plátcem, součástí jejího obchodního majetku.

(3) Osoba povinná k dani má nárok na odpočet daně rovněž u přijatého zdanitelného plnění, které není ke dni, kdy se stala plátcem, součástí jejího obchodního majetku, pokud v období zahrnujícím 6 po sobě jdoucích měsíců přede dnem, kdy se stala plátcem, toto plnění přijala a použila jej k vývozu zboží, který je osvobozen od daně.

(4) Osoba povinná k dani má nárok na odpočet daně rovněž u přijatého zdanitelného plnění, pokud

a) toto plnění pořídila přede dnem, kdy se stala plátcem,
b) toto plnění není ke dni, kdy se stala plátcem, součástí jejího obchodního majetku a
c) měla by u tohoto plnění nárok na vrácení daně podle § 82a, 83 nebo 83a, který nemohla uplatnit, neboť pro uplatnění nároku na vrácení daně nesplnila podmínku minimální délky období pro uplatnění vrácení daně, nebo protože se plátcem stala dříve, než jej mohla uplatnit.

(5) Plátce má za obdobných podmínek jako podmínek podle odstavců 1 až 4 nárok na odpočet daně v případě jmění převáděného nebo přecházejícího při přeměně právnické osoby nabytého od osoby povinné k dani, která nebyla plátcem ke dni předcházejícímu dni zápisu přeměny do veřejného rejstříku nebo obdobné evidence podle právních předpisů jiného státu. Tento nárok lze uplatnit za zdaňovací období, do něhož spadá den tohoto zápisu. V tomto daňovém přiznání uvede plátce rovněž hodnoty plnění podle § 76 odst. 1 písm. b), která uskutečnila osoba povinná k dani, která nebyla plátcem, v příslušném kalendářním roce.

(6) Nárok na odpočet daně podle odstavců 1 až 5 se uplatní způsobem, v rozsahu a za podmínek stanovených v § 72 až 78d. Pro výpočet částky nároku na odpočet daně u dlouhodobého majetku se přiměřeně použije § 78d odst. 2.

(7) Nárok na odpočet daně podle odstavců 1 až 4 lze uplatnit za zdaňovací období, do něhož spadá den, kdy se osoba povinná k dani stala plátcem. V daňovém přiznání uvede plátce, který byl bezprostředně předtím, než se stal plátcem, v režimu pro malé podniky, rovněž hodnoty plnění podle § 76 odst. 1 písm. b), která uskutečnil v příslušném kalendářním roce.

(8) Plátce nemá nárok na odpočet daně u přijatého zdanitelného plnění podle odstavců 1 až 5, pokud mu z tohoto plnění vznikl nárok na vrácení částky podle § 79d nebo nárok na vrácení daně.

***

§ 89

Zvláštní režim pro cestovní službu

(1) Zvláštní režim je povinen použít poskytovatel cestovní služby, který jedná se zákazníkem vlastním jménem, při poskytnutí cestovní služby zákazníkovi.

(2) Pro účely zvláštního režimu pro cestovní službu se rozumí

a) poskytovatelem cestovní služby osoba povinná k dani, která poskytuje zákazníkovi cestovní službu,
b) zákazníkem osoba, které je poskytnuta cestovní služba,
c) cestovní službou poskytnutí služby zákazníkovi, která zahrnuje kombinace služeb cestovního ruchu[61)] a popřípadě zboží, pokud jsou jednotlivé služby cestovního ruchu a zboží nakoupené od jiných osob povinných k dani; poskytnutí cestovní služby se považuje za poskytnutí jedné služby, přestože k uskutečnění cestovní služby se využije více služeb cestovního ruchu a popřípadě zboží nakoupené od jiných osob povinných k dani; za cestovní službu se považuje i poskytnutí služby zákazníkovi, která zahrnuje pouze jednu nakoupenou službu cestovního ruchu ubytování nebo dopravy osob.

(3) Při poskytnutí cestovní služby je základem daně přirážka poskytovatele cestovní služby snížená o daň z přirážky. Tato přirážka se stanoví jako rozdíl mezi celkovou peněžní částkou, kterou jako úplatu obdržel nebo má obdržet plátce od zákazníka nebo třetí osoby za poskytnutou cestovní službu, a součtem částek, které plátce uhradil nebo má uhradit za jednotlivé služby cestovního ruchu a zboží nakoupené od jiných osob povinných k dani, které jsou přímo zahrnuté do cestovní služby.

(4) Pokud je před uskutečněním cestovní služby přijata úplata, ze které vzniká povinnost přiznat daň, stanoví se přirážka poskytovatele cestovní služby k této úplatě jako součin přijaté úplaty a koeficientu pro výpočet přirážky.

(5) Koeficient pro výpočet přirážky se vypočte jako podíl

a) rozdílu mezi
   1. celkovou peněžní částkou, kterou jako úplatu obdržel nebo má obdržet plátce od zákazníka nebo třetí osoby za poskytnutou cestovní službu, a
   2. součtem částek, které plátce již uhradil za jednotlivé služby cestovního ruchu a zboží nakoupené od jiných osob povinných k dani, které jsou přímo zahrnuté do cestovní služby, a
b) celkové peněžní částky, kterou jako úplatu obdržel nebo má obdržet plátce od zákazníka nebo třetí osoby za poskytnutou cestovní službu.

(6) Koeficient pro výpočet přirážky lze vypočíst také jako podíl

a) rozdílu mezi
   1. celkovou peněžní částkou, kterou jako úplatu obdržel nebo má obdržet plátce od zákazníka nebo třetí osoby za poskytnutou cestovní službu, a
   2. součtem částek, které plátce uhradil nebo předpokládá, že uhradí, za jednotlivé služby cestovního ruchu a zboží nakoupené od jiných osob povinných k dani, které jsou přímo zahrnuté do cestovní služby, a
b) celkové peněžní částky, kterou jako úplatu obdržel nebo má obdržet plátce od zákazníka nebo třetí osoby za poskytnutou cestovní službu.

(7) U jedné cestovní služby lze pro stanovení přirážky poskytovatele cestovní služby k úplatě použít pouze jeden způsob výpočtu koeficientu pro výpočet přirážky; v případě, že poskytovatel cestovní služby použije způsob výpočtu koeficientu podle odstavce 6, může koeficient, který pro účely stanovení přirážky vypočetl u první přijaté úplaty, použít i pro stanovení přirážky u všech úplat následujících.

(8) Je-li rozdíl podle odstavce 3, 5 nebo 6 záporný, základem daně je nula.

(9) Při poskytnutí cestovní služby je místem plnění místo, kde má poskytovatel poskytující službu sídlo. Pokud je však tato služba poskytnuta prostřednictvím provozovny, je místem plnění místo, kde je tato provozovna umístěna.

(10) Cestovní služba se považuje za uskutečněnou dnem poskytnutí cestovní služby. Za poskytnutí cestovní služby se považuje den poskytnutí poslední služby cestovního ruchu zahrnuté v cestovní službě.

(11) U cestovní služby se uplatňuje základní sazba daně.

(12) Pokud jednotlivé služby cestovního ruchu nakoupené od jiných osob povinných k dani jsou poskytnuty ve třetí zemi, cestovní služba je osvobozena od daně s nárokem na odpočet daně. Jestliže služby cestovního ruchu nakoupené od jiných osob povinných k dani jsou poskytnuty jak ve třetí zemi, tak i na území Evropské unie, je cestovní služba osvobozena od daně s nárokem na odpočet daně jen v poměru odpovídajícímu poskytnutým službám ve třetí zemi a na území Evropské unie. Za službu cestovního ruchu poskytnutou ve třetí zemi se považuje nakoupená letecká přeprava osob s místem určení do třetí země nebo přeprava zpět na území Evropské unie.

(13) Poskytovatel cestovní služby nemá nárok na odpočet daně ani na vrácení daně v jiném členském státě u zboží a služeb cestovního ruchu nakoupených od plátců nebo od osob registrovaných k dani v jiném členském státě, které poskytuje zákazníkovi jako součást cestovní služby.

(14) Při poskytnutí cestovní služby musí být na daňovém dokladu uveden údaj „zvláštní režim – cestovní služba“. Při poskytnutí cestovní služby nesmí být na daňovém dokladu samostatně uvedena daň týkající se přirážky.

(15) Plátce, kterému byla poskytnuta cestovní služba, nemá nárok na odpočet daně z přirážky, kterou je povinen zaplatit v ceně za tuto poskytnutou službu.

(16) Pokud poskytovatel cestovní služby poskytuje vlastní službu nebo zboží vytvořené vlastní činností, které nesmí zahrnout do cestovní služby, je povinen uplatňovat daň u těchto zdanitelných plnění podle příslušné sazby daně a daň se vypočítá z ~~ceny určené podle právních předpisů upravujících oceňování majetku~~ **hodnoty určené podle zákona o oceňování**, která se považuje za peněžní částku včetně daně.

(17) Pokud poskytovatel cestovní služby uplatňuje daň a současně je povinen použít zvláštní režim, je také povinen vést v evidenci pro účely daně z přidané hodnoty samostatně plnění podle jednotlivých způsobů uplatňování daně.

(18) Při opravě základu daně nebo výše daně u cestovní služby plátce nevystavuje opravný daňový doklad.

(19) Pokud však plátce poskytuje cestovní služby jiné osobě povinné k dani, která není poskytovatelem cestovní služby, pro účely uskutečňování ekonomické činnosti, nemusí uplatňovat zvláštní režim a uplatňuje u jednotlivých nakoupených služeb cestovního ruchu daň na výstupu podle příslušné sazby daně, pokud všechny nakoupené služby cestovního ruchu zahrnuté v cestovní službě jsou poskytnuty v tuzemsku.

(20) Zvláštní režim není oprávněn použít plátce, který poskytuje službu spočívající v zajištění cestovní služby jménem a na účet jiné osoby. Daň se vypočítá z úplaty, kterou plátce obdržel nebo má obdržet za poskytnutou službu zajištění cestovní služby, která se považuje za peněžní částku včetně daně. Poskytnutí služby spočívající v zajištění cestovní služby jménem a na účet jiné osoby je osvobozeno od daně s nárokem na odpočet daně, pokud jednotlivé služby cestovního ruchu zahrnuté v cestovní službě jsou poskytnuty ve třetí zemi. Pokud jsou služby cestovního ruchu zahrnuté v cestovní službě poskytnuty jak ve třetí zemi, tak i na území Evropské unie, je poskytnutí služby spočívající v zajištění cestovní služby jménem a na účet jiné osoby osvobozeno od daně s nárokem na odpočet daně jen v poměru odpovídajícímu poskytnutým službám cestovního ruchu ve třetí zemi a na území Evropské unie.

K části osmdesáté třetí návrhu zákona – změna zákona o podnikání na kapitálovém trhu

Platné znění zákona č. 256/2004 Sb., o podnikání na kapitálovém trhu
s vyznačením navrhovaných změn a doplnění k 1. lednu 2028

***

§ 2a

Profesionální zákazník

(1) Profesionálním zákazníkem se v tomto zákoně rozumí

a) banka,
b) spořitelní a úvěrní družstvo,
c) obchodník s cennými papíry,
d) pojišťovna,
e) zajišťovna,
f) investiční společnost,
g) investiční fond,
h) penzijní společnost,
i) jiná osoba, která podniká na finančním trhu na základě oprávnění uděleného orgánem dohledu nad finančním trhem, s výjimkou
   1. vázaného zástupce podle tohoto zákona,
   2. vázaného zástupce a zprostředkovatele vázaného spotřebitelského úvěru podle zákona upravujícího spotřebitelský úvěr,
   3. vázaného zástupce podle zákona upravujícího doplňkové penzijní spoření a
   4. vázaného zástupce a doplňkového pojišťovacího zprostředkovatele podle zákona upravujícího distribuci pojištění a zajištění,
j) osoba, která jako svou rozhodující činnost provádí sekuritizaci,
k) osoba, která obchoduje na vlastní účet s investičními nástroji za účelem snížení rizika (hedging) z obchodů s investičními nástroji uvedenými v § 3 odst. 1 písm. d) až k) a tato činnost patří mezi její rozhodující činnosti,
l) osoba, která obchoduje na vlastní účet s investičními nástroji uvedenými v § 3 odst. 1 písm. g) až i) nebo komoditami a tato činnost patří mezi její rozhodující činnosti,
m) právnická osoba, která je příslušná hospodařit s majetkem státu při zajišťování nákupu, prodeje nebo správy jeho pohledávek nebo jiných aktiv, anebo při restrukturalizaci obchodních společností nebo jiných právnických osob s majetkovou účastí státu,
n) zahraniční osoba s obdobnou činností jako některá z osob uvedených v písmenech a) až m),
o) stát nebo členský stát federace,
p) Česká národní banka, zahraniční centrální banka nebo Evropská centrální banka a
q) Světová banka, Mezinárodní měnový fond, Evropská investiční banka nebo jiná mezinárodní finanční instituce.

(2) Profesionálním zákazníkem se v tomto zákoně dále rozumí

a) právnická osoba založená za účelem podnikání, která podle poslední **řádné individuální** účetní závěrky splňuje alespoň 2 ze 3 kritérií, kterými jsou
   1. aktiva celkem odpovídající částce alespoň 20 000 000 EUR,
   2. roční úhrn čistého obratu odpovídající částce alespoň 40 000 000 EUR,
   3. vlastní kapitál odpovídající částce alespoň 2 000 000 EUR,

b) zahraniční osoba založená za účelem podnikání, která splňuje podmínky stanovené v písmenu a).

(3) Zákazník podle odstavce 1 nebo 2 se považuje za zákazníka, který není profesionálním zákazníkem v rozsahu obchodů s investičním nástrojem nebo investičních služeb, na kterém se s obchodníkem s cennými papíry dohodnou. V případě, že tato dohoda nebyla uzavřena v písemné formě, je obchodník s cennými papíry povinen tomuto zákazníkovi vydat na jeho žádost potvrzení o skutečnostech uvedených ve větě první.

***

§ 2b

Profesionální zákazník na žádost

(1) Profesionálním zákazníkem se v tomto zákoně rozumí také osoba,

a) která obchodníka s cennými papíry požádá, aby s ní zacházel jako s profesionálním zákazníkem, a ten se žádostí souhlasí a
b) která splňuje alespoň 2 z těchto 3 kritérií:
   1. provedla za každé z posledních 4 po sobě jdoucích čtvrtletí v příslušné oblasti finančního trhu obchody s investičním nástrojem, jehož se žádost týká, ve významném objemu a v průměrném počtu alespoň 10 obchodů za čtvrtletí,
   2. objem jejího majetku tvořeného peněžními prostředky a investičními nástroji odpovídá částce alespoň 500 000 EUR,
   3. vykonávala po dobu nejméně jednoho roku nebo vykonává v souvislosti s výkonem svého zaměstnání, povolání nebo funkce činnost v oblasti finančního trhu, která vyžaduje znalost obchodů nebo služeb, jichž se žádost týká.

(2) Žádost podle odstavce 1 písm. a) musí mít písemnou formu a musí z ní být zřejmé, jakého obchodu nebo obchodů s investičním nástrojem nebo jaké investiční služby se týká. Přílohou žádosti je písemné prohlášení žadatele o tom, že si je vědom, že

a) tato změna může znamenat ztrátu nároku na náhradu ze zahraničního garančního systému účelem obdobnému systému zabezpečovanému Garančním fondem obchodníků s cennými papíry **(dále jen „Garanční fond“)**,
b) povinnosti stanovené v § 15 až 15r ve vztahu k profesionálnímu zákazníkovi plní obchodník s cennými papíry v užším rozsahu než ve vztahu k zákazníkovi, který není profesionálním zákazníkem; na tyto skutečnosti obchodník s cennými papíry žadatele výslovně upozorní.

(3) Obchodník s cennými papíry může souhlas podle odstavce 1 písm. a) udělit, pokud se ujistí, že žadatel splňuje kritéria uvedená v odstavci 1 písm. b) a má ohledně obchodu nebo obchodů s investičním nástrojem nebo investiční služby, jichž se žádost týká, potřebné zkušenosti a odborné znalosti, je schopen činit vlastní investiční rozhodnutí a chápe související rizika.

(4) Profesionální zákazník uvedený v odstavci 1 se považuje za zákazníka, který není profesionálním zákazníkem, pokud o to obchodníka s cennými papíry požádá. Ze žádosti musí být zřejmé, jakého obchodu nebo obchodů s investičním nástrojem nebo jaké investiční služby se taková žádost týká. Této žádosti obchodník s cennými papíry vyhoví.

(5) Obchodník s cennými papíry průběžně ověřuje a pravidelně hodnotí, zda profesionální zákazník podle odstavce 1 nepřestal splňovat podmínky uvedené v odstavci 3.

***

§ 12e

Ochrana majetku zákazníka

(1) Obchodník s cennými papíry je povinen při nakládání s investičními nástroji zákazníka zavést opatření k ochraně vlastnického práva zákazníka, zejména pro případ úpadku obchodníka s cennými papíry, a k vyloučení použití investičních nástrojů zákazníka k obchodům na vlastní účet nebo na účet jiného zákazníka, s výjimkou případu, kdy zákazník k takovému postupu udělil obchodníkovi s cennými papíry výslovný souhlas.

(2) Obchodník s cennými papíry je povinen při nakládání s peněžními prostředky zákazníka zavést opatření k ochraně práv zákazníka k tomuto majetku a, s výjimkou vkladů u obchodníka s cennými papíry, který je bankou, k vyloučení použití tohoto majetku k obchodům na vlastní účet nebo na účet jiného zákazníka.

~~(3) Obchodník s cennými papíry je povinen mít osobou oprávněnou provádět auditorskou činnost podle zákona o auditorech (dále jen „auditor“) ověřenou přiměřenost opatření přijatých za účelem ochrany majetku zákazníka; o ověření přiměřenosti opatření přijatých obchodníkem s cennými papíry za účelem ochrany majetku zákazníka vypracuje auditor nejméně jednou ročně zprávu o ověření přiměřenosti opatření přijatých obchodníkem s cennými papíry za účelem ochrany majetku zákazníka, kterou poskytne České národní bance.~~

(3) Obchodník s cennými papíry zajistí ověření přiměřenosti opatření přijatých za účelem ochrany majetku zákazníka auditorem podle zákona upravujícího auditorskou činnost; zprávu o ověření přiměřenosti opatření přijatých obchodníkem s cennými papíry za účelem ochrany majetku zákazníka poskytne obchodník s cennými papíry nejméně jednou ročně České národní bance.

***

§ 16

nadpis vypuštěn

~~(1) Obchodník s cennými papíry nejpozději do 4 měsíců po skončení účetního období předloží České národní bance a uveřejní na svých internetových stránkách svou výroční zprávu a konsolidovanou výroční zprávu podle zákona upravujícího účetnictví, jejichž součástí je účetní závěrka nebo konsolidovaná účetní závěrka ověřená auditorem a údaj o výši základu pro výpočet příspěvku do Garančního fondu (§ 129 odst. 1). Tím nejsou dotčeny povinnosti akciové společnosti nebo společnosti s ručením omezeným při zveřejňování účetní závěrky a výroční zprávy podle jiných právních předpisů.~~

(1) Obchodník s cennými papíry má povinnost auditu řádné účetní závěrky. K řádné individuální účetní závěrce obchodník s cennými papíry připojí také údaj o výši základu pro výpočet příspěvku do Garančního fondu (§ 129 odst. 1). Obchodník s cennými papíry zveřejní řádnou účetní závěrku, zprávy podle zákona o účetnictví, jsou-li vyhotovovány, a zprávy o jejich ověření, jsou-li ověřovány, do 4 měsíců od konce účetního období. V této lhůtě tento obchodník rovněž uveřejní tyto dokumenty na svých internetových stránkách.

(2) Neschválí-li valná hromada obchodníka s cennými papíry ve lhůtě podle odstavce 1 účetní závěrku ~~nebo konsolidovanou účetní závěrku~~, obchodník s cennými papíry ji předloží České národní bance spolu s důvody, pro které nebyla schválena, a způsobem řešení připomínek valné hromady; tyto informace současně uveřejní na svých internetových stránkách. Obchodník s cennými papíry poté bez zbytečného odkladu po jejím schválení účetní závěrku ~~nebo konsolidovanou účetní závěrku předloží České národní bance a~~ uveřejní na svých internetových stránkách **a zveřejní ve veřejném rejstříku, ve kterém je zapsán**.

(3) Obchodník s cennými papíry informuje Českou národní banku o

a) uzavřených, vypořádaných a zrušených obchodech s investičními nástroji,
b) všech přijatých pokynech k obstarání koupě, prodeje nebo jiného převodu investičního nástroje,
c) investičních nástrojích, kterých se týkaly pokyny a obchody,
d) zadavatelích pokynů, zákaznících, protistranách, vázaných zástupcích a jiných osobách, které prováděly odborné obchodní činnosti související s pokynem a obchodem, a
e) cenných papírech, jiných investičních nástrojích a peněžních prostředcích v majetku zákazníka.

(4) Obchodník s cennými papíry, který není bankou, informuje Českou národní banku též o

a) své organizační struktuře, včetně informací o pobočkách v zahraničí, členech vedoucího orgánu, kontaktních osobách, základním kapitálu, hlasovacích právech a pracovnících,
b) osobách s kvalifikovanou účastí a osobách, na kterých má kvalifikovanou účast,
c) své finanční a ekonomické situaci, včetně informací o svých aktivech, dluzích **podle účetních předpisů**, vlastním kapitálu, pohledávkách **podle účetních předpisů**, cenných papírech po splatnosti, struktuře derivátových nástrojů, repo obchodech, výnosech, nákladech, účetním zisku, účetní ztrátě, finančních aktivech poskytnutých jako zajištění nebo o ~~opravných položkách~~ **následném znehodnocení aktiv**,
d) ekonomické situaci skupiny, jejíž je součástí, včetně informací o aktivech, závazcích, vlastním kapitálu, poskytnutých a přijatých příslibech, zárukách, pohledávkách a závazcích z derivátů,
e) struktuře skupiny, jejíž je součástí, a o osobách do ní zahrnutých, včetně údajů o členech vedoucích orgánů,
f) obchodech s kontrolující smíšenou holdingovou osobou a jí kontrolovanými osobami a
g) vnitřně stanoveném kapitálu a likvidních aktivech; to neplatí pro malého a nepropojeného obchodníka s cennými papíry, ledaže Česká národní banka rozhodnutím nebo opatřením obecné povahy určila, že malý a nepropojený obchodník s cennými papíry plní povinnosti podle § 9a odst. 1 a 2.

(5) Součástí informací podle odstavců 3 a 4 může být i údaj o rodném čísle zákazníka nebo osoby s kvalifikovanou účastí nebo osoby s úzkým propojením. Obchodník s cennými papíry je za tímto účelem oprávněn vést rodná čísla těchto osob.

(6) Obchodník s cennými papíry, který není bankou, informuje Českou národní banku bez zbytečného odkladu o tom, že

a) pozbyl oprávnění podle jiného právního předpisu k výkonu činnosti, která byla zaregistrována podle § 6a,
b) se dozvěděl o změně, k níž je třeba souhlas podle § 10b odst. 1, a
c) se dozvěděl o změně, která má být oznámena podle § 10e odst. 1.

(7) Prováděcí právní předpis stanoví podrobnosti, formu, způsob a strukturu plnění informačních povinností podle odstavců 1 až 4. Prováděcí právní předpis rovněž stanoví periodicitu a lhůty plnění informačních povinností podle odstavců 3 a 4.

***

§ 16b

Podávání zpráv podle jednotlivých zemí

(1) Obchodník s cennými papíry, který má pobočku nebo kontrolovanou osobu, která je finanční institucí podle čl. 4 odst. 1 bodu 26 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 575/2013[77)], v jiném členském státě Evropské unie nebo ve státě, který není členským státem Evropské unie, ~~každoročně zveřejňuje~~ **uvede** tyto informace v členění podle členského státu Evropské unie nebo podle státu, který není členským státem Evropské unie:

a) výčet činností, které vykonává, a jejich zeměpisné umístění,
b) roční úhrn čistého obratu,
c) průměrný počet pracovníků,
d) zisk nebo ztrátu před zdaněním,
e) daň z příjmů právnických osob nebo obdobnou daň placenou v zahraničí a
f) získané veřejné podpory.

~~(2) Informace podle odstavce 1 se uveřejňují v příloze účetní závěrky, nebo pokud se sestavuje konsolidovaná účetní závěrka v příloze konsolidované účetní závěrky.~~

(2) Informace podle odstavce 1 připojí obchodník s cennými papíry k řádné konsolidované účetní závěrce, nebo k řádné individuální účetní závěrce, není-li konsolidovaná účetní závěrka sestavována.

***

§ 28b

(1) Zahraniční osoba podle § 28 odst. 1 trvale dodržuje požadavky podle § 28a odst. 1.

(2) Zahraniční osoba podle § 28 odst. 1 oznámí České národní bance bez zbytečného odkladu poté, co nastane, každou významnou změnu ve skutečnostech, na jejichž základě získala povolení podle § 28a odst. 1.

(3) Zahraniční osoba podle odstavce 1 dodržuje v rozsahu, v jakém poskytuje investiční služby v České republice prostřednictvím pobočky, obdobně povinnosti uložené tímto zákonem obchodníkovi s cennými papíry, zejména povinnosti podle § 10 odst. 2 až 7, § 10a, § 10ab až 10ad, § 12 až 14b, 15 až 17i, 69 až 73a a 73d až 73k **s výjimkou povinnosti auditu řádné účetní závěrky**.

(4) Pro zahraniční osobu podle odstavce 1 se čl. 3 až 26 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 600/2014 použijí obdobně.

(5) Zahraniční osoba podle § 28 odst. 1, která získala povolení České národní banky k poskytování investičních služeb prostřednictvím pobočky, poskytne České národní bance každý rok tyto informace:

a) rozsah a účel investičních služeb poskytovaných pobočkou v České republice,
b) poskytuje-li hlavní investiční službu podle § 4 odst. 2 písm. c), jejich měsíční minimální, průměrnou a maximální expozici vůči protistranám v Evropské unii,

c) poskytuje-li hlavní investiční službu podle § 4 odst. 2 písm. h), celkovou hodnotu investičních nástrojů pocházejících od protistran v Evropské unii, které byly upsány nebo umístěny na základě pevného závazku převzetí v posledních 12 měsících,
d) obrat a souhrnnou hodnotu aktiv odpovídající službám a činnostem podle písmene a),
e) podrobný popis opatření na ochranu investorů nabízených zákazníkům pobočky, včetně práv těchto zákazníků vyplývajících ze systému pro odškodnění investorů,
f) svou politiku a systémy v oblasti řízení rizik, jež pobočka uplatňuje na služby a činnosti podle písmene a),
g) systém správy a řízení včetně osob zastávajících klíčové funkce pro činnosti pobočky a
h) další informace, které Česká národní banka pro účely sledování činností pobočky určí.

(6) Zahraniční osoba podle § 28 odst. 1 používá pro účely plnění povinností vůči České národní bance vybrané účetní postupy podle zákona o účetnictví.

(7) Zahraniční osoba podle § 28 odst. 1 uveřejní řádnou účetní závěrku, zprávy podle zákona o účetnictví, jsou-li vyhotovovány, a zprávy o jejich ověření, jsou-li ověřovány, bez zbytečného odkladu po zpřístupnění těchto dokumentů podle právní úpravy ve státě, ve kterém má tato zahraniční osoba sídlo.

(8) Zahraniční osoba podle § 28 odst. 1 uveřejní svoji řádnou individuální účetní závěrku a zprávu o jejím ověření, je-li ověřována, rovněž v českém nebo anglickém jazyce, a to bez zbytečného odkladu poté, kdy zpřístupní svoji účetní závěrku podle právní úpravy ve státě, ve kterém má tato zahraniční osoba sídlo. Jsou-li řádná individuální účetní závěrka zahraniční osoby a zpráva o jejím ověření, je-li ověřována, ve slovenském jazyce, jejich překlad do českého nebo anglického jazyka nemusí být uveřejněn.

***

§ 50

Informační povinnosti organizátora regulovaného trhu

~~(1) Organizátor regulovaného trhu předkládá České národní bance~~

~~a) nejpozději do 4 měsíců po skončení účetního období svou výroční zprávu a konsolidovanou výroční zprávu podle zákona upravujícího účetnictví, je-li podle tohoto zákona povinen tuto zprávu sestavovat, jejichž součástí je účetní závěrka ověřená auditorem,~~
~~b) nejpozději do 1 měsíce po uplynutí kalendářního čtvrtletí výsledky svého hospodaření v uplynulém čtvrtletí.~~

~~(2) Organizátor regulovaného trhu uveřejní zprávy a údaje podle odstavce 1 bez zbytečného odkladu po jejich předložení České národní bance na svých internetových stránkách.~~

(1) Organizátor regulovaného trhu má povinnosti auditu řádné účetní závěrky. Organizátor regulovaného trhu zveřejní řádnou účetní závěrku, zprávy podle zákona o účetnictví, jsou-li vyhotovovány, a zprávy o jejich ověření, jsou-li ověřovány, a to do 4 měsíců od konce účetního období. V této lhůtě organizátor regulovaného trhu rovněž uveřejní tyto dokumenty na svých internetových stránkách.

(2) Organizátor regulovaného trhu je povinen předat České národní bance do 1 měsíce od konce kalendářního čtvrtletí výsledky svého hospodaření za toto čtvrtletí a tyto výsledky bez zbytečného odkladu po jejich předložení České národní bance uveřejnit na svých internetových stránkách.

(3) Organizátor regulovaného trhu uveřejňuje v aktuálním znění na svých internetových stránkách pravidla obchodování, pravidla pro přijímání investičních nástrojů k obchodování a pravidla přístupu.

(4) Organizátor regulovaného trhu zasílá České národní bance rovněž další informace o účastnících, podmínkách, průběhu a výsledcích obchodování na jím organizovaném trhu, investičních nástrojích přijatých k obchodování na jím organizovaném trhu a jejich emitentech a o poskytnutých službách, které jsou potřebné pro výkon dohledu.

(5) Organizátor regulovaného trhu oznámí České národní bance bez zbytečného odkladu

a) všechny změny ve skutečnostech, na jejichž základě mu bylo uděleno povolení k činnosti organizátora regulovaného trhu,
b) pozbytí oprávnění podle jiného právního předpisu k výkonu další činnosti, která byla zaregistrována podle § 39.

(6) Změnu pravidel obchodování, pravidel pro přijímání investičních nástrojů k obchodování nebo pravidel přístupu zasílá organizátor regulovaného trhu bez zbytečného odkladu po jejich schválení na vědomí České národní bance.

(7) Organizátor regulovaného trhu informuje Českou národní banku o obsahu smluv podle § 50g odst. 1.

(8) Prováděcí právní předpis stanoví obsah informačních povinností stanovených v odstavcích 1 a 4 a lhůty, formu a způsob jejich plnění.

***

§ 65

Podmínky pro přijetí cenného papíru k obchodování na oficiálním trhu

(1) Organizátor regulovaného trhu může k obchodování na oficiálním trhu přijmout pouze akcie nebo dluhopisy, jestliže

a) jsou splněny podmínky podle § 56 a podle přímo použitelného předpisu Evropské unie upravujícího prospekt, který má být uveřejněn při veřejné nabídce nebo přijetí cenných papírů k obchodování na regulovaném trhu[66)],
b) právní postavení emitenta těchto akcií nebo dluhopisů je v souladu s právem státu, ve kterém má emitent sídlo,
c) kurz akcie nebo její předpokládaný kurz násobený počtem vydávaných akcií dosahují v korunách českých částky odpovídající alespoň 1 000 000 EUR; pokud nelze předpokládaný kurz odhadem určit, musí dosahovat alespoň uvedené částky vlastní kapitál emitenta akcií; podmínka nejnižší částky nemusí být splněna, pokud již emitent vydal akcie stejného druhu a tyto akcie byly přijaty k obchodování na regulovaném trhu, na kterém se o přijetí akcií k obchodování žádá, nebo pokud bude zajištěno bezproblémové obchodování s těmito akciemi,
d) celková jmenovitá hodnota emise dluhopisu dosahuje v korunách českých hodnoty odpovídající alespoň 200 000 EUR; podmínka nejnižší celkové jmenovité hodnoty nemusí být splněna, pokud bude zajištěno bezproblémové obchodování s těmito dluhopisy,
e) emitent těchto akcií nebo dluhopisů zveřejnil **řádnou individuální** účetní závěrku ~~podle zákona upravujícího účetnictví~~ nejméně za tři po sobě následující **individuální** účetní období předcházející **individuálnímu** účetnímu období, ve kterém je podána žádost o přijetí cenného papíru k obchodování na regulovaném trhu; podmínka zveřejnění účetní závěrky za tři po sobě následující **individuální** účetní období nemusí být splněna, jestliže

emitent existuje podle zápisu do příslušného rejstříku méně než 3 roky a přijetí akcií nebo dluhopisů k obchodování na oficiálním trhu je v zájmu emitenta nebo investorů a jestliže investoři mají dostatek informací nezbytných k posouzení emitenta a cenného papíru,

f) tyto akcie nebo dluhopisy splňují požadavky práva státu, podle kterého byly vydány,

g) není vyloučena ani omezena převoditelnost těchto akcií nebo dluhopisů; akcie mohou být též přijaty k obchodování na oficiálním trhu, pokud je jejich převoditelnost omezena pouze požadavkem souhlasu orgánů společnosti a pokud jejich přijetí k obchodování nenaruší obchodování na tomto trhu,

h je plně splacen emisní kurz těchto akcií nebo dluhopisů; emisní kurz nemusí být plně splacen, pokud to jiný právní předpis dovoluje a pokud je zajištěno bezproblémové obchodování s nimi a pokud je v jejich prospektu výslovně uvedeno, že emisní kurz nebyl splacen a jsou uvedena opatření, která byla v souvislosti s tím přijata,

i) alespoň 25 % akcií, které mají být přijaty k obchodování na oficiálním trhu, je ve vlastnictví veřejnosti členských států Evropské unie, nebo je-li ve vlastnictví veřejnosti členských států Evropské unie alespoň takové procento akcií, které zaručuje bezproblémové obchodování na oficiálním trhu; to není třeba, jestliže

   1. vlastnictví akcií veřejností členských států Evropské unie má být zajištěno teprve obchodováním na tomto trhu a organizátor regulovaného trhu usoudí, že požadovaného vlastnictví veřejností bude dosaženo během krátké doby po přijetí akcií k obchodování, nebo
   2. akcie téhož emitenta a druhu jsou přijaty k obchodování na obdobném oficiálním trhu státu, který není členským státem Evropské unie, a v tomto státě je ve vlastnictví veřejnosti takový jejich objem, který zaručuje bezproblémové obchodování na oficiálním trhu,

j) se žádost o přijetí k obchodování vztahuje na všechny dluhopisy stejné emise nebo na všechny akcie stejného druhu; žádost o přijetí k obchodování nemusí zahrnovat akcie držené za účelem ovládání emitenta nebo na akcie, se kterými nelze na základě dohody po určitou dobu obchodovat, pokud obchodováním pouze s částí akcií stejného druhu nevzniknou investorům žádné nevýhody; skutečnost, že se žádost o přijetí k obchodování na oficiálním trhu vztahuje pouze na část akcií stejného druhu, musí být výslovně uvedena v prospektu spolu s uvedením důvodu,

k) akcie nebo dluhopisy, které jsou listinnými cennými papíry, jsou vytištěny v souladu s požadavky kladenými na tisk listinných cenných papírů podle práva státu, ve kterém má emitent sídlo,

l) emitentem těchto akcií nebo dluhopisů je osoba se sídlem ve státě, který není členským státem Evropské unie, a tyto akcie nebo dluhopisy nebyly přijaty k obchodování na oficiálním trhu ve státě, ve kterém má emitent sídlo a skutečné sídlo, ani ve státě, ve kterém je ve vlastnictví veřejnosti největší podíl těchto akcií nebo dluhopisů, a organizátor regulovaného trhu, na kterém se žádá o přijetí, je přesvědčen, že důvodem nepřijetí k obchodování není ochrana investorů,

m) se jedná o vyměnitelné dluhopisy, prioritní dluhopisy nebo dluhopisy s opčním listem, které mají být vyměněny za akcie, a akcie stejného druhu jsou již přijaté k obchodování na oficiálním trhu nebo investorům jsou k dispozici všechny informace nezbytné k posouzení hodnoty těchto akcií,

n) emise těchto akcií nebo dluhopisů byla vydána jako cenné papíry, nebo jako zaknihované cenné papíry a všechny její kusy mají stejnou jmenovitou hodnotu a stejné identifikační označení podle mezinárodního systému číslování pro identifikaci cenných papírů (ISIN),

o) organizátorovi regulovaného trhu nejsou známy okolnosti, které by v případě přijetí těchto akcií nebo dluhopisů k obchodování na oficiálním trhu mohly vést k poškození investorů, k ohrožení jejich zájmů nebo k ohrožení důležitých veřejných zájmů.

(2) Cenné papíry zastupující akcie mohou být přijaty k obchodování na oficiálním trhu, jestliže

a) emitent akcií, které cenný papír zastupuje, splňuje podmínky stanovené v odstavci 1 písm. b) a e) a plní pro zastupované akcie informační povinnosti emitenta akcií přijatých k obchodování na oficiálním trhu,
b) splňují podmínky stanovené v odstavci 1 písm. f), g), i) až k) a v odstavci 4,
c) akcie, které cenný papír zastupuje, splňují podmínku stanovenou v odstavci 1 písm. c).

(3) Jestliže předmětem žádosti o přijetí k obchodování na oficiálním trhu jsou cenné papíry, se kterými je spojeno právo na získání cenných papírů představujících podíl na společnosti se sídlem v jiném členském státě Evropské unie, a cenné papíry představující podíl na společnosti jsou přijaty k obchodování na oficiálním trhu ve státě, ve kterém má jejich emitent sídlo, organizátor regulovaného trhu si před rozhodnutím o žádosti vyžádá stanovisko orgánu, který rozhodl o jejich přijetí k obchodování.

(4) Jestliže jsou akcie nebo dluhopisy upisovány na základě veřejné nabídky, lze obchodování s nimi zahájit až po uplynutí lhůty pro upisování uvedené ve veřejné nabídce; to neplatí, pokud lhůta nebyla stanovena.

(5) Podmínky pro přijímání cenných papírů k obchodování na oficiálním trhu stanovené v odstavci 1 písm. b) až f), h), i) a l) až o) se nevztahují na státní dluhopisy vydané Českou republikou, členským státem Evropské unie nebo členským státem Organizace pro hospodářskou spolupráci a rozvoj, komunální dluhopisy nebo dluhopisy vydané subjekty mezinárodního práva.

***

§ 73b

(1) Trhem malých a středních podniků je mnohostranný obchodní systém zapsaný v seznamu trhů malých a středních podniků vedeném Českou národní bankou nebo orgánem dohledu jiného členského státu Evropské unie. Trhy malých a středních podniků jsou zapsány rovněž v seznamu trhů malých a středních podniků vedeném Evropským orgánem pro cenné papíry a trhy. Označení "trh malých a středních podniků" anebo srovnatelné nebo zaměnitelné označení smí být použito jen ve vztahu k trhu malých a středních podniků.

(2) Česká národní banka zapíše mnohostranný obchodní systém do seznamu trhů malých a středních podniků na žádost provozovatele tohoto systému, jestliže jsou splněny tyto podmínky:

a) tento provozovatel systému má sídlo nebo skutečné sídlo v České republice,
b) alespoň polovina emitentů, jimiž vydávané investiční nástroje jsou přijaty k obchodování v tomto systému, jsou malé a střední podniky,
c) jsou stanovena vhodná kritéria pro počáteční a průběžné přijetí investičních nástrojů vydávaných emitenty podle písmene b) k obchodování v tomto systému,
d) při počátečním přijetí investičních nástrojů k obchodování v tomto systému je k dispozici dostatek uveřejněných informací, které investorům umožní učinit si informovaný úsudek o tom, zda do těchto investičních nástrojů investovat, a to v podobě buď
   1. prospektu, je-li nutno jej vyhotovit pro veřejnou nabídku činěnou v souvislosti s počátečním přijetím investičního nástroje k obchodování v tomto systému, nebo
   2. řádného přijímacího dokumentu,
e) emitenti podle písmene b), nebo osoby jednající jejich jménem, pravidelně hlásí přiměřené finanční údaje, zejména ~~auditorem ověřené výroční zprávy a konsolidované výroční zprávy~~

řádné účetní závěrky a zprávy podle zákona o účetnictví, jsou-li vyhotovovány, a to ve znění, v jakém byly ověřeny auditorem, a zprávy o jejich ověření, jsou-li ověřovány,

f) emitenti podle čl. 3 odst. 1 bodu 21 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 596/2014 uvedení v písmeni b), osoby s řídící pravomocí těchto emitentů podle čl. 3 odst. 1 bodu 25 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 596/2014 a osoby úzce propojené s těmito emitenty podle čl. 3 odst. 1 bodu 26 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 596/2014 dodržují požadavky podle tohoto nařízení,
g) informace týkající se emitentů podle písmene b), které mají být povinně uveřejňovány, jsou ukládány a veřejně šířeny, a
h) provozovatel tohoto systému má zavedeny, udržovány a uplatňovány účinné systémy a kontroly za účelem zabránění a odhalení zneužívání trhu podle nařízení Evropského parlamentu a Rady č. 596/2014.

(3) Provozovatel mnohostranného obchodního systému, který je zapsaný v seznamu trhů malých a středních podniků vedeném Českou národní bankou, trvale dodržuje podmínky podle odstavce 2.

(4) Malým a středním podnikem se pro účely tohoto zákona rozumí takový emitent, který má na základě kotací na konci roku za předchozí 3 kalendářní roky průměrnou tržní kapitalizaci nižší než 200 000 000 EUR.

(5) Upřesnění podmínek podle odstavce 2 upravují čl. 78 a 79 nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2017/565.

(6) Informace uveřejňované podle odstavce 2 písm. d), e) a g) provozovatel mnohostranného obchodního systému nebo emitent zároveň s uveřejněním předají České národní bance ve formátu, ze kterého lze získat údaje, podle čl. 2 bodu 3 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2023/2859, není-li tímto zákonem nebo přímo použitelným předpisem Evropské unie stanoven jiný formát, přičemž je opatří těmito metadaty:

a) identifikačními údaji provozovatele mnohostranného obchodního systému a emitenta,
b) identifikačním kódem právnické osoby podle odstavce 7 patřícím provozovateli mnohostranného obchodního systému a emitentovi,
c) velikostí provozovatele mnohostranného obchodního systému a emitenta podle kategorií podle přímo použitelného předpisu Evropské unie vydaného podle čl. 7 odst. 4 písm. e) nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2023/2859,
d) druhem informací klasifikovaným podle přímo použitelného předpisu Evropské unie vydaného podle čl. 7 odst. 4 písm. c) nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2023/2859 a
e) poznámkou, zda informace obsahují osobní údaje.

(7) Provozovatel mnohostranného obchodního systému a emitent, který je právnickou osobou, si opatří identifikační kód právnické osoby podle čl. 7 odst. 3 písm. b) nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2023/2859.

(8) Podrobnosti týkající se formy a způsobu předávání informací podle odstavce 6 České národní bance stanoví prováděcí právní předpis.

***

~~§ 90k~~

~~Poskytovatel služeb skupinového financování nejpozději do 4 měsíců po skončení účetního období předloží České národní bance účetní závěrku nebo konsolidovanou účetní závěrku ověřenou auditorem.~~

§ 90k

Poskytovatel služeb skupinového financování má povinnost auditu řádné účetní závěrky. Poskytovatel služeb skupinového financování nejpozději do 4 měsíců po skončení účetního období zveřejní svou řádnou účetní závěrku, zprávy podle zákona o účetnictví, jsou-li vyhotovovány, a zprávy o jejich ověření, jsou-li ověřovány.

***

§ 118

Výroční finanční zpráva emitenta

(1) Výroční finanční zprávu je povinen nejpozději do 4 měsíců po skončení účetního období uveřejnit emitent

a) akcie nebo obdobného cenného papíru představujícího podíl na tomto emitentovi, je-li tento cenný papír přijat k obchodování na evropském regulovaném trhu a má-li tento emitent sídlo na území
   1. České republiky, nebo
   2. státu, který není členským státem Evropské unie, zvolil-li si tento emitent Českou republiku za referenční stát (§ 123),
b) dluhopisu nebo obdobného cenného papíru představujícího právo na splacení dlužné částky tímto emitentem nebo jiného investičního cenného papíru, jehož hodnota se vztahuje ke splacení dlužné částky tímto emitentem, včetně sekuritizovaného dluhu, není-li jmenovitá hodnota tohoto cenného papíru k datu jeho emise téměř rovna nebo vyšší než částka odpovídající 1 000 EUR, je-li tento cenný papír přijat k obchodování na evropském regulovaném trhu a má-li tento emitent sídlo na území
   1. České republiky, nebo
   2. státu, který není členským státem Evropské unie, zvolil-li si tento emitent Českou republiku za referenční stát,
c) dluhopisu nebo obdobného cenného papíru představujícího právo na splacení dlužné částky tímto emitentem nebo jiného investičního cenného papíru, jehož hodnota se vztahuje ke splacení dlužné částky tímto emitentem, včetně sekuritizovaného dluhu, je-li jmenovitá hodnota tohoto cenného papíru k datu jeho emise téměř rovna nebo vyšší než částka odpovídající 1 000 EUR, je-li tento cenný papír přijat k obchodování na evropském regulovaném trhu a zvolil-li si tento emitent Českou republiku za referenční stát, nebo
d) jiného investičního cenného papíru, je-li tento cenný papír přijat k obchodování na evropském regulovaném trhu a zvolil-li si tento emitent Českou republiku za referenční stát.

~~(2) Výroční finanční zpráva emitenta je nedílný celek a tvoří ji vždy~~

~~a) účetní závěrka ověřená auditorem a konsolidovaná účetní závěrka ověřená auditorem, má-li emitent povinnost ji sestavovat,~~
~~b) výroční zpráva podle zákona upravujícího účetnictví nebo konsolidovaná výroční zpráva podle zákona upravujícího účetnictví, má-li emitent povinnost sestavovat konsolidovanou~~

~~účetní závěrku; na výroční finanční zprávu emitenta se hledí jako na výroční zprávu podle zákona upravujícího účetnictví nebo jako na konsolidovanou výroční zprávu podle zákona upravujícího účetnictví, má-li emitent povinnost sestavovat konsolidovanou účetní závěrku, a~~

~~c) prohlášení odpovědných osob emitenta, spolu s uvedením jejich jmen a funkcí, že podle jejich nejlepšího vědomí~~

~~1. účetní závěrka a konsolidovaná účetní závěrka, má-li emitent povinnost ji sestavovat, vypracovaná v souladu s platným souborem účetních standardů, podává věrný a poctivý obraz o majetku, závazcích, finanční situaci a výsledku hospodaření emitenta a jednotek zahrnutých do konsolidace jako celku,~~

~~2. výroční zpráva podle zákona upravujícího účetnictví nebo konsolidovaná výroční zpráva podle zákona upravujícího účetnictví obsahuje věrný přehled vývoje a výsledků emitenta a postavení emitenta a jednotek zahrnutých do konsolidace jako celku, spolu s popisem hlavních rizik a nejistot, kterým čelí, a~~

~~3. zpráva o udržitelnosti nebo konsolidovaná zpráva o udržitelnosti, má-li emitent povinnost ji vyhotovovat, je vyhotovena v souladu se standardy pro podávání zpráv o udržitelnosti přijatými Evropskou komisí a požadavky stanovenými na základě čl. 8 odst. 4 přímo použitelného předpisu Evropské unie upravujícího rámec pro usnadnění udržitelných investic[74)].~~

(2) Výroční finanční zpráva obsahuje

a) řádnou individuální účetní závěrku a řádnou konsolidovanou účetní závěrku, má-li emitent povinnost konsolidovanou účetní závěrku sestavit, ve znění, v jakém byly ověřeny auditorem,

b) individuální zprávu vedení a konsolidovanou zprávu vedení, má-li emitent povinnost sestavit konsolidovanou účetní závěrku, ve znění, v jakém byly ověřeny auditorem, a

c) prohlášení odpovědných osob emitenta, spolu s uvedením jejich jmen a funkcí, o tom, že podle jejich nejlepšího vědomí

1. řádná účetní závěrka naplňuje požadavek věrného a poctivého zobrazení finanční situace, finanční výkonnosti a jiných vykazovaných změn finanční situace a je sestavena v souladu s příslušným účetním rámcem,

2. zpráva vedení poskytuje informace naplňující její účel a

3. zpráva o udržitelnosti, je-li součástí zprávy vedení, byla vypracována v souladu s příslušnými standardy pro podávání zpráv o udržitelnosti přijatými Evropskou komisí a v souladu s požadavky stanovenými čl. 8 odst. 4 přímo použitelného předpisu Evropské unie upravujícího rámec pro usnadnění udržitelných investic[74)].“.

(3) Emitent vyhotovuje výroční finanční zprávu v souladu s přímo použitelným předpisem Evropské unie upravujícím jednotný elektronický formát pro podávání zpráv[67)]. **Spolu s výroční finanční zprávou uveřejňuje zprávu auditora o auditu řádné účetní závěrky a o ověření zprávy vedení a zprávu auditora o ověření zprávy o udržitelnosti.** Emitent zajistí, aby uveřejněná výroční finanční zpráva byla veřejně přístupná po dobu nejméně 10 let.

(4) Součástí ~~výroční zprávy nebo konsolidované výroční zprávy podle odstavce 2 písm. b) emitenta podle odstavce 1 je také výkaz o řízení a správě společnosti, který~~ **zprávy vedení emitenta podle odstavce 1 je jako samostatný oddíl zpráva o správě a řízení společnosti, která** obsahuje

a) informace o kodexech ~~řízení a správy~~ **správy a řízení** společnosti, které
   1. jsou pro něj závazné a informaci o tom, kde je možno do kodexu nahlédnout, a
   2. dobrovolně dodržuje a informaci o tom, kde je možno do kodexu nahlédnout,

b) informace o postupech ~~řízení a správy~~ **správy a řízení** společnosti používaných nad rámec požadavků tohoto zákona a jejich podrobný popis, pokud je používá,
c) namísto informací podle písmen a) a b) informaci o tom, že některé ustanovení kodexu ~~řízení a správy~~ **správy a řízení** společnosti nedodržuje, nebo o tom, že žádný kodex nedodržuje, včetně zdůvodnění, proč toto ustanovení nebo žádný kodex nedodržuje,
d) popis hlavních parametrů systémů vnitřní kontroly a řízení rizik ve vztahu k procesu účetního výkaznictví,
e) popis práv spojených s příslušným druhem akcie nebo obdobného cenného papíru představujícího podíl na emitentovi, a to alespoň odkazem na
   1. zákon upravující právní poměry obchodních společností a družstev a stanovy emitenta, pokud se jedná o druh akcie, nebo
   2. srovnatelný zahraniční právní předpis a stanovám obdobný dokument emitenta, pokud se jedná o druh obdobného cenného papíru představujícího podíl na emitentovi,
f) popis složení a postupů rozhodování vedoucího orgánu emitenta a jeho výborů, jsou-li zřízeny,
g) popis postupů rozhodování a základního rozsahu působnosti valné hromady emitenta nebo obdobného shromáždění vlastníků cenných papírů představujících podíl na emitentovi,
h) v případě emitenta, který ~~k rozvahovému dni překračuje alespoň 2 hraniční hodnoty podle § 1b odst. 3 zákona o účetnictví~~ **splňuje podmínky pro zařazení do kategorie velkých účetních jednotek**, také popis politiky rozmanitosti uplatňované na vedoucí orgán emitenta, a to s ohledem na pohlaví a další kritéria, jako jsou například kritéria věku, zdravotního postižení nebo vzdělání a odborných znalostí a zkušeností, včetně informace o
   1. cílech této politiky,
   2. způsobech jejího uplatňování a
   3. výsledcích jejího uplatňování v příslušném **individuálním** účetním období,
i) namísto informací podle písmene h) informaci, že emitent neuplatňuje politiku rozmanitosti podle písmene h), včetně zdůvodnění, proč tuto politiku neuplatňuje, a
j) namísto informací podle písmene h) a i) informaci o tom, že tyto informace jsou uvedeny ve zprávě o udržitelnosti, jsou-li tyto informace jejím obsahem.

(5) ~~Výkaz o řízení a správě~~ **Zpráva o správě a řízení** podle odstavce 4 emitenta podle odstavce 1 písm. a) obsahuje také číselné údaje a informace o

a) struktuře vlastního kapitálu emitenta, včetně cenných papírů nepřijatých k obchodování na evropském regulovaném trhu a včetně případného určení různých druhů akcií nebo obdobných cenných papírů představujících podíl na emitentovi a podílu na základním kapitálu každého druhu akcií nebo obdobných cenných papírů představujících podíl na emitentovi, spolu s uvedením práv a povinností s takovými cennými papíry spojenými a s uvedením procenta celkového akciového kapitálu, který představuje,
b) omezení převoditelnosti cenných papírů,
c) významných přímých a nepřímých podílech na hlasovacích právech emitenta,
d) vlastnících cenných papírů se zvláštními právy, včetně popisu těchto práv,
e) omezení hlasovacích práv,
f) smlouvách mezi akcionáři nebo obdobnými vlastníky cenných papírů představujících podíl na emitentovi, které mohou mít za následek ztížení převoditelnosti akcií nebo obdobných cenných papírů představujících podíl na emitentovi nebo hlasovacích práv, pokud jsou emitentovi známy,
g) zvláštních pravidlech určujících volbu a odvolání členů řídicího orgánu emitenta a změnu stanov nebo obdobného dokumentu emitenta,
h) zvláštní působnosti řídicího orgánu emitenta,

i) významných smlouvách, ve kterých je emitent smluvní stranou a které nabudou účinnosti, změní se nebo zaniknou v případě změny ovládání podle zákona o obchodních korporacích emitenta v důsledku nabídky převzetí, a o účincích z nich vyplývajících, s výjimkou takových smluv, jejichž uveřejnění by bylo pro emitenta vážně poškozující; tím není omezena jiná povinnost uveřejnit takovou informaci podle tohoto zákona nebo jiných právních předpisů,
j) smlouvách mezi emitentem a členy jeho řídicího orgánu nebo zaměstnanci, kterými je emitent zavázán k plnění pro případ skončení jejich funkce nebo zaměstnání v souvislosti s nabídkou převzetí, a
k) systému kontroly programu, na jehož základě členové řídicího orgánu nebo zaměstnanci emitenta nabývají účastnické cenné papíry společnosti, opce na tyto cenné papíry nebo jiná práva k nim, pokud tato práva sami nevykonávají.

(6) Řídicí orgán emitenta uvedeného v odstavci 1 písm. a) na řádné valné hromadě nebo obdobném řádném shromáždění vlastníků cenných papírů představujících podíl na emitentovi předloží akcionářům nebo obdobným vlastníkům cenných papírů představujících podíl na emitentovi souhrnnou vysvětlující zprávu týkající se záležitostí podle odstavce 5.

(7) ~~Výroční zpráva nebo konsolidovaná výroční zpráva~~ **Účetní závěrka a zpráva vedení** emitenta podle odstavce 1 se sídlem ve státě, který není členským státem Evropské unie, musí obsahovat informace rovnocenné informacím, které obsahuje ~~výroční zpráva podle zákona upravujícího účetnictví nebo konsolidovaná výroční zpráva podle zákona upravujícího účetnictví~~ **řádná účetní závěrka a zpráva vedení emitenta, který je účetní jednotkou**. **Účetní závěrka, zpráva vedení a zpráva o udržitelnosti tohoto emitenta musí být ověřeny auditorem.**

~~(8) Pokud valná hromada nebo obdobné shromáždění vlastníků cenných papírů představujících podíl na emitentovi účetní závěrku nebo konsolidovanou účetní závěrku neschválí nebo pokud soudní orgán rozhodne o neplatnosti valné hromady nebo obdobného shromáždění vlastníků cenných papírů představujících podíl na emitentovi, které schválilo účetní závěrku nebo konsolidovanou účetní závěrku, emitent bez zbytečného odkladu tyto skutečnosti uveřejní; v informaci se uvede též způsob řešení připomínek valné hromady nebo obdobného shromáždění vlastníků cenných papírů představujících podíl na emitentovi~~

§ 119

Pololetní finanční zpráva

(1) Emitent podle § 118 odst. 1 písm. a), b) nebo c) do 3 měsíců po uplynutí prvních 6 měsíců účetního období uveřejní svou pololetní finanční zprávu a zajistí, aby uveřejněná pololetní finanční zpráva byla veřejně přístupná po dobu nejméně 10 let.

(2) Pololetní finanční zpráva obsahuje vždy

~~a) zkrácený soubor účetní závěrky,~~
a) mezitímní konsolidovanou účetní závěrku nebo, nemá-li emitent povinnost sestavit konsolidovanou účetní závěrku, mezitímní individuální účetní závěrku,
b) popis důležitých událostí, ke kterým došlo v prvních 6 měsících účetního období a jejich dopadu na ~~zkrácený soubor účetní závěrky~~ **mezitímní účetní závěrku**, spolu s popisem hlavních rizik a nejistot pro zbývajících 6 měsíců účetního období, a u emitentů podle § 118 odst. 1 písm. a) rovněž popis transakcí se spřízněnými stranami v prvních 6 měsících účetního období, které podstatně ovlivnily výsledky hospodaření emitenta nebo jeho konsolidačního celku**, jakož i jakékoli změny v transakcích se spřízněnou stranou,**

které byly uvedeny v příloze účetních výkazů řádné účetní závěrky emitenta bezprostředně předcházejícího účetního období, pokud tyto změny mohou podstatně ovlivnit výsledky hospodaření emitenta a jeho konsolidačního celku v prvních 6 měsících účetního období, a

c) prohlášení odpovědných osob emitenta, spolu s uvedením jejich jmen a funkcí, že podle jejich nejlepšího vědomí ~~podává zkrácený soubor účetní závěrky věrný a poctivý obraz o majetku, závazcích, finanční situaci a výsledku hospodaření emitenta a jeho konsolidačního celku~~ **mezitímní účetní závěrka naplňuje požadavek věrného a poctivého zobrazení finanční situace, finanční výkonnosti a jiných vykazovaných změn finanční situace a je sestaven v souladu s příslušným účetním rámcem** a popis podle písmene b) obsahuje věrný přehled informací požadovaných podle písmene b).

(3) Byla-li pololetní finanční zpráva ověřena auditorem a není-li zpráva auditora o ~~přezkumu~~ **jejím ověření** obsahovou součástí pololetní finanční zprávy, uveřejní emitent zprávu auditora **v plném znění** spolu s pololetní finanční zprávou. Nebyla-li pololetní finanční zpráva ověřena auditorem, uvede to emitent v pololetní finanční zprávě.

~~(4) Má-li emitent povinnost sestavovat konsolidovanou účetní závěrku, obsahuje zkrácený soubor účetní závěrky číselné údaje a informace v rozsahu mezitímní účetní závěrky podle mezinárodního účetního standardu IAS 34 – Mezitímní účetní výkaznictví, podle přílohy nařízení Komise (ES) č. 1126/2008[65)].~~

~~(5) Nemá-li emitent povinnost sestavovat konsolidovanou účetní závěrku, obsahuje zkrácený soubor účetní závěrky alespoň číselné údaje a informace v rozsahu zkrácené rozvahy, zkrácené výsledovky a vybraných vysvětlujících poznámek. Při přípravě zkrácené rozvahy a zkrácené výsledovky dodržuje emitent stejné zásady účtování a oceňování jako při přípravě výroční finanční zprávy.~~

§ 119a

Zpráva o ~~úhradách placených státu~~ platbách do veřejných rozpočtů

(1) Emitent uvedený v § 118 odst. 1, který ~~působí v těžebním průmyslu, dřevařství nebo lesnictví~~ **vykonává činnost rozhodnou pro vznik povinnosti vyhotovit zprávu o platbách do veřejných rozpočtů podle zákona o účetnictví**, uveřejní nejpozději do 6 měsíců po skončení účetního období zprávu na konsolidovaném základě obsahující číselné údaje a informace o platbách placených ~~orgánům správy státu podle zákona upravujícího účetnictví~~ **správním jednotkám podle zákona o účetnictví**. Emitent zabezpečí, aby tato uveřejněná zpráva byla veřejně přístupná po dobu nejméně 10 let.

(2) Emitent podle odstavce 1, který je účetní jednotkou, zveřejní zprávu o platbách do veřejných rozpočtů do 6 měsíců od konce účetního období.

***

§ 121k

Předložení, schválení a uveřejnění politiky odměňování

(1) Emitent vyhotoví politiku odměňování podle § 121l. Představenstvo nebo správní rada emitenta ji předloží ke schválení nejpozději první valné hromadě konané po uplynutí 90 dnů ode dne přijetí akcií k obchodování na evropském regulovaném trhu, která schvaluje **řádnou** účetní závěrku emitenta. Nepředloží-li představenstvo nebo správní rada emitenta politiku odměňování podle věty druhé, je výkon funkce členů představenstva nebo členů správní rady

bezplatný, a to ode dne konání valné hromady podle věty druhé až do dne konání valné hromady, které byla předložena politika odměňování ke schválení.

(2) Představenstvo nebo správní rada emitenta předloží valné hromadě politiku odměňování ke schválení při každé její podstatné změně nebo alespoň jednou za 4 roky.

(3) Neschválí-li valná hromada emitenta předloženou politiku odměňování, předloží představenstvo nebo správní rada následující valné hromadě ke schválení upravenou politiku odměňování.

(4) Emitent bez zbytečného odkladu po konání valné hromady bezplatně uveřejní schválenou politiku odměňování spolu s datem jejího schválení a údaji podle § 120b odst. 2 na svých internetových stránkách a ponechá ji uveřejněnou po dobu jejího uplatňování.

***

§ 121o

Vyhotovení, schválení a uveřejnění zprávy o odměňování

(1) Emitent vyhotoví přehlednou a srozumitelnou zprávu o odměňování, která poskytuje úplný přehled odměn, včetně všech výhod v jakékoliv formě, poskytnutých nebo splatných v průběhu posledního skončeného **individuálního** účetního období osobám podle § 121m odst. 1.

(2) Osoba podle § 121m odst. 1 sdělí emitentovi bez zbytečného odkladu po skončení **individuálního** účetního období veškeré odměny, které jí byly poskytnuty nebo jsou splatné v **individuálním** účetním období, za něž se vypracovává zpráva o odměňování, osobou, která patří do stejné skupiny jako emitent.

(3) Zprávu o odměňování představenstvo nebo správní rada předloží ke schválení nejpozději valné hromadě, která schvaluje **řádnou** účetní závěrku za **individuální** účetní období, za které se vypracovává zpráva o odměňování. Neschválí-li valná hromada zprávu o odměňování, představenstvo nebo správní rada v příští zprávě o odměňování vysvětlí, jakým způsobem byl výsledek hlasování na valné hromadě zohledněn při vypracování nové zprávy.

(4) Emitent bez zbytečného odkladu po konání valné hromady podle odstavce 3 bezplatně uveřejní zprávu o odměňování spolu **se zprávou o jejím ověření a** s informací, zda byla zpráva o odměňování schválena valnou hromadou, na svých internetových stránkách a ponechá ji uveřejněnou po dobu 10 let.

(5) Emitent může rozhodnout, že zpráva o odměňování bude dostupná na internetových stránkách i po uplynutí doby podle odstavce 4; v takovém případě nesmí zpráva o odměňování obsahovat osobní údaje osob podle § 121m odst. 1.

***

~~§ 121q~~

~~Auditor ověří, zda zpráva o odměňování obsahuje informace podle § 121p odst. 1.~~

§ 121q

Auditor ověří, zda prostřednictvím zprávy o odměňování podle § 121o byly poskytnuty informace podle § 121p.

664

***

§ 121s

Významné transakce uzavírané emitentem

(1) Významnou transakcí uzavíranou emitentem je smlouva nebo dohoda, na základě které dochází ke

a) zcizení nebo nabytí majetku emitentem ve výši přesahující 10 % aktiv vyplývajících z **řádné individuální** účetní závěrky za **individuální** účetní období bezprostředně předcházející **individuálnímu** účetnímu období, ve kterém se transakce uzavírá, nebo
b) zvýšení pouze dluhů emitenta ~~o dluh~~ **podle účetních předpisů o dluh podle účetních předpisů** nebo ~~podmíněný dluh~~ **o podmíněný dluh podle účetních předpisů** ve výši přesahující 10 % aktiv vyplývajících z **řádné individuální** účetní závěrky za **individuální** účetní období bezprostředně předcházející **individuálnímu** účetnímu období, ve kterém se transakce uzavírá.

(2) Transakce s toutéž spřízněnou stranou uzavřené v průběhu téhož **individuálního** účetního období se pro účely odstavce 1 sčítají.

***

§ 130

(1) Česká národní banka bez zbytečného odkladu oznámí Garančnímu fondu, že

a) obchodník s cennými papíry z důvodu své finanční situace není schopen plnit své dluhy spočívající ve vydání majetku zákazníkům a není pravděpodobné, že je splní do 1 roku, nebo
b) soud vydal rozhodnutí o úpadku obchodníka s cennými papíry nebo vydal jiné rozhodnutí, které má za následek, že zákazníci obchodníka s cennými papíry se nemohou účinně domáhat vydání svého majetku vůči obchodníkovi s cennými papíry.

(2) Garanční fond v dohodě s Českou národní bankou neprodleně uveřejní vhodným způsobem oznámení, které obsahuje

a) skutečnost, že obchodník s cennými papíry není schopen plnit své dluhy,
b) místo, způsob a lhůtu pro přihlášení nároků na náhradu a zahájení výplaty náhrad z Garančního fondu, a
c) případné další skutečnosti související s přihlášením nároků.

(3) Lhůta pro přihlášení nároků nesmí být kratší než 5 měsíců ode dne uveřejnění oznámení podle odstavce 2. Skutečnosti, že tato lhůta uplynula, se nelze dovolávat k odepření výplaty náhrady z Garančního fondu.

(4) Na náhradu z Garančního fondu nemá nárok

a) Česká konsolidační agentura,
b) územní samosprávný celek,
c) osoba, která v průběhu 3 let předcházejících oznámení podle odstavce 2
    1. prováděla audit **účetní závěrky** nebo se podílela na provádění auditu **účetní závěrky** obchodníka s cennými papíry, jehož zákazníkům se vyplácí náhrada z Garančního fondu**, nebo prováděla ověření nebo se podílela na provádění ověření**

přiměřenosti opatření přijatých za účelem ochrany majetku zákazníka tohoto obchodníka s cennými papíry,

2. byla členem vedoucího orgánu obchodníka s cennými papíry, jehož zákazníkům se vyplácí náhrada z Garančního fondu,
3. byla osobou s kvalifikovanou účastí na obchodníkovi s cennými papíry, jehož zákazníkům se vyplácí náhrada z Garančního fondu,
4. byla osobou blízkou podle občanského zákoníku osobě podle bodů 1 až 3,
5. byla osobou, která patří do stejného podnikatelského seskupení jako obchodník s cennými papíry, jehož zákazníkům se vyplácí náhrada z Garančního fondu,
6. prováděla audit **účetní závěrky** nebo se podílela na provádění auditu **účetní závěrky** osoby, která patří do stejného podnikatelského seskupení jako obchodník s cennými papíry, jehož zákazníkům se vyplácí náhrada z Garančního fondu,
7. byla členem vedoucího orgánu osoby, která patří do stejného podnikatelského seskupení jako obchodník s cennými papíry, jehož zákazníkům se vyplácí náhrada z Garančního fondu,

d) osoba, ve které má nebo měl kdykoli během posledních 12 měsíců bezprostředně předcházejících dni, ve kterém bylo učiněno oznámení podle odstavce 1, obchodník s cennými papíry, jehož zákazníkům se vyplácí náhrada z Garančního fondu, nebo osoba s kvalifikovanou účastí na tomto obchodníkovi s cennými papíry vyšší než 50% podíl na základním kapitálu nebo hlasovacích právech,

e) osoba, která v souvislosti s legalizací výnosů z trestné činnosti svěřila obchodníkovi s cennými papíry, jehož zákazníkům se vyplácí náhrada z Garančního fondu, prostředky získané trestným činem,

f) osoba, která trestným činem způsobila neschopnost obchodníka s cennými papíry, jehož zákazníkům se vyplácí náhrada z Garančního fondu, splnit své závazky vůči zákazníkům,

g) účastník sdružení podle § 829 zákona č. 40/1964 Sb., ve znění zákona č. 509/1991 Sb., nebo společník společnosti podle § 2719 občanského zákoníku, o němž nebylo před vydáním rozhodnutí o úpadku obchodníka s cennými papíry nebo oznámením podle odstavce 1 písm. a) obchodníkovi s cennými papíry prokazatelným způsobem sděleno, že je účastníkem sdružení nebo společníkem společnosti.

(5) Garanční fond pozastaví výplatu náhrad

a) za majetek zákazníka, o kterém je z průběhu trestního řízení zřejmé, že může jít o majetek podle odstavce 4 písm. e), nebo

b) osobě podezřelé ze spáchání trestného činu, který způsobil neschopnost obchodníka s cennými papíry splnit své závazky vůči zákazníkům, a to po dobu trestního řízení vedeného proti této osobě.

(6) Garanční fond pozastaví výplatu náhrad podle odstavce 5 bez zbytečného odkladu poté, kdy se o uvedených skutečnostech dozvěděl.

(7) Náhrada z Garančního fondu se poskytuje za majetek zákazníka, který mu nemohl být vydán z důvodů přímo souvisejících s finanční situací obchodníka s cennými papíry. Pro výpočet náhrady se ke dni, ke kterému Garanční fond obdržel oznámení České národní banky podle odstavce 1, sečtou hodnoty všech složek majetku zákazníka, které nemohly být vydány z důvodů přímo souvisejících s finanční situací obchodníka s cennými papíry, a to včetně jeho spoluvlastnického podílu na majetku ve spoluvlastnictví s jinými zákazníky, s výjimkou hodnoty peněžních prostředků svěřených obchodníkovi s cennými papíry, který je bankou nebo pobočkou zahraniční banky, a vedených jím na účtech pojištěných podle zákona upravujícího činnost bank. Od výsledné částky se odečte hodnota závazků zákazníka vůči

obchodníkovi s cennými papíry splatných ke dni, ke kterému Garanční fond obdržel oznámení České národní banky podle odstavce 1.

(8) Pro výpočet náhrady podle odstavce 7 jsou určující reálné hodnoty investičních nástrojů platné ke dni, ke kterému Garanční fond obdrží oznámení České národní banky podle odstavce 1. Při výpočtu náhrady může Garanční fond přihlédnout i ke smluvním ujednáním mezi obchodníkem s cennými papíry a zákazníkem, jsou-li obvyklá, zejména ke skutečně připsaným úrokům nebo jiným výnosům, na které vznikl zákazníkovi nárok ke dni, kdy Garanční fond obdržel oznámení České národní banky podle odstavce 1.

(9) Náhrada se zákazníkovi poskytuje ve výši 90 % částky vypočtené podle odstavců 7 a 8, nejvýše se však vyplatí částka v korunách českých odpovídající 20 000 EUR pro jednoho zákazníka u jednoho obchodníka s cennými papíry.

(10) Náhrada z Garančního fondu musí být vyplacena do 3 měsíců ode dne ověření přihlášeného nároku a vypočtení výše náhrady. Česká národní banka může ve výjimečných případech na žádost Garančního fondu prodloužit tuto lhůtu nejvýše o 3 měsíce.

(11) Obchodník s cennými papíry poskytne Garančnímu fondu na jeho žádost ve lhůtě stanovené Garančním fondem podklady potřebné pro výpočet náhrady podle odstavců 7 a 8. Je-li u obchodníka s cennými papíry zavedena dočasná správa nebo správa pro řešení krize podle zákona upravujícího ozdravné postupy a řešení krize na finančním trhu, má tuto povinnost osoba určená podle zákona upravujícího ozdravné postupy a řešení krize na finančním trhu. Je-li u obchodníka s cennými papíry zavedena nucená správa, má tuto povinnost nucený správce, je-li na majetek obchodníka s cennými papíry prohlášen konkurs, má tuto povinnost insolvenční správce tohoto obchodníka s cennými papíry. Tutéž povinnost má, pokud ji k tomu Garanční fond vyzve, i jiná osoba, pokud má tyto podklady u sebe.

(12) Podklady podle odstavce 11 obsahují za každého zákazníka zejména tyto údaje:

a) měnu a částku peněžních prostředků a druh, počet a jednoznačnou identifikaci investičních nástrojů, které tvoří majetek zákazníka, a které nemohly být vydány postupem podle § 132,
b) výši pohledávek zákazníka za obchodníkem s cennými papíry, vzniklých na základě smluvních ustanovení, zejména skutečně připsaných úroků nebo jiných výnosů, na které zákazníkovi vznikl nárok,
c) výši započitatelných pohledávek obchodníka s cennými papíry vůči zákazníkovi.

***

§ 132a

(1) Investiční společnost nebo zahraniční osoba s povolením podle § 481 zákona upravujícího investiční společnosti a investiční fondy, která není srovnatelná se samosprávným investičním fondem, která vykonává činnost uvedenou v § 4 odst. 2 písm. d) nebo § 4 odst. 3 písm. a), je povinna ve vztahu k této činnosti platit příspěvek do Garančního fondu ~~obchodníků s cennými papíry~~ a její zákazníci z této činnosti mají nárok na výplatu náhrady, a to za obdobných podmínek stanovených tímto zákonem pro obchodníka s cennými papíry a jeho zákazníky. Pro vydávání majetku zákazníka v případě úpadku takové investiční společnosti nebo zahraniční osoby se ustanovení tohoto zákona o vydávání majetku zákazníka obchodníka s cennými papíry použijí obdobně.

(2) Za peněžní prostředky a investiční nástroje v majetku investičního fondu svěřené jeho depozitáři v rámci činnosti depozitáře nebo jeho hlavnímu podpůrci v rámci činnosti hlavního podpůrce se neplatí příspěvek do Garančního fondu ~~obchodníků s cennými papíry~~.

***

§ 134a

(1) Česká národní banka opatřením obecné povahy stanoví limity velikosti čisté pozice, kterou může osoba kdykoli držet v derivátech zemědělských komodit a v zásadních nebo významných komoditních derivátech obchodovaných v obchodních systémech a v ekonomicky rovnocenných OTC derivátech.

(2) Zásadním nebo významným komoditním derivátem podle odstavce 1 se rozumí komoditní derivát, u kterého součet objemu všech čistých otevřených pozic konečných držitelů pozic dosahuje průměrně alespoň 300 000 lotů za období jednoho kalendářního roku.

(3) Limity podle odstavce 1 jsou stanoveny na základě všech pozic držených osobou a pozic, které jsou jménem této osoby drženy na úrovni celé skupiny, s cílem

a) zabránit zneužívání trhu a
b) podpořit řádné stanovení cen a podmínky vypořádání, včetně předcházení vytváření pozic narušujících trh, a zejména zajistit sbližování mezi cenami derivátů v měsíci plnění a okamžitými cenami podkladové komodity, k níž se hodnota derivátů vztahuje, aniž je dotčeno určování cen této komodity na trhu.

(4) Limity podle odstavce 1 se nepoužijí na

a) pozice držené nefinančním subjektem nebo jeho jménem, které jsou objektivně měřitelné jako snižující rizika přímo související s obchodní činností tohoto nefinančního subjektu, pokud o to subjekt požádá Českou národní banku,
b) pozice držené finančním subjektem, který je součástí převážně obchodní skupiny a jedná jménem nebo na účet nefinančního subjektu této skupiny, jsou-li tyto pozice objektivně měřitelné jako pozice snižující rizika přímo související s obchodní činností tohoto nefinančního subjektu,
c) pozice držené finančními a nefinančními protistranami, které jsou objektivně měřitelné jako vyplývající z obchodů, které byly uzavřeny za účelem splnění povinnosti poskytnout likviditu v obchodním systému, pokud splnění této povinnosti vyžadují příslušné orgány nebo obchodní systémy, a
d) investiční cenné papíry uvedené v § 3 odst. 2 písm. d) a e), které souvisí s komoditou nebo s podkladovým aktivem uvedeným v § 3 odst. 1 písm. j).

(5) Limity podle odstavce 1 jasně určí množstevní prahové hodnoty maximální velikosti pozice v komoditním derivátu, jež mohou osoby držet.

(6) Limity podle odstavce 1 Česká národní banka stanoví s ohledem na ustanovení § 136 odst. 1 písm. ~~c)~~ **p)**.

(7) Dojde-li k významné změně na trhu včetně významné změny v reálné nabídce nebo v čistých otevřených pozicích nebo k jakékoli jiné významné změně na trhu, Česká národní banka na základě vlastního zjištění reálné nabídky a čistých otevřených pozic přezkoumá limity podle odstavce 1 a stanoví nové limity pozic v souladu s metodikou výpočtu vypracovanou Evropským orgánem pro cenné papíry a trhy.

(8) Jestliže jsou limity podle odstavce 1 posouzeny Evropským orgánem pro cenné papíry a trhy jako neslučitelné s cíli podle odstavce 2 a se stanovenou metodikou výpočtu, Česká národní banka

a) upraví limity pozic v souladu se stanoviskem Evropského orgánu pro cenné papíry a trhy, nebo

b) bez zbytečného odkladu zveřejní na svých internetových stránkách důvody, proč tuto úpravu nepovažuje za nezbytnou.

(9) Pravidla pro výpočet čisté pozice držené určitou osobou v komoditním derivátu a metodiku výpočtu limitů pozice vztahujících se na velikost této pozice pro účely odstavců 1 až 8 a § 134b až 134d upravují čl. 2 až 21 nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2017/591.

***

§ 136

Základní ustanovení

(1) Česká národní banka může uložit osobě podléhající dohledu, která porušila tento zákon, rozhodnutí vydané podle tohoto zákona nebo přímo použitelný předpis Evropské unie v oblasti činností na finančních trzích[2)], opatření k nápravě zjištěného nedostatku odpovídající povaze porušení a jeho závažnosti. Česká národní banka může dále

~~a) nařídit mimořádné provedení auditu,~~

a) nařídit změnu auditora, pokud auditor nesplní povinnost informovat Českou národní banku o skutečnostech zjištěných podle § 21 odst. 3 nebo 4 zákona o auditorech,

~~b) nařídit změnu auditora,~~

~~c)~~**b)** pozastavit nejdéle na dobu 5 let některou činnost podléhající dohledu,

~~d)~~**c)** zakázat činnost podléhající dohledu,

~~e)~~**d)** pozastavit obchodování s investičními nástroji podle § 137,

~~f)~~**e)** zavést nucenou správu podle § 138 až 143,

~~g)~~**f)** změnit rozsah povolení uděleného podle tohoto zákona podle § 144,

~~h)~~**g)** odejmout povolení, souhlas nebo zrušit registraci podle § 145 nebo odejmout oprávnění k činnosti vázaného zástupce podle § 32i odst. 1,

~~i)~~**h)** zakázat nebo pozastavit nejdéle na dobu 10 pracovních dnů veřejné nabízení investičních cenných papírů, obchodování s investičním cenným papírem na regulovaném trhu nebo v mnohostranném obchodním systému nebo přijetí investičního cenného papíru k obchodování na regulovaném trhu nebo v mnohostranném obchodním systému,

~~j)~~**i)** zakázat nebo pozastavit propagaci nebo oznámení týkající se veřejné nabídky nebo přijetí investičního cenného papíru k obchodování na regulovaném trhu,

~~k)~~**j)** nařídit výměnu člena vedoucího orgánu osob podléhajících dohledu podle § 135 odst. 1,

~~l)~~**k)** nařídit uveřejnění povinně uveřejňované informace nebo ji sama uveřejnit,

~~m)~~**l)** uložit opatření

1. podle čl. 63 odst. 2 písm. a) až c) nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 909/2014,
2. podle čl. 22 odst. 4 písm. a) až c) nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2015/2365,
3. podle čl. 24 odst. 2 písm. a), b) nebo d) nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1286/2014,
4. podle čl. 42 odst. 2 písm. a) až e) nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2016/1011,
5. podle čl. 32 odst. 2 písm. d) nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2017/2402,
6. podle čl. 32 odst. 1 písm. a), d) až h) a j) až m) nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2017/1129, nebo

7. podle čl. 30 odst. 2 písm. a) až e) a g) až i) nebo čl. 39 odst. 2 písm. a) až c) nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2020/1503[75)],
8. podle čl. 82 odst. 2 písm. a) až c) nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2021/23,

~~n)~~**m)** uveřejnit informaci o tom, jaká je povaha protiprávního jednání a identifikaci osoby, která takto jednala, včetně identifikace osoby, která jednala za právnickou osobu,

~~o)~~**n)** nařídit stažení investičního nástroje z obchodování na regulovaném trhu, v mnohostranném obchodním systému nebo v organizovaném obchodním systému,

~~p)~~**o)** nařídit omezení pozice nebo expozice,

~~q)~~**p)** omezit možnost sjednat komoditní derivát zavedením limitů na velikost pozice, kterou může kterákoli osoba v kterémkoli okamžiku držet,

~~r)~~**q)** pozastavit uvádění na trh nebo prodej investičních nástrojů nebo strukturovaných vkladů, pokud jsou splněny podmínky stanovené v čl. 40 až 42 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 600/2014, nebo

~~s)~~**r)** pozastavit uvádění na trh nebo prodej investičních nástrojů, pokud obchodník s cennými papíry nedodržel postup stanovený v § 12a odst. 3, § 12ba nebo 12bb.

(2) Česká národní banka může obchodníkovi s cennými papíry pro účely nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2019/2033 a § 135a nebo 135b nebo který porušil tento zákon, právní předpis jej provádějící, rozhodnutí vydané podle tohoto zákona, opatření obecné povahy vydané podle tohoto zákona, přímo použitelný předpis Evropské unie upravující obezřetnostní požadavky na investiční podniky také

a) nařídit, aby měl kapitál nad rámec požadavků podle čl. 11 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2019/2033 za podmínek podle § 137a, nebo nařídit, aby upravil kapitál a likvidní aktiva požadované v případě významných změn v podnikání tohoto obchodníka s cennými papíry,
b) nařídit posílení jeho systémů, postupů, mechanismů a strategií prováděných podle § 9a a 12ab,
c) nařídit, aby do 1 roku předložil plán na obnovení souladu s požadavky dohledu podle tohoto zákona a podle nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2019/2033,
d) nařídit, aby používal specifický systém ~~tvorby opravných položek a~~ **snižování účetní hodnoty aktiva o jeho znehodnocení a tvorby** rezerv nebo zacházení s aktivy z hlediska kapitálových požadavků,
e) zakázat nebo omezit jeho obchody, operace nebo jeho síť nebo požadovat upuštění od činností, které znamenají nadměrné riziko pro jeho finanční spolehlivost,
f) nařídit, aby snížil riziko obsažené v činnostech a produktech, včetně činností vykonávaných prostřednictvím jiné osoby podle § 12d,
g) nařídit, aby omezil pohyblivou složku odměny stanovením její výše jako procentního podílu z čistých výnosů v případě, že je tato složka odměny neslučitelná s udržováním spolehlivého kapitálového základu,
h) nařídit, aby použil čistý zisk k posílení kapitálu,
i) omezit nebo zakázat rozdělení výnosů nebo vyplácení úroků akcionářům, společníkům nebo držitelům nástrojů vedlejšího kapitálu tier 1, pokud takové omezení nebo zákaz nepředstavuje nesplnění jeho závazků,
j) uložit dodatečné nebo častější požadavky na podávání zpráv, než jsou požadavky stanovené v tomto zákoně a v nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2019/2033, včetně podávání zpráv o kapitálové a likviditní pozici,
k) uložit zvláštní požadavky na likviditu podle § 137c,
l) nařídit zpřístupnění doplňujících informací, nebo

m) nařídit, aby snížil rizika spojená s bezpečností jeho sítí a informačních systémů s cílem zajistit důvěrnost, celistvost a dostupnost jeho procesů, údajů a aktiv.

(3) Osoba, které Česká národní banka uložila opatření k nápravě podle odstavce 1 nebo 2, informuje Českou národní banku o odstranění nedostatku a způsobu zjednání nápravy.

(4) Česká národní banka zakáže osobě nebo osobám jednajícím ve shodě, kterým udělila souhlas k nabytí kvalifikované účasti nebo ke zvýšení kvalifikované účasti na obchodníkovi s cennými papíry, organizátorovi regulovaného trhu anebo k tomu, aby se staly osobami ovládajícími obchodníka s cennými papíry, organizátora regulovaného trhu, a které přestaly splňovat podmínky pro udělení souhlasu, vykonávat tato hlasovací práva nebo jinak uplatňovat významný vliv na jejich řízení.

(5) Česká národní banka může dále

a) nařídit, aby velký nebo propojený obchodník s cennými papíry nebo obchodník s cennými papíry podle čl. 46 odst. 2 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2019/2033
   1. uveřejňoval informace podle čl. 46 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2019/2033 častěji než jednou ročně, a stanovit lhůty tohoto uveřejňování, nebo
   2. využíval specifická místa a nosiče, zejména své internetové stránky, k uveřejnění jiných informací, než jsou účetní závěrky, a
b) nařídit, aby kontrolující osoba ve skupině obchodníka s cennými papíry každoročně uveřejňovala ve formě úplných informací nebo odpovídajících odkazů na ně popis své právní struktury, struktury systému správy a řízení a organizační struktury dané skupiny obchodníka s cennými papíry podle § 12ab odst. 1 a § 10b až 10e.

(6) Informace podle odstavce 5 písm. a) bodu 1 obchodník s cennými papíry a informace podle odstavce 5 písm. b) kontrolující osoba současně s uveřejněním předají České národní bance ve formátu, ze kterého lze získat údaje, podle čl. 2 bodu 3 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2023/2859, nebo ve strojově čitelném formátu podle čl. 2 bodu 4 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2023/2859, je-li strojově čitelný formát vyžadován jiným právním předpisem, přičemž je opatří těmito metadaty:
a) identifikačními údaji obchodníka s cennými papíry nebo kontrolující osoby,
b) identifikačním kódem právnické osoby podle odstavce 7 patřícím obchodníkovi s cennými papíry nebo kontrolující osobě,
c) velikostí obchodníka s cennými papíry nebo kontrolující osoby podle kategorií podle přímo použitelného předpisu Evropské unie vydaného podle čl. 7 odst. 4 písm. e) nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2023/2859,
d) druhem informací klasifikovaným podle přímo použitelného předpisu Evropské unie vydaného podle čl. 7 odst. 4 písm. c) nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2023/2859 a
e) poznámkou, zda informace obsahují osobní údaje.

(7) Obchodník s cennými papíry a kontrolující osoba si opatří identifikační kód právnické osoby podle čl. 7 odst. 3 písm. b) nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2023/2859.

(8) Česká národní banka může opatřením obecné povahy zastavit nebo omezit obchodování na regulovaném trhu, pokud organizátor regulovaného trhu navzdory nastalé mimořádné situaci nebo výraznému pohybu cen investičního nástroje nebo souvisejících investičních nástrojů, které vedly k narušení řádného fungování tohoto trhu, nezastavil nebo neomezil obchodování podle § 50b odst. 1.

(9) Česká národní banka může uložit fyzické osobě nebo právnické osobě nepodléhající jejímu dohledu, která neplní povinnost uloženou tímto zákonem, právním předpisem jej provádějícím rozhodnutím vydaným podle tohoto zákona, přímo použitelným předpisem Evropské unie upravujícím obezřetnostní požadavky na úvěrové instituce a investiční podniky[50)] nebo nařízením nebo rozhodnutím Evropské komise, aby upustila od tohoto protiprávního jednání a zdržela se jeho opakování; Česká národní banka může dále

a) pozastavit výkon hlasovacích práv akcionáři nebo akcionářům odpovědným za protiprávní jednání,
b) dočasně zakázat členu statutárního orgánu, správní rady nebo dozorčí rady obchodníka s cennými papíry nebo jiné odpovědné fyzické osobě výkon funkce v obchodníkovi s cennými papíry nebo výkon funkce v zahraničním obchodníkovi s cennými papíry,
c) uveřejnit informaci o tom, která osoba je odpovědná za protiprávní jednání a jaká je jeho povaha.

(10) Podrobnosti týkající se formy a způsobu předávání informací podle odstavce 6 České národní bance stanoví prováděcí právní předpis.

***

§ 143

Nuceným správcem může být pouze fyzická osoba zapsaná do seznamu likvidátorů a nucených správců vedeného Českou národní bankou,

a) jejíž zájmy nejsou v rozporu se zájmy osoby, u které se zavádí nucená správa, nebo osob, které využívají jejích služeb,
b) která nemá kvalifikovanou účast na osobě, u které se zavádí nucená správa, nebo není s touto osobou úzce propojená,
c) která v posledních 3 letech neprováděla audit **účetní závěrky** nebo se nepodílela na provedení auditu **účetní závěrky** osoby, u které se zavádí nucená správa.

***

§ 158

(1) Fyzická osoba se dopustí přestupku tím, že

a) jako emitent podle § 118 odst. 1 neuveřejní výroční finanční ~~zprávu podle § 118~~ **zprávu nebo zprávu o ověření podle § 118**,
b) jako osoba podle § 122 odst. 1 nesplní některou z oznamovacích povinností podle § 122 odst. 1, nebo
c) jako osoba, která požádala o přijetí investičních cenných papírů k obchodování na regulovaném trhu bez souhlasu emitenta, nesplní některou z povinností podle § 127 odst. 2.

(2) Fyzická osoba se jako nucený správce nebo insolvenční správce obchodníka s cennými papíry, nebo osoba, která má tyto podklady u sebe, dopustí přestupku tím, že neposkytne Garančnímu fondu podklady podle § 130 odst. 11.

(3) Fyzická osoba se jako nucený správce obchodníka s cennými papíry, který není bankou, organizátora regulovaného trhu, provozovatele vypořádacího systému s neodvolatelností vypořádání se sídlem v České republice nebo centrálního depozitáře dopustí přestupku tím, že nesplní některou z povinností podle § 139 odst. 7.

(4) Za přestupek podle odstavce 1 lze uložit pokutu do

a) 60 000 000 Kč, nebo
b) výše dvojnásobku neoprávněného prospěchu získaného spácháním tohoto přestupku, je-li možné výši neoprávněného prospěchu zjistit a přesahuje-li takto určená výše pokuty 60 000 000 Kč.

(5) Za přestupek podle odstavce 2 nebo 3 lze uložit pokutu do 5 000 000 Kč.

***

§ 162

(1) Právnická nebo podnikající fyzická osoba se dopustí přestupku tím, že

a) neoprávněně vykonává činnost podle tohoto zákona, ke které je třeba povolení České národní banky, akreditace udělená Českou národní bankou, zápis do seznamu vedeného Českou národní bankou, souhlas České národní banky nebo sdělení orgánu dohledu jiného členského státu Evropské unie,
b) uvede nepravdivý nebo zavádějící údaj nebo neuvede veškeré skutečnosti v souvislosti se žádostí podle tohoto zákona,
c) nabude na obchodníkovi s cennými papíry nebo organizátorovi regulovaného trhu kvalifikovanou účast nebo jej ovládne v rozporu s § 10b odst. 1 nebo § 47 odst. 1,
d) nesplní některou z oznamovacích povinností podle § 10e odst. 1 nebo § 47 odst. 3,
e) jako osoba, jejíž povolení k činnosti nebo akreditace byly odejmuty nebo zanikly, nebo jako osoba, která je právním nástupcem osoby, jejíž povolení k činnosti nebo akreditace byly odejmuty nebo zanikly, neuchová dokumenty a záznamy podle § 14g, § 17 odst. 6 nebo § 32 odst. 7,
f) jako osoba podle § 4b odst. 1 písm. a), e), i) nebo j) v rozporu s § 17j nesplní některou z povinností podle § 17c, 17d, 17e, 17f, 17g, 17h nebo 17i,
g) jako účastník obchodního systému nesplní povinnost provést testování algoritmů podle § 73m, nebo
h) jako účastník obchodního systému nepodá zprávu podle § 73k.

(2) Právnická nebo podnikající fyzická osoba se jako vázaný zástupce dopustí přestupku tím, že nevypoví smluvní závazek v rozporu s § 32b odst. 2.

(3) Právnická nebo podnikající fyzická osoba se dopustí přestupku tím, že nezavede, neudržuje nebo neuplatňuje mechanismus k hlášení podle § 124 a § 12i odst. 1.

(4) Právnická nebo podnikající fyzická osoba se dopustí přestupku tím, že v rozporu s § 53, § 73b odst. 1 nebo § 100 odst. 2 neoprávněně používá označení „regulovaný trh“, „trh malých a středních podniků“, „burza cenných papírů“ nebo obdobné označení nebo označení „centrální depozitář cenných papírů“.

(5) Podnikající fyzická osoba se jako osoba podle § 116 odst. 1 dopustí přestupku tím, že nesplní povinnost mlčenlivosti podle § 116.

(6) Za přestupek podle odstavce 1 se uloží pokuta do

a) 150 000 000 Kč,
b) výše 10 % ~~celkového ročního obratu~~ **ročního úhrnu čistého obratu** této právnické osoby podle ~~její poslední řádné účetní závěrky nebo konsolidované účetní závěrky~~ **poslední řádné konsolidované účetní závěrky konsolidačního celku, ve kterém je zahrnuta,**

nebo řádné individuální účetní závěrky, není-li konsolidovaná účetní závěrka sestavována, nebo

c) výše dvojnásobku neoprávněného prospěchu získaného spácháním tohoto přestupku.

(7) Za přestupek podle odstavce 3 nebo 4 lze uložit pokutu do 10 000 000 Kč.

(8) Za přestupek podle odstavce 2 nebo 5 lze uložit pokutu do 500 000 Kč.

(9) Za přestupek podle odstavce 1 písm. b) lze namísto pokuty nebo spolu s pokutou uložit též zákaz činnosti až na 5 let.

§ 163

(1) Právnická nebo podnikající fyzická osoba se dopustí přestupku tím, že

a) jako osoba podle § 122 odst. 1 nesplní některou z oznamovacích povinností podle § 122 odst. 1, nebo
b) jako osoba, která požádala o přijetí investičních cenných papírů k obchodování na regulovaném trhu bez souhlasu emitenta, nesplní některou z povinností podle § 127 odst. 2.

(2) Právnická nebo podnikající fyzická osoba se jako nucený správce nebo insolvenční správce obchodníka s cennými papíry nebo osoba, která má tyto podklady u sebe, dopustí přestupku tím, že neposkytne Garančnímu fondu podklady podle § 130 odst. 11.

(3) Právnická nebo podnikající fyzická osoba se jako nucený správce obchodníka s cennými papíry, který není bankou, organizátora regulovaného trhu, provozovatele vypořádacího systému s neodvolatelností vypořádání se sídlem v České republice nebo centrálního depozitáře dopustí přestupku tím, že nesplní některou z povinností podle § 139 odst. 7.

(4) Právnická osoba se jako poskytovatel dlouhodobého investičního produktu dopustí přestupku tím, že

a) v rozporu s § 134g odst. 3 uloží peněžní prostředky majitele dlouhodobého investičního produktu u osoby, která není oprávněna přijímat vklady od veřejnosti podle zákona upravujícího činnost bank, nebo neeviduje výši práv na výplatu peněžních prostředků v rámci jím poskytovaném dlouhodobém investičním produktu,
b) v rozporu s § 134g odst. 4 pověří vedením evidence investičních nástrojů osobu, která není oprávněna vést tuto evidenci nebo neeviduje počet a druh investičních nástrojů v rámci jím poskytovaném dlouhodobém investičním produktu,
c) provede pokyn majitele dlouhodobého investičního produktu v rozporu s § 134h odst. 1,
d) nesplní oznamovací povinnost podle § 134h odst. 4,
e) nezajistí, aby majetek v rámci dlouhodobého investičního produktu tvořily pouze věci uvedené v § 134i odst. 1, nebo
f) v rozporu s § 134i odst. 2 nezajistí, aby získané peněžní prostředky zůstaly součástí majetku v rámci dlouhodobého investičního produktu.

(5) Za přestupek právnické osoby podle odstavce 1 lze uložit pokutu do

a) 300 000 000 Kč,
b) výše 5 % ~~celkového ročního obratu~~ **ročního úhrnu čistého obratu** této právnické osoby podle ~~její poslední řádné účetní závěrky nebo konsolidované účetní závěrky~~ **poslední řádné konsolidované účetní závěrky konsolidačního celku, ve kterém je zahrnuta, nebo řádné individuální účetní závěrky, není-li konsolidovaná účetní závěrka sestavována**, přesahuje-li takto určená výše pokuty částku 300 000 000 Kč, nebo

c) výše dvojnásobku neoprávněného prospěchu získaného spácháním tohoto přestupku, je-li možné výši neoprávněného prospěchu zjistit a přesahuje-li takto určená výše pokuty částku 300 000 000 Kč.

(6) Za přestupek podnikající fyzické osoby podle odstavce 1 lze uložit pokutu do

a) 60 000 000 Kč, nebo
b) výše dvojnásobku neoprávněného prospěchu získaného spácháním tohoto přestupku, je-li možné výši neoprávněného prospěchu zjistit a přesahuje-li takto určená výše pokuty částku 60 000 000 Kč.

(7) Za přestupek podle odstavce 2, 3 nebo 4 lze uložit pokutu do 5 000 000 Kč.

§ 163a

(1) Právnická osoba nebo podnikající fyzická osoba se jako člen rady nebo vrcholného vedení ústřední protistrany dopustí přestupku tím, že nesplní oznamovací povinnost podle § 115b.

(2) Za přestupek právnické osoby podle odstavce 1 lze uložit pokutu do

a) 128 850 000 Kč,
b) výše 10 % ~~celkového ročního obratu~~ **ročního úhrnu čistého obratu** této právnické osoby podle ~~její poslední řádné účetní závěrky nebo konsolidované účetní závěrky~~ **poslední řádné konsolidované účetní závěrky konsolidačního celku, ve kterém je zahrnuta, nebo řádné individuální účetní závěrky, není-li konsolidovaná účetní závěrka sestavována**, přesahuje-li tato částka částku stanovenou v písmenu a), nebo
c) výše dvojnásobku neoprávněného prospěchu získaného spácháním tohoto přestupku, je-li možné výši neoprávněného prospěchu zjistit a přesahuje-li tato částka částku stanovenou v písmenech a) a b).

(3) Za přestupek podnikající fyzické osoby podle odstavce 1 lze uložit pokutu do

a) 128 850 000 Kč, nebo
b) výše dvojnásobku neoprávněného prospěchu získaného spácháním tohoto přestupku, je-li možné výši neoprávněného prospěchu zjistit a přesahuje-li tato částka částku stanovenou v písmenu a).

§ 164

Přestupky obchodníka s cennými papíry

(1) Obchodník s cennými papíry se dopustí přestupku tím, že

a) nesplní povinnost podle § 6 odst. 3,
b) nesplní některou z povinností týkající se vedoucího orgánu podle § 10 odst. 3, § 10a odst. 2, § 10ab, § 10ac odst. 1 nebo § 10ad odst. 1,
c) nezajistí zavedení odpovídajícího systému správy a řízení podle § 12,
d) nesplní některou z povinností týkající se organizačních požadavků na činnost obchodníka s cennými papíry podle § 12a,
e) v rozporu s § 12ba odst. 1 nezavede, neudržuje nebo neuplatňuje postupy pro schvalování investičního nástroje nebo jeho významných změn,
f) v rozporu s § 12ba odst. 2 neověří nebo nezhodnotí postupy pro schvalování investičního nástroje nebo jeho významných změn anebo nezjedná nápravu,
g) v rozporu s § 12ba odst. 5 neověří nebo nezhodnotí investiční nástroje, které nabízí, anebo nezjedná nápravu,

h) nesplní informační povinnost podle § 12ba odst. 6,
i) nezavede postupy podle § 12bb,
j) nezajistí vedení některé z evidencí podle § 12c,
k) pověří jinou osobu výkonem činnosti bez toho, aby zavedl, udržoval nebo uplatňoval odpovídající opatření podle § 12d,
l) nezavede opatření k ochraně majetku zákazníka podle § 12e odst. 1 nebo 2,
m) nemá ověřenu přiměřenost opatření přijatých za účelem ochrany majetku zákazníka podle § 12e odst. 3,
n) nevede deník obchodníka s cennými papíry podle § 13,
o) nezajistí, aby jeho personální zdroje splňovaly požadavky podle § 14,
p) v rozporu s § 14a odst. 1 je při své činnosti zastoupen jinou osobou,
q) v rozporu s § 14a odst. 2 provozuje svoji činnost prostřednictvím osob, které nesplňují podmínky odborné způsobilosti nebo důvěryhodnosti,
r) neposkytuje investiční služby s odbornou péčí podle § 15 odst. 1,
s) v rozporu s § 16 odst. 1 nebo 2 ~~nepředloží nebo neuveřejní výroční zprávu~~ **nezveřejní nebo neuveřejní řádnou účetní závěrku, zprávy podle zákona o účetnictví, jsou-li vyhotovovány, nebo zprávu o jejich ověření, jsou-li ověřovány,** nebo související informace,
t) nesplní informační povinnost podle § 16 odst. 6,
u) neuchová dokumenty nebo záznamy podle § 17,
v) nesplní při algoritmickém obchodování některou z povinností podle § 17c nebo § 17d odst. 1, 2 nebo 4,
w) neuchová nebo neposkytne při algoritmickém obchodování s vysokou frekvencí v rozporu s § 17e záznamy v obchodních systémech,
x) nesplní při algoritmickém obchodování za účelem uskutečňování strategie tvorby trhu některou z povinností podle § 17f odst. 1,
y) nesplní při poskytování přímého elektronického přístupu k obchodnímu systému některou z povinností podle § 17g odst. 1, 3, 4 nebo 5 nebo § 17h odst. 1, 2 nebo 4,
z) nesplní při nabízení služby zúčtování jiným osobám některou z povinností podle § 17i,
za) nesplní oznamovací povinnost podle § 21 odst. 1 nebo 6 nebo podle § 22 odst. 1 nebo 5,
zb) umístí pobočku v rozporu s rozhodnutím České národní banky podle § 21 odst. 5,
zc) jako zastoupený nesplní některou z povinností podle § 32k písm. a), b), d), f) nebo g),
zd) jako osoba, která provozuje strategii tvorby trhu, nemá smlouvu podle § 50g odst. 1, nebo
ze) nesplní informační povinnost podle § 134e odst. 3.

(2) Obchodník s cennými papíry se dále dopustí přestupku tím, že nezajistí zavedení odpovídajícího systému správy a řízení podle § 12ab.

(3) Obchodník s cennými papíry se dále dopustí přestupku tím, že

a) nezavede, neudržuje nebo neuplatňuje mechanismus k hlášení podle § 12i odst. 1,
b) nesplní informační povinnost podle § 16 odst. 3 nebo 4 nebo § 16a,
c) jako zastoupený nevypoví smluvní závazek podle § 32b odst. 1,
d) jako zastoupený nesplní některou z povinností podle § 32k písm. c) nebo e),
e) jako dražebník cenných papírů organizuje veřejnou dražbu cenných papírů v rozporu s § 33,
f) nezaplatí příspěvek do Garančního fondu podle § 129, nebo
g) neposkytne Garančnímu fondu podklady podle věty první § 130 odst. 11.

(4) Za přestupek podle odstavce 1 lze uložit pokutu do

a) 150 000 000 Kč,

b) výše 10 % ~~celkového ročního obratu~~ **ročního úhrnu čistého obratu** obchodníka s cennými papíry podle ~~jeho poslední řádné účetní závěrky nebo konsolidované účetní závěrky~~ **poslední řádné konsolidované účetní závěrky konsolidačního celku, ve kterém je zahrnutý, nebo řádné individuální účetní závěrky, není-li konsolidovaná účetní závěrka sestavována**, nebo
c) výše dvojnásobku neoprávněného prospěchu, je-li možné výši neoprávněného prospěchu zjistit.

(5) Za přestupek podle odstavce 2 lze uložit pokutu do

a) 20 000 000 Kč,
b) výše 10 % ~~celkového ročního obratu~~ **ročního úhrnu čistého obratu** obchodníka s cennými papíry podle ~~jeho poslední řádné účetní závěrky nebo konsolidované účetní závěrky~~ **poslední řádné konsolidované účetní závěrky konsolidačního celku, ve kterém je zahrnutý, nebo řádné individuální účetní závěrky, není-li konsolidovaná účetní závěrka sestavována,** nebo
c) výše dvojnásobku neoprávněného prospěchu, je-li možné výši neoprávněného prospěchu zjistit.

(6) Za přestupek podle odstavce 3 lze uložit pokutu do 10 000 000 Kč.

§ 165

Přestupky zahraniční osoby

(1) Zahraniční osoba se jako osoba podle § 24 dopustí přestupku tím, že

a) nevede deník obchodníka s cennými papíry podle § 24 odst. 5 písm. a) a § 13,
b) neuveřejní údaje podle § 24 odst. 5 písm. b) a § 16b,
c) neposkytuje investiční služby s odbornou péčí podle § 24 odst. 5 písm. c) a § 15 odst. 1, nebo
d) neuchová dokumenty nebo záznamy podle § 24 odst. 5 písm. e) a § 17.

(2) Zahraniční osoba se jako osoba podle § 28 dopustí přestupku tím, že

a) nesplní některou z povinností týkající se vedoucího orgánu podle § 28b odst. 3 a § 10 odst. 3, § 10a odst. 2, § 10ab, § 10ac odst. 1 nebo § 10ad odst. 1,
b) v rozporu s § 28b odst. 3 a § 12 nezajistí zavedení odpovídajícího systému správy a řízení,
c) v rozporu s § 28b odst. 3 a § 12a nesplní některou z povinností týkající se organizačních požadavků,
d) v rozporu s § 28b odst. 3 a § 12ba odst. 1 nezavede, neudržuje nebo neuplatňuje postupy pro schvalování investičního nástroje nebo jeho významných změn,
e) v rozporu s § 28b odst. 3 a § 12ba odst. 2 neověří nebo nezhodnotí postupy pro schvalování investičního nástroje nebo jeho významných změn anebo nezjedná nápravu,
f) v rozporu s § 28b odst. 3 a § 12ba odst. 5 neověří nebo nezhodnotí investiční nástroje, které nabízí, anebo nezjedná nápravu,
g) nesplní informační povinnost podle § 28b odst. 3 a § 12ba odst. 6,
h) nezavede postupy podle § 28b odst. 3 a § 12bb,
i) nezajistí vedení některé z evidencí podle § 28b odst. 3 a § 12c,
j) pověří jinou osobu výkonem činnosti bez toho, aby zavedla, udržovala nebo uplatňovala odpovídající opatření podle § 28b odst. 3 a § 12d,
k) nezavede opatření k ochraně majetku zákazníka podle § 28b odst. 3 a § 12e odst. 1 nebo 2,
l) nemá ověřenu přiměřenost opatření přijatých za účelem ochrany majetku zákazníka podle § 28b odst. 3 a § 12e odst. 3,

m) nevede deník obchodníka s cennými papíry podle § 28b odst. 3 a § 13,
n) nezajistí, aby jeho personální zdroje splňovaly požadavky podle § 28b odst. 3 a § 14,
o) neposkytuje investiční služby s odbornou péčí podle § 28b odst. 3 a § 15 odst. 1,
p) v rozporu s § 28b odst. 3**, 7 nebo 8** a § 16 odst. 1 nebo 2 ~~nepředloží nebo neuveřejní výroční zprávu nebo související informace~~ **neuveřejní řádnou účetní závěrku, zprávu podle zákona o účetnictví, je-li vyhotovována, nebo zprávu o jejich ověření, jsou-li ověřovány, nebo související informace**,
q) nesplní informační povinnost podle § 28b odst. 3 a § 16 odst. 6,
r) neuchová dokumenty nebo záznamy podle § 28b odst. 3 a § 17,
s) v rozporu s § 28b odst. 3 nesplní při algoritmickém obchodování některou z povinností podle § 17c nebo § 17d odst. 1, 2 nebo 4,
t) neuchová nebo neposkytne při algoritmickém obchodování s vysokou frekvencí v rozporu s § 28b odst. 3 a § 17e záznamy v obchodních systémech,
u) v rozporu s § 28b odst. 3 nesplní při algoritmickém obchodování za účelem uskutečňování strategie tvorby trhu některou z povinností podle § 17f odst. 1,
v) v rozporu s § 28b odst. 3 nesplní při poskytování přímého elektronického přístupu k obchodnímu systému některou z povinností podle § 17g odst. 1, 3, 4 nebo 5 nebo § 17h odst. 1, 2 nebo 4,
w) v rozporu s § 28b odst. 3 nesplní při nabízení služby zúčtování jiným osobám některou z povinností podle § 17i, ~~nebo~~
x) jako zastoupený nesplní některou z povinností podle § 32k písm. a), b), d), f) nebo g)~~.~~**, nebo**
y) nepoužije pro účely plnění povinností vůči České národní bance vybrané účetní postupy podle § 28b odst. 6.

(3) Zahraniční osoba se dopustí přestupku tím, že

a) jako osoba podle § 24 nesplní některou z informačních povinností podle § 24 odst. 5 písm. b) a § 16 odst. 4 písm. a), b) nebo c), nebo
b) jako osoba podle § 28 nesplní některou z informačních povinností podle § 28b odst. 3 a § 16 odst. 4 písm. a), b) nebo c).

(4) Zahraniční osoba se dopustí přestupku tím, že

a) jako osoba podle § 24 nesplní informační povinnost podle § 24 odst. 5 písm. b) a § 16 odst. 3,
b) jako osoba podle § 28 nezavede, neudržuje nebo neuplatňuje mechanismus k hlášení podle § 28b odst. 3 a § 12i odst. 1,
c) jako osoba podle § 28 nesplní informační povinnost podle § 28b odst. 3 a § 16 odst. 3,
d) jako zastoupený nevypoví smluvní závazek podle § 32b odst. 1,
e) jako zastoupený nesplní některou z povinností podle § 32k písm. c) nebo e),
f) jako dražebník cenných papírů organizuje veřejnou dražbu cenných papírů v rozporu s § 33, nebo
g) jako osoba podle § 133 nezaplatí příspěvek do Garančního fondu podle § 133.

(5) Za přestupek podle odstavce 1 nebo 2 lze uložit pokutu do

a) 150 000 000 Kč,
b) výše 10 % ~~celkového ročního obratu~~ **ročního úhrnu čistého obratu** zahraniční osoby podle ~~její poslední řádné účetní závěrky nebo konsolidované účetní závěrky~~ **poslední řádné konsolidované účetní závěrky konsolidačního celku, ve kterém je zahrnuta,**

nebo řádné individuální účetní závěrky, není-li konsolidovaná účetní závěrka sestavována, nebo

c) výše dvojnásobku neoprávněného prospěchu, je-li možné výši neoprávněného prospěchu zjistit.

(6) Za přestupek podle odstavce 3 lze uložit pokutu do

a) 20 000 000 Kč,
b) výše 10 % ~~celkového ročního obratu~~ **ročního úhrnu čistého obratu** zahraniční osoby podle ~~její poslední řádné účetní závěrky nebo konsolidované účetní závěrky~~ **poslední řádné konsolidované účetní závěrky konsolidačního celku, ve kterém je zahrnuta, nebo řádné individuální účetní závěrky, není-li konsolidovaná účetní závěrka sestavována**, nebo
c) výše dvojnásobku neoprávněného prospěchu, je-li možné výši neoprávněného prospěchu zjistit.

(7) Za přestupek podle odstavce 4 lze uložit pokutu do 10 000 000 Kč.

§ 166

Přestupky investičního zprostředkovatele

(1) Investiční zprostředkovatel se dopustí přestupku tím, že

a) nesplní některou z povinností týkající se vedoucího orgánu podle § 32 odst. 1 a § 10 odst. 3, § 10a odst. 2, § 10ab, § 10ac odst. 1 nebo § 10ad odst. 1,
b) v rozporu s § 32 odst. 2 a § 12 nezajistí zavedení odpovídajícího systému správy a řízení,
c) v rozporu s § 32 odst. 2 a § 12a nesplní některou z povinností týkající se organizačních požadavků,
d) není pojištěn podle § 31,
e) nezavede postupy podle § 32 odst. 3 a § 12bb,
f) nevede evidenci přijatých a předaných pokynů nebo evidenci smluv podle § 32 odst. 4 a § 13,
g) v rozporu s § 32 odst. 5 a § 14a odst. 1 je při své činnosti zastoupen jinou osobou,
h) v rozporu s § 32 odst. 5 a § 14a odst. 2 provozuje svoji činnost prostřednictvím osob, které nesplňují podmínky odborné způsobilosti nebo důvěryhodnosti,
i) neposkytuje investiční služby s odbornou péčí podle § 32 odst. 6 a § 15 odst. 1,
j) neuchová dokumenty nebo záznamy podle § 32 odst. 4 a § 17 odst. 1 nebo 6, nebo
k) jako zastoupený nesplní některou z povinností podle § 32k písm. a), b), d), f) nebo g).

(2) Investiční zprostředkovatel se dále dopustí přestupku tím, že

a) nesplní informační povinnost podle § 30 odst. 5,
b) při poskytování hlavních investičních služeb je zastoupen v rozporu s § 30c,
c) jako zastoupený nevypoví smluvní závazek podle § 32b odst. 1, nebo
d) jako zastoupený nesplní některou z povinností podle § 32k písm. c) nebo e).

(3) Za přestupek podle odstavce 1 lze uložit pokutu do

a) 150 000 000 Kč,
b) výše 10 % ~~celkového ročního obratu~~ **ročního úhrnu čistého obratu** investičního zprostředkovatele podle ~~jeho poslední řádné účetní závěrky nebo konsolidované účetní závěrky~~ **poslední řádné konsolidované účetní závěrky konsolidačního celku, ve**

kterém je zahrnutý, nebo řádné individuální účetní závěrky, není-li konsolidovaná účetní závěrka sestavována, nebo

c) výše dvojnásobku neoprávněného prospěchu, je-li možné výši neoprávněného prospěchu zjistit.

(4) Za přestupek podle odstavce 2 lze uložit pokutu do 10 000 000 Kč.

***

§ 168

Přestupky provozovatele obchodního systému

(1) Organizátor regulovaného trhu se dopustí přestupku tím, že

a) umožní osobě, která nesplňuje požadavky tohoto zákona na člena vedoucího orgánu organizátora regulovaného trhu, stát se nebo zůstat členem tohoto orgánu,
b) nesplní povinnost podle § 38 odst. 6,
c) nesplní některou z povinností týkající se vedoucího orgánu podle § 38 odst. 8 a § 10 odst. 3, § 10a odst. 2, § 1ab, § 10ac odst. 1 nebo § 10ad odst. 1,
d) podnikatelsky vykonává činnost v rozporu s § 40,
e) neorganizuje regulovaný trh s odbornou péčí podle § 41 odst. 1,
f) provede pokyn účastníka nebo obchoduje párováním pokynů na vlastní účet v rozporu s § 41 odst. 3,
g) nezřídí výbor pro jmenování podle § 43,
h) nesplní některou z povinností při nabývání, zvyšování a pozbývání kvalifikované účasti na organizátorovi regulovaného trhu podle § 47,
i) nesplní některý z organizačních požadavků podle § 48,
j) nesplní některou z oznamovacích povinností podle § 49,
k) nesplní některou z informačních povinností podle § 50,
l) nezajistí, aby jeho systémy splňovaly požadavky podle § 50a,
m) nesplní některou ze svých povinností při pozastavení nebo omezení obchodování podle § 50b,
n) nesplní při algoritmickém obchodování některou z povinností podle § 50c,
o) nesplní některou z povinností při poskytování přímého elektronického přístupu podle § 50d,
p) nezajistí, aby úplaty jím stanovené splňovaly požadavky podle § 50e,
q) nesplní některou z povinností při kotaci podle § 50f,
r) nezavede, neudržuje nebo neuplatňuje postupy podle § 50g odst. 2,
s) neumožní účastníkům regulovaného trhu zvolit jiný vypořádací systém podle § 51 odst. 1,
t) poruší omezení nebo zákaz České národní banky podle § 52,
u) přijme k obchodování na regulovaný trh investiční nástroj v rozporu s § 56 nebo 57,
v) nesplní některou z povinností při pozastavení nebo obnovení obchodování s investičním nástrojem nebo při vyloučení investičního nástroje z obchodování na regulovaném trhu podle § 61,
w) nestanoví nebo nedodržuje pravidla obchodování na regulovaném trhu nebo pravidla pro uzavírání obchodů s investičními nástroji na regulovaném trhu podle § 62,
x) nestanoví nebo nedodržuje pravidla přístupu na regulovaný trh podle § 63,
y) nesplní některou z oznamovacích povinností podle § 63,
z) nezajistí synchronizaci obchodních hodin podle § 73j,

za) jako osoba podle § 127 odst. 1 nesplní některou z povinností týkající se povinně uveřejňované informace podle § 127 odst. 2,
zb) v rozporu s § 134c neuplatňuje některý z limitů stanovených podle § 134a odst. 1 nebo § 134b odst. 1, nebo
zc) nesplní některou z informačních povinností podle § 134c odst. 3 nebo § 134e.

(2) Provozovatel mnohostranného obchodního systému se dopustí přestupku tím, že

a) nezavede, neudržuje nebo neuplatňuje pravidla opatření nebo postupy podle § 69 odst. 2,
b) nemá k dispozici dostatečné finanční zdroje podle § 69 odst. 3,
c) jeho systém nemá alespoň 3 aktivní účastníky podle § 69 odst. 4,
d) nezajistí účastníkům přístup k údajům podle § 69 odst. 5,
e) nesplní informační povinnost podle § 69 odst. 10,
f) nepřijme nezbytná opatření k vypořádání obchodů nebo neinformuje účastníky podle § 70 odst. 1,
g) poruší omezení nebo zákaz České národní banky podle § 70 odst. 2,
h) nesleduje nebo nevyhodnocuje obchody podle § 71 odst. 2,
i) nesplní oznamovací povinnost podle § 71 odst. 3,
j) nesplní informační povinnost podle § 71 odst. 4,
k) provede pokyn účastníka nebo obchoduje párováním pokynů na vlastní účet v rozporu s § 72,
l) nezajistí, aby jeho systémy splňovaly požadavky podle § 73 odst. 2 a § 50a,
m) nesplní některou ze svých povinností při pozastavení nebo omezení obchodování podle § 73 odst. 2 a § 50b,
n) nesplní při algoritmickém obchodování některou z povinností podle § 73 odst. 2 a § 50c,
o) nesplní některou z povinností při poskytování přímého elektronického přístupu podle § 73 odst. 2 a § 50d,
p) nezajistí, aby úplaty jím stanovené splňovaly požadavky podle § 73 odst. 2 a § 50e,
q) nesplní některou z povinností při kotaci podle § 73 odst. 2 a § 50f,
r) nezavede, neudržuje nebo neuplatňuje postupy podle § 73 odst. 2 a § 50g odst. 2,
s) nesplní některou z povinností při pozastavení nebo obnovení obchodování s investičním nástrojem nebo při jeho vyloučení podle § 73a a 61,
t) v rozporu s § 73b odst. 3 nedodrží podmínky podle § 73bodst. 2,
u) nezašle České národní bance informace podle § 73b odst. 6,
v) nezajistí, aby součástí jeho řídicího a kontrolního systému byly účinné předpisy, systémy a postupy podle § 73c odst. 1,
w) v rozporu s § 134c neuplatňuje některý z limitů stanovených podle § 134a odst. 1 nebo § 134b odst. 1, nebo
x) nesplní některou z informačních povinností podle § 134c odst. 3 nebo § 134e.

(3) Provozovatel organizovaného obchodního systému se dopustí přestupku tím, že

a) provádí pokyny zákazníků v rozporu s § 73d odst. 3,
b) obchoduje párováním pokynů na vlastní účet v rozporu s § 73d odst. 4,
c) v rozporu s § 73d odst. 5 při obchodování párováním pokynů na vlastní účet nedodržuje požadavky podle § 2 odst. 1 písm. q),
d) obchoduje na vlastní účet v rozporu s § 73d odst. 6,
e) provede systematickou internalizaci v rozporu s § 73e odst. 2,
f) nezajistí, aby organizovaný obchodní systém nebyl propojen podle § 73e odst. 3,
g) nesplní informační povinnost podle § 73e odst. 4,
h) nezavede, neudržuje nebo neuplatňuje pravidla nebo opatření podle § 73f odst. 1,
i) jeho systém nemá alespoň 3 aktivní účastníky podle § 73f odst. 2,

j) nezajistí účastníkům přístup k údajům podle § 73f odst. 3,
k) nesleduje nebo nevyhodnocuje obchody podle § 73f odst. 4,
l) nesplní některou z oznamovacích povinností podle § 73f odst. 5 nebo 6,
m) nesplní některou z povinností při obchodování v organizovaném obchodním systému podle § 73g,
n) nesplní některou z povinností při pozastavení nebo obnovení obchodování s investičním nástrojem nebo při jeho vyloučení podle § 73h odst. 1 a § 61,
o) nezajistí, aby jeho systémy splňovaly požadavky podle § 73h odst. 2 a § 50a,
p) nesplní některou ze svých povinností při pozastavení nebo omezení obchodování podle § 73h odst. 2 a § 50b,
q) nesplní při algoritmickém obchodování některou z povinností podle § 73h odst. 2 a § 50c,
r) nesplní některou z povinností při poskytování přímého elektronického přístupu podle § 73h odst. 2 a § 50d,
s) nezajistí, aby úplaty jím stanovené splňovaly požadavky podle § 73h odst. 2 a § 50e,
t) nesplní některou z povinností při kotaci podle § 73h odst. 2 a § 50f,
u) nezavede, neudržuje nebo neuplatňuje postupy podle § 73h odst. 2 a § 50g odst. 2,
v) nezajistí vypořádání obchodů nebo neinformuje účastníky organizovaného obchodního systému podle § 73i,
w) nezajistí synchronizaci obchodních hodin podle § 73j,
x) v rozporu s § 134c neuplatňuje některý z limitů stanovených podle § 134a odst. 1 nebo § 134b odst. 1, nebo
y) nesplní některou z informačních povinností podle § 134c odst. 3 nebo § 134e.

(4) Provozovatel organizovaného obchodního systému se dopustí přestupku tím, že nezavede, neudržuje nebo neuplatňuje mechanismus k hlášení podle § 48a a § 12i odst. 1.

(5) Za přestupek podle odstavce 1, 2 nebo 3 lze uložit pokutu do

a) 150 000 000 Kč,
b) výše 10 % ~~celkového ročního obratu~~ **ročního úhrnu čistého obratu** provozovatele obchodního systému podle ~~jeho poslední řádné účetní závěrky nebo konsolidované účetní závěrky~~ **poslední řádné konsolidované účetní závěrky konsolidačního celku, ve kterém je zahrnutý, nebo řádné individuální účetní závěrky, není-li konsolidovaná účetní závěrka sestavována**, nebo
c) výše dvojnásobku neoprávněného prospěchu získaného spácháním tohoto přestupku, je-li možné výši neoprávněného prospěchu zjistit.

(6) Za přestupek podle odstavce 4 lze uložit pokutu do 10 000 000 Kč.

***

§ 172

Přestupky některých emitentů investičních nástrojů

(1) Právnická nebo podnikající fyzická osoba se jako emitent uvedený v § 118 odst. 1 nebo § 121a dopustí přestupku tím, že

a) neuveřejní výroční finanční ~~zprávu podle § 118~~ **zprávu nebo zprávu o ověření podle § 118**,
b) neuveřejní pololetní finanční zprávu podle § 119,
c) neuveřejní zprávu podle § 119a, nebo

d) neuveřejní informaci podle § 119b nebo podle § 122b odst. 3 nebo 4.

(2) Právnická nebo podnikající fyzická osoba se dále jako emitent uvedený v § 118 odst. 1 nebo § 121a dopustí přestupku dále tím, že

a) nesplní některou z povinností podle § 120, 120a, 120b nebo 120c,
b) poruší některý ze zákazů v rozporu s § 121, nebo
c) nesplní některou z povinností týkající se povinně uveřejňované informace podle § 127 odst. 2.

(3) Právnická osoba se dále jako emitent uvedený v § 118 odst. 1 písm. a) dopustí přestupku tím, že

a) neposkytne informace podle § 121e odst. 1, ~~nebo~~
b) poruší povinnost podle § 121k odst. 4, § 121o odst. 4, § 121u odst. 1, § 121u odst. 2 věty druhé, § 121u odst. 3 nebo § 121va odst. 1~~.~~**, nebo**
c) nezajistí, aby auditor ověřil, zda prostřednictvím zprávy o odměňování podle § 121o byly poskytnuty informace podle § 121p.

(4) Právnická nebo podnikající fyzická osoba se jako emitent uvedený v § 127d odst. 1 nebo § 121a dopustí přestupku tím, že

a) neuveřejní informaci způsobem podle § 127d odst. 3, nebo
b) nesplní oznamovací povinnost podle § 127d odst. 3.

(5) Právnická nebo podnikající fyzická osoba se jako emitent, jímž vydané investiční nástroje jsou přijaté k obchodování na trhu malých a středních podniků, dopustí přestupku tím, že nezašle České národní bance informace podle § 73b odst. 6.

(6) Za přestupek emitenta, který je právnickou osobou, podle odstavce 1 lze uložit pokutu do

a) 300 000 000 Kč,
b) výše 5 % ~~celkového ročního obratu~~ **ročního úhrnu čistého obratu** této právnické osoby podle ~~její poslední řádné účetní závěrky nebo konsolidované účetní závěrky~~ **poslední řádné konsolidované účetní závěrky konsolidačního celku, ve kterém je zahrnuta, nebo řádné individuální účetní závěrky, není-li konsolidovaná účetní závěrka sestavována**, přesahuje-li takto určená výše pokuty částku 300 000 000 Kč, nebo
c) výše dvojnásobku neoprávněného prospěchu získaného spácháním tohoto přestupku, je-li možné výši neoprávněného prospěchu zjistit a přesahuje-li takto určená výše pokuty částku 300 000 000 Kč.

(7) Za přestupek emitenta, který je podnikající fyzickou osobou, podle odstavce 1 lze uložit pokutu do

a) 60 000 000 Kč, nebo
b) výše dvojnásobku neoprávněného prospěchu získaného spácháním tohoto přestupku, je-li možné výši neoprávněného prospěchu zjistit a přesahuje-li takto určená výše pokuty částku 60 000 000 Kč.

(8) Za přestupek podle odstavce 2, 3, 4, 5, 6, nebo 7 lze uložit pokutu do 1 000 000 Kč.

683

§ 173

Přestupky investiční holdingové osoby, smíšené finanční holdingové osoby a smíšené holdingové osoby

(1) Investiční holdingová osoba nebo smíšená finanční holdingová osoba se dopustí přestupku tím, že

a) člen jejího vedoucího orgánu nesplňuje požadavky podle § 155a odst. 1, nebo
b) nesplní informační povinnost nebo nepředloží příslušné podklady podle § 155a odst. 2.

(2) Smíšená holdingová osoba se dopustí přestupku tím, že neposkytne České národní bance informace podle § 155b odst. 1 písm. a).

(3) Za přestupek investiční holdingové osoby, smíšené finanční holdingové osoby nebo smíšené holdingové osoby podle odstavce 1 a 2 lze uložit pokutu do

a) 10 000 000 Kč,
b) výše 10 % ~~celkového ročního obratu~~ **ročního úhrnu čistého obratu** této osoby podle ~~její poslední řádné účetní závěrky nebo konsolidované účetní závěrky~~ **poslední řádné konsolidované účetní závěrky konsolidačního celku, ve kterém je zahrnuta, nebo řádné individuální účetní závěrky, není-li konsolidovaná účetní závěrka sestavována**, přesahuje-li tato částka částku stanovenou v písmenu a), nebo
c) výše dvojnásobku neoprávněného prospěchu získaného spácháním tohoto přestupku, je-li možné výši neoprávněného prospěchu zjistit a přesahuje-li tato částka částku stanovenou v písmenech a) a b).

***

§ 173b

~~(1) Poskytovatel služeb skupinového financování se dopustí přestupku tím, že nesplní informační povinnost podle § 90k.~~

(1) Poskytovatel služeb skupinového financování se dopustí přestupku tím, že nesplní

a) povinnost auditu řádné účetní závěrky podle § 90k, nebo
b) informační povinnost podle § 90k.

(2) Za přestupek podle odstavce 1 lze uložit pokutu do 500 000 Kč.

***

§ 175

Přestupky právnických osob spočívající v porušení nařízení Evropské unie o obezřetnostních požadavcích na úvěrové instituce a investiční podniky

(1) Právnická osoba se dopustí přestupku tím, že nesplní některou z povinností nebo poruší některý ze zákazů uvedených v přímo použitelném předpisu Evropské unie upravujícím obezřetnostní požadavky na investiční podniky[72)].

(2) Za přestupek podle odstavce 1 lze uložit pokutu do

a) 20 000 000 Kč,

b) výše 10 % ~~celkového ročního obratu~~ **ročního úhrnu čistého obratu** této právnické osoby podle ~~její poslední řádné účetní závěrky nebo konsolidované účetní závěrky~~ **poslední řádné konsolidované účetní závěrky konsolidačního celku, ve kterém je zahrnuta, nebo řádné individuální účetní závěrky, není-li konsolidovaná účetní závěrka sestavována**, nebo
c) výše dvojnásobku neoprávněného prospěchu, je-li možné výši neoprávněného prospěchu zjistit.

§ 176

Přestupky právnických a podnikajících fyzických osob spočívající v porušení nařízení Evropské unie o zlepšení vypořádání obchodů s cennými papíry v Evropské unii a centrálních depozitářích cenných papírů

(1) Právnická nebo podnikající fyzická osoba se dopustí přestupku tím, že nesplní některou z povinností nebo poruší některý ze zákazů podle přímo použitelného předpisu Evropské unie upravujícím zlepšení vypořádání obchodů s cennými papíry v Evropské unii a centrální depozitáře cenných papírů [51)].

(2) Za přestupek právnické osoby podle odstavce 1 lze uložit pokutu do

a) 550 000 000 Kč,
b) výše 10 % ~~celkového ročního obratu~~ **ročního úhrnu čistého obratu** této právnické osoby podle ~~její poslední řádné účetní závěrky nebo konsolidované účetní závěrky~~ **poslední řádné konsolidované účetní závěrky konsolidačního celku, ve kterém je zahrnuta, nebo řádné individuální účetní závěrky, není-li konsolidovaná účetní závěrka sestavována**, nebo
c) výše dvojnásobku neoprávněného prospěchu získaného spácháním přestupku, je-li možné výši neoprávněného prospěchu zjistit.

(3) Za přestupek podnikající fyzické osoby podle odstavce 1 lze uložit pokutu do

a) 140 000 000 Kč, nebo
b) výše dvojnásobku neoprávněného prospěchu získaného spácháním přestupku, je-li možné výši neoprávněného prospěchu zjistit.

§ 177

Přestupky právnických a podnikajících fyzických osob spočívající v porušení nařízení Evropské unie o zneužívání trhu

(1) Právnická nebo podnikající fyzická osoba se dopustí přestupku tím, že nesplní některou z povinností nebo poruší některý ze zákazů

a) podle čl. 14 nebo čl. 15 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 596/2014,
b) podle čl. 16 nebo čl. 17 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 596/2014, nebo
c) podle čl. 18, 19, čl. 20 nebo čl. 21a nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 596/2014.

(2) Za přestupek právnické osoby podle odstavce 1 písm. a) lze uložit pokutu do

a) 450 000 000 Kč,
b) výše 15 % ~~celkového ročního obratu~~ **ročního úhrnu čistého obratu** této právnické osoby podle ~~její poslední řádné účetní závěrky nebo konsolidované účetní závěrky~~ **poslední**

řádné konsolidované účetní závěrky konsolidačního celku, ve kterém je zahrnuta, nebo řádné individuální účetní závěrky, není-li konsolidovaná účetní závěrka sestavována, nebo

c) výše trojnásobku neoprávněného prospěchu získaného spácháním tohoto přestupku, je-li možné výši neoprávněného prospěchu zjistit.

(3) Za přestupek podnikající fyzické osoby podle odstavce 1 písm. a) lze uložit pokutu do

a) 150 000 000 Kč, nebo
b) výše trojnásobku neoprávněného prospěchu získaného spácháním tohoto přestupku, je-li možné výši neoprávněného prospěchu zjistit.

(4) Za přestupek právnické osoby podle odstavce 1 písm. b) lze uložit pokutu do

a) 75 000 000 Kč,
b) výše 2 % ~~celkového ročního obratu~~ **ročního úhrnu čistého obratu** této právnické osoby podle ~~její poslední řádné účetní závěrky nebo konsolidované účetní závěrky~~ **poslední řádné konsolidované účetní závěrky konsolidačního celku, ve kterém je zahrnuta, nebo řádné individuální účetní závěrky, není-li konsolidovaná účetní závěrka sestavována**, nebo
c) výše trojnásobku neoprávněného prospěchu získaného spácháním tohoto přestupku, je-li možné výši neoprávněného prospěchu zjistit.

(5) Za přestupek podnikající fyzické osoby podle odstavce 1 písm. b) lze uložit pokutu do

a) 30 000 000 Kč, nebo
b) výše trojnásobku neoprávněného prospěchu získaného spácháním tohoto přestupku, je-li možné výši neoprávněného prospěchu zjistit.

(6) Za přestupek právnické osoby podle odstavce 1 písm. c) lze uložit pokutu do

a) 30 000 000 Kč, nebo
b) výše trojnásobku neoprávněného prospěchu získaného spácháním tohoto přestupku, je-li možné výši neoprávněného prospěchu zjistit.

(7) Za přestupek podnikající fyzické osoby podle odstavce 1 písm. c) lze uložit pokutu do

a) 15 000 000 Kč, nebo
b) výše trojnásobku neoprávněného prospěchu získaného spácháním tohoto přestupku, je-li možné výši neoprávněného prospěchu zjistit.

§ 178

Přestupky právnických a podnikajících fyzických osob spočívající v porušení nařízení Evropské unie o trzích finančních nástrojů

(1) Právnická nebo podnikající fyzická osoba se dopustí přestupku tím, že nesplní některou z povinností nebo poruší některý ze zákazů podle přímo použitelného předpisu Evropské unie upravujícím trhy finančních nástrojů[53)], nebo poruší opatření přijaté podle čl. 40 až 42 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 600/2014.

(2) Za přestupek podle odstavce 1 lze uložit pokutu do

a) 150 000 000 Kč,

b) výše 10 % ~~celkového ročního obratu~~ **ročního úhrnu čistého obratu** právnické osoby podle ~~její poslední řádné účetní závěrky nebo konsolidované účetní závěrky~~ **poslední řádné konsolidované účetní závěrky konsolidačního celku, ve kterém je zahrnuta, nebo řádné individuální účetní závěrky, není-li konsolidovaná účetní závěrka sestavována**, nebo
c) výše dvojnásobku neoprávněného prospěchu získaného spácháním tohoto přestupku, je-li možné výši neoprávněného prospěchu zjistit.

§ 179

Přestupky právnických a podnikajících fyzických osob spočívající v porušení nařízení Evropské unie o sdělení klíčových informací týkajících se strukturovaných retailových investičních produktů a pojistných produktů s investiční složkou

(1) Právnická nebo podnikající fyzická osoba se dopustí přestupku tím, že nesplní některou z povinností nebo poruší některý ze zákazů podle čl. 5 odst. 1, čl. 6, čl. 7, čl. 8 odst. 1 až 3, čl. 9, čl. 10 odst. 1, čl. 13 odst. 1, 3 nebo 4, čl. 14, čl. 19 nebo čl. 29a nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1286/2014.

(2) Za přestupek právnické osoby podle odstavce 1 lze uložit pokutu do

a) 138 650 000 Kč,
b) výše 3 % ~~celkového ročního obratu~~ **ročního úhrnu čistého obratu** této právnické osoby podle ~~její poslední řádné účetní závěrky nebo konsolidované účetní závěrky~~ **poslední řádné konsolidované účetní závěrky konsolidačního celku, ve kterém je zahrnuta, nebo řádné individuální účetní závěrky, není-li konsolidovaná účetní závěrka sestavována**, nebo
c) výše dvojnásobku neoprávněného prospěchu získaného spácháním tohoto přestupku, je-li

(3) Za přestupek podnikající fyzické osoby podle odstavce 1 lze uložit pokutu do

a) 19 411 000 Kč, nebo
b) výše dvojnásobku neoprávněného prospěchu získaného spácháním tohoto přestupku, je-li možné výši neoprávněného prospěchu zjistit.

§ 180

Přestupky právnických a podnikajících fyzických osob spočívající v porušení nařízení Evropské unie o transparentnosti obchodů zajišťujících financování a opětovného použití

(1) Právnická osoba nebo podnikající fyzická osoba se dopustí přestupku tím, že nesplní některou z povinností nebo poruší některý ze zákazů

a) podle čl. 4 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2015/2365,
b) podle čl. 15 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2015/2365, nebo
c) podle čl. 24 odst. 3 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2015/2365.

(2) Za přestupek právnické osoby podle odstavce 1 písm. a) lze uložit pokutu do

a) 135 100 000 Kč,
b) výše 10 % ~~celkového ročního obratu~~ **ročního úhrnu čistého obratu** této právnické osoby podle ~~její poslední řádné účetní závěrky nebo konsolidované účetní závěrky~~ **poslední řádné konsolidované účetní závěrky konsolidačního celku, ve kterém je zahrnuta,**

nebo řádné individuální účetní závěrky, není-li konsolidovaná účetní závěrka sestavována, nebo

c) výše trojnásobku neoprávněného prospěchu získaného spácháním tohoto přestupku, je-li možné výši neoprávněného prospěchu zjistit.

(3) Za přestupek právnické osoby podle odstavce 1 písm. b) lze uložit pokutu do

a) 405 300 000 Kč,
b) výše 10 % ~~celkového ročního obratu~~ **ročního úhrnu čistého obratu** této právnické osoby podle ~~její poslední řádné účetní závěrky nebo konsolidované účetní závěrky~~ **poslední řádné konsolidované účetní závěrky konsolidačního celku, ve kterém je zahrnuta, nebo řádné individuální účetní závěrky, není-li konsolidovaná účetní závěrka sestavována**, nebo
c) výše trojnásobku neoprávněného prospěchu získaného spácháním tohoto přestupku, je-li možné výši neoprávněného prospěchu zjistit.

(4) Za přestupek podnikající fyzické osoby podle odstavce 1 písm. a) nebo b) lze uložit pokutu do

a) 135 100 000 Kč, nebo
b) výše trojnásobku neoprávněného prospěchu získaného spácháním tohoto přestupku, je-li možné výši neoprávněného prospěchu zjistit.

(5) Za přestupek podle odstavce 1 písm. c) lze uložit pokutu do 1 000 000 Kč.

§ 181

Přestupky právnických a podnikajících fyzických osob spočívající v porušení nařízení Evropské unie o indexech, které jsou používány jako referenční hodnoty ve finančních nástrojích a finančních smlouvách nebo k měření výkonnosti investičních fondů

(1) Právnická nebo podnikající fyzická osoba se dopustí přestupku tím, že nesplní některou z povinností nebo poruší některý ze zákazů

a) podle čl. 11 odst. 1 písm. d) nebo čl. 11 odst. 4 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2016/1011, nebo
b) podle čl. 4 až 10, čl. 11 odst. 1 písm. a), b), c) nebo e), čl. 11 odst. 2 nebo 3, čl. 12 až 16, čl. 21, 23 až 29 nebo čl. 34 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2016/1011.

(2) Za přestupek právnické osoby podle odstavce 1 písm. a) lze uložit pokutu do

a) 6 782 500 Kč,
b) výše 2 % ~~celkového ročního obratu~~ **ročního úhrnu čistého obratu** této právnické osoby podle ~~její poslední řádné účetní závěrky nebo konsolidované účetní závěrky~~ **poslední řádné konsolidované účetní závěrky konsolidačního celku, ve kterém je zahrnuta, nebo řádné individuální účetní závěrky, není-li konsolidovaná účetní závěrka sestavována** nebo
c) výše trojnásobku neoprávněného prospěchu získaného spácháním tohoto přestupku, je-li možné výši neoprávněného prospěchu zjistit.

(3) Za přestupek právnické osoby podle odstavce 1 písm. b) lze uložit pokutu do

a) 27 130 000 Kč,

b) výše 2 % ~~celkového ročního obratu~~ **ročního úhrnu čistého obratu** této právnické osoby podle ~~její poslední řádné účetní závěrky nebo konsolidované účetní závěrky~~ **poslední řádné konsolidované účetní závěrky konsolidačního celku, ve kterém je zahrnuta, nebo řádné individuální účetní závěrky, není-li konsolidovaná účetní závěrka sestavována**, nebo
c) výše trojnásobku neoprávněného prospěchu získaného spácháním tohoto přestupku, je-li možné výši neoprávněného prospěchu zjistit.

(4) Za přestupek podnikající fyzické osoby podle odstavce 1 písm. a) lze uložit pokutu do

a) 2 713 000 Kč, nebo
b) výše trojnásobku neoprávněného prospěchu získaného spácháním tohoto přestupku, je-li možné výši neoprávněného prospěchu zjistit.

(5) Za přestupek podnikající fyzické osoby podle odstavce 1 písm. b) lze uložit pokutu do

a) 13 565 000 Kč, nebo
b) výše trojnásobku neoprávněného prospěchu získaného spácháním tohoto přestupku, je-li možné výši neoprávněného prospěchu zjistit.

§ 182

Přestupky právnických a podnikajících fyzických osob spočívající v porušení nařízení Evropské unie o sekuritizaci

(1) Právnická nebo podnikající fyzická osoba se dopustí přestupku tím, že nesplní některou z povinností nebo poruší některý ze zákazů uvedených v přímo použitelném předpisu Evropské unie upravujícím obecný rámec pro sekuritizaci a vytvářející zvláštní rámec pro jednoduchou, transparentní a standardizovanou sekuritizaci[63)].

(2) Institucionální investor, který obdržel pokyn k plnění povinností od jiného institucionálního investora podle čl. 5 odst. 5 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2017/2402, se dopustí přestupku tím, že nesplní některou z těchto povinností.

(3) Za přestupek právnické osoby podle odstavce 1 nebo 2 lze uložit pokutu do

a) 126 650 000 Kč,
b) výše 10 % ~~celkového ročního obratu~~ **ročního úhrnu čistého obratu** právnické osoby podle ~~její poslední řádné účetní závěrky nebo konsolidované účetní závěrky~~ **poslední řádné konsolidované účetní závěrky konsolidačního celku, ve kterém je zahrnuta, nebo řádné individuální účetní závěrky, není-li konsolidovaná účetní závěrka sestavována**, nebo
c) výše dvojnásobku neoprávněného prospěchu získaného spácháním tohoto přestupku, je-li možné výši neoprávněného prospěchu zjistit.

(4) Za přestupek podnikající fyzické osoby podle odstavce 1 nebo 2 lze uložit pokutu do

a) 126 650 000 Kč, nebo
b) výše dvojnásobku neoprávněného prospěchu získaného spácháním tohoto přestupku, je-li možné výši neoprávněného prospěchu zjistit.

§ 183

Přestupky právnických a podnikajících fyzických osob spočívající v porušení nařízení

Evropské unie o prospektu, který má být uveřejněn při veřejné nabídce nebo přijetí cenných papírů k obchodování na regulovaném trhu

(1) Právnická nebo podnikající fyzická osoba se dopustí přestupku tím, že nesplní některou z povinností nebo poruší některý ze zákazů podle čl. 3, 5, 6, čl. 7 odst. 1 až 11, čl. 8, 9, 10, čl. 11 odst. 1 nebo 3, čl. 14 odst. 1 nebo 2, čl. 15 odst. 1, čl. 16 odst. 1 až 3, čl. 17, 18, čl. 19 odst. 1 až 3, čl. 20 odst. 1, čl. 21 odst. 1 až 4 nebo 7 až 11, čl. 21a odst. 1, čl. 22 odst. 2 až 5, čl. 23 odst. 1 až 3 nebo 5 nebo čl. 27 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2017/1129.

(2) Za přestupek právnické osoby podle odstavce 1 lze uložit pokutu do

a) 130 200 000 Kč,
b) výše 3 % ~~celkového ročního obratu~~ **ročního úhrnu čistého obratu** právnické osoby podle ~~její poslední řádné účetní závěrky nebo konsolidované účetní závěrky~~ **poslední řádné konsolidované účetní závěrky konsolidačního celku, ve kterém je zahrnuta, nebo řádné individuální účetní závěrky, není-li konsolidovaná účetní závěrka sestavována**, nebo
c) výše dvojnásobku neoprávněného prospěchu získaného spácháním tohoto přestupku, je-li možné výši neoprávněného prospěchu zjistit.

(3) Za přestupek podnikající fyzické osoby podle odstavce 1 lze uložit pokutu do

a) 18 228 000 Kč, nebo
b) výše dvojnásobku neoprávněného prospěchu získaného spácháním tohoto přestupku, je-li možné výši neoprávněného prospěchu zjistit.

§ 184

Přestupky právnických a podnikajících fyzických osob spočívající v porušení nařízení Evropské unie o evropských poskytovatelích služeb skupinového financování pro podniky

(1) Právnická osoba se dopustí přestupku tím, že nesplní některou z povinností nebo poruší některý ze zákazů podle čl. 3 odst. 2 až 6, čl. 4, 5, čl. 6 odst. 1 až 6, čl. 7 odst. 1 až 4, čl. 8 odst. 1 až 6, čl. 9 odst. 1 a 2, čl. 10 odst. 1, 2 a 5, čl. 11 odst. 1 až 3 a 6 až 9, čl. 15 odst. 3, čl. 16 odst. 1, čl. 18 odst. 1, čl. 19 odst. 1 až 6, čl. 20 odst. 1 a 2, čl. 21 odst. 1 až 7, čl. 22 odst. 2 a 4 až 6, čl. 23 odst. 2 až 4, 6 až 8, 11 a 12, čl. 24 odst. 1 až 3, 6 a 7, čl. 25 odst. 1 až 5, čl. 26 nebo čl. 27 odst. 1 až 3 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2020/1503.

(2) Právnická nebo podnikající fyzická osoba se dopustí přestupku tím, že

a) neposkytne České národní bance při výkonu dohledu požadovanou součinnost podle čl. 30 odst. 1 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2020/1503, nebo
b) poskytuje služby skupinového financování, aniž je k tomu oprávněna podle čl. 3 odst. 1 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2020/1503.

(3) Podnikající fyzická osoba se dopustí přestupku tím, že nesplní některou z povinností nebo poruší některý ze zákazů podle čl. 23 odst. 7 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2020/1503.

(4) Za přestupek právnické osoby podle odstavce 1 nebo 2 lze uložit pokutu do

a) 13 230 000 Kč,
b) výše 5 % ~~celkového ročního obratu~~ **ročního úhrnu čistého obratu** této právnické osoby podle ~~její poslední řádné účetní závěrky nebo konsolidované účetní závěrky~~ **poslední**

řádné konsolidované účetní závěrky konsolidačního celku, ve kterém je zahrnuta, nebo řádné individuální účetní závěrky, není-li konsolidovaná účetní závěrka sestavována, přesahuje-li tato částka částku stanovenou v písmenu a), nebo

c) výše dvojnásobku neoprávněného prospěchu získaného spácháním tohoto přestupku, je-li možné výši neoprávněného prospěchu zjistit a přesahuje-li tato částka částku stanovenou v písmenech a) a b).

(5) Za přestupek podnikající fyzické osoby podle odstavce 2 nebo 3 lze uložit pokutu do

a) 13 230 000 Kč, nebo
b) výše dvojnásobku neoprávněného prospěchu získaného spácháním tohoto přestupku, je-li možné výši neoprávněného prospěchu zjistit a přesahuje-li tato částka částku podle písmene a).

§ 185

Přestupky ústředních protistran a členů clearingového systému spočívající v porušení nařízení Evropské unie o rámci pro ozdravné postupy a řešení krize ústředních protistran

(1) Ústřední protistrana se dopustí přestupku tím, že nesplní některou z povinností nebo poruší některý ze zákazů podle čl. 9 odst. 1 až 4, 6, 7, 9 až 11, 13, 14, 16 a 18 až 21 nebo čl. 13 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2021/23.

(2) Člen clearingového systému se dopustí přestupku tím, že nesplní povinnost podle čl. 9 odst. 23 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2021/23.

(3) Za přestupek podle odstavců 1 a 2 lze uložit pokutu do

a) 128 850 000 Kč,
b) výše 10 % ~~celkového ročního obratu~~ **ročního úhrnu čistého obratu** této právnické osoby ~~její poslední řádné účetní závěrky nebo konsolidované účetní závěrky~~ **poslední řádné konsolidované účetní závěrky konsolidačního celku, ve kterém je zahrnuta, nebo řádné individuální účetní závěrky, není-li konsolidovaná účetní závěrka sestavována**, přesahuje-li tato částka částku stanovenou v písmenu a), nebo
c) výše dvojnásobku neoprávněného prospěchu získaného spácháním tohoto přestupku, je-li možné výši neoprávněného prospěchu zjistit a přesahuje-li tato částka částku stanovenou v písmenech a) a b).

K části osmdesáté čtvrté návrhu zákona – změna zákona o vinohradnictví a vinařství

Platné znění zákona č. 321/2004 Sb., o vinohradnictví a vinařství a o změně některých souvisejících zákonů (zákon o vinohradnictví a vinařství)
s vyznačením navrhovaných změn a doplnění k 1. lednu 2028

***

§ 31

(1) Zřizuje se Vinařský fond (dále jen "Fond") se sídlem v Brně.

(2) Fond je právnickou osobou, která hospodaří s vlastním majetkem. Při rozhodování o povinnosti zaplatit odvod a podporu státu podle tohoto zákona o žádostech o poskytnutí podpor z prostředků Fondu nebo při rozhodování o povinnosti vrátit návratnou část poskytnuté podpory na výsadbu vinice a obnovu vinic, má Fond postavení orgánu veřejné moci.

(3) Fond se nesmí účastnit na podnikání jiných osob.

(4) Fond

a) podporuje marketing vína, prodej produktů a ochranu označování vína podle zeměpisného původu,
b) informuje veřejnost o vinohradnictví a vinařství a o dalších významných skutečnostech souvisejících s vinohradnictvím a vinařstvím,
c) podporuje uchovávání a rozvoj vinohradnictví a vinařství jako významné součásti evropského kulturního dědictví, dále podporuje rozvoj turistiky v oblasti vinohradnictví a vinařství.

(5) Fond poskytuje podpory na činnosti uvedené v odstavci 4 fyzickým a právnickým osobám žádajícím o podporu (dále jen "žadatel").

(6) Orgány Fondu jsou Rada Fondu (dále jen "Rada"), ředitel Fondu (dále jen "ředitel") a Dozorčí rada Fondu (dále jen "Dozorčí rada"). Veřejnou správu vykonává Rada, její předseda a ředitel. Mimo obnovu řízení o opravných prostředcích podle zvláštních zákonů rozhoduje předseda Rady, na jeho rozhodování se přiměřeně použijí ustanovení o vedoucím ústředního správního úřadu.

(7) Členem orgánu Fondu může být jen fyzická osoba, která je bezúhonná a má plnou způsobilost k právním úkonům. Za bezúhonného se pro účely tohoto zákona považuje ten, kdo nebyl pravomocně odsouzen za úmyslný trestný čin nebo se na něj hledí, jako by nebyl odsouzen. Členem orgánu Fondu nemůže být jeho zaměstnanec, pokud tento zákon dále nestanoví jinak.

(8) Fond vypracovává výroční zprávu, kterou předkládá Radě [§ 32 odst. 8 písm. g)] a Dozorčí radě [§ 34 odst. 2 písm. b)], a to nejpozději do 30. dubna následujícího kalendářního roku. Fond zveřejní výroční zprávu Fondu na internetových stránkách Fondu. **Individuálním účetním obdobím fondu je kalendářní rok.**

(9) Výroční zpráva Fondu musí obsahovat

a) přehled činností vykonávaných v příslušném kalendářním roce Fondem, s uvedením vztahu k účelu poskytnuté podpory [odstavec 4 písm. a) a c)] nebo poskytnuté, případně vydané informace [odstavec 4 písm. b)],

b) ~~roční~~ **řádnou individuální** účetní závěrku[80)] a zhodnocení základních údajů v ní obsažených,
c) přehled o příjmech a výdajích Fondu v členění podle zdrojů Fondu,
d) přehled o poskytnutých podporách a uzavřených smlouvách v členění podle druhu poskytnuté podpory nebo smlouvy, účelu a výše,
e) vývoj a konečný účetní stav příjmů a výdajů Fondu za uplynulý kalendářní rok,
f) změny organizačního řádu a změny ve složení orgánů Fondu, včetně odůvodnění těchto změn, k nimž došlo v průběhu uplynulého kalendářního roku.

(10) Žadatel musí žádost o poskytnutí podpory doručit Fondu v termínech

a) od 1. ledna do 15. února, nebo
b) od 1. července do 15. srpna.

(11) O poskytnutí podpory rozhoduje Rada. Lhůta pro vydání rozhodnutí začíná běžet dnem následujícím po dni ukončení přijímání žádostí podle odstavce 10.

(12) Žádost o poskytnutí podpory podle odstavce 4 může podat žadatel,

a) má-li sídlo nebo trvalý pobyt na území České republiky, jedná-li se o občana České republiky, nebo bydliště v zahraničí, popřípadě místo pobytu v České republice, nejedná-li se o občana České republiky,
b) se kterým nebylo zahájeno insolvenční řízení podle zákona č. 182/2006 Sb., o úpadku a způsobech jeho řešení (insolvenční zákon), ve znění pozdějších předpisů, případně není v likvidaci,
c) nemá-li žádné závazky po lhůtě splatnosti vůči Fondu nebo státu, a
d) který se v průběhu dvou let před podáním žádosti nedopustil trestného činu nebo přestupku, jehož skutková podstata souvisí s předmětem jeho podnikání.

(13) V žádosti o poskytnutí podpory žadatel uvede

a) jméno, popřípadě jména a příjmení nebo obchodní firmu, místo trvalého pobytu na území České republiky, jedná-li se o občana České republiky, nebo bydliště v zahraničí, popřípadě místo pobytu v České republice, nejedná-li se o občana České republiky, místo podnikání, liší-li se od místa pobytu, a identifikační číslo, bylo-li přiděleno, jde-li o podnikající fyzickou osobu, jméno, popřípadě jména a příjmení, místo trvalého pobytu a datum narození, jde-li o nepodnikající fyzickou osobu, obchodní firmu nebo název, sídlo a identifikační číslo, jde-li o právnickou osobu,
b) účel, na který je podpora požadována,
c) předpokládané celkové náklady, jejichž úhradu požaduje, a
d) rok, ve kterém mu byla naposledy Fondem poskytnuta podpora, popřípadě uvede, že mu podpora doposud poskytnuta nebyla.

(14) K žádosti o poskytnutí podpory žadatel přiloží

a) doklad potvrzující skutečnosti uvedené v odstavci 13 písm. a) a
b) souhlas s nakládáním s osobními údaji uvedenými v žádosti o poskytnutí podpory v rozsahu nezbytném pro vyřízení nebo kontrolu žádosti, a souhlas se zveřejněním potřebných údajů na webových stránkách Fondu v rozsahu uvedeném v odstavcích 17 a 18.

(15) K žádosti o poskytnutí podpory žadatel dále přiloží dokumentaci obsahující

~~80) § 18 a 19 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.~~

a) název a cíl žádosti o poskytnutí podpory,
b) způsob dosažení cíle,
c) náklady na dosažení cíle a
d) předpokládané přínosy z realizované žádosti.

(16) Fond vyplatí žadateli podporu podle odstavců 4 a 5 až poté, co žadatel doloží, že vynaložil prostředky v souladu s rozhodnutím o poskytnutí podpory.

(17) Fond na svých internetových stránkách zveřejní

a) informace o doručených žádostech o poskytnutí podpory v pořadí podle doručení s uvedením účelu podpory, názvu a stručné charakteristiky předkládané žádosti o poskytnutí podpory, jména a příjmení žadatele o poskytnutí podpory nebo obchodní firmy nebo názvu žadatele o poskytnutí podpory a časového vymezení realizace předmětu podpory,
b) informace o rozhodnutích o poskytnutí podpory s uvedením konkrétní výše poskytnuté podpory jednotlivému žadateli; jestliže je žádost o poskytnutí podpory zamítnuta, zveřejní rovněž odůvodnění zamítnuté žádosti o poskytnutí podpory, a
c) formou seznamu podpory poskytnuté Fondem, které jsou vyšší než 10 000 Kč bez daně z přidané hodnoty na jednotlivou podporu, nebo na opakované plnění jednomu žadateli o podporu překračující tuto částku, v příslušném kalendářním roce, s uvedením účelu plnění, příjemce plnění, požadovaného termínu plnění, termínu skutečného plnění, vyplacené částky a termínu výplaty.

(18) Údaje podle odstavce 17 písm. a) Fond zveřejní nejpozději do 15 dnů po ukončení přijímání žádostí o poskytnutí podpory Fondu. Údaje podle odstavce 17 písm. b) a c) Fond zveřejní nejpozději do 15 pracovních dnů po rozhodnutí Rady.

(19) Podmínky a podrobnosti o způsobu a výši poskytování podpor pro žadatele podle odstavců 4 a 5 stanoví po předchozím souhlasu ministerstva Rada v pravidlech pro žadatele.

(20) Fond zveřejní pro následující půlrok podmínky a podrobnosti o způsobu a výši poskytování podpor pro žadatele podle odstavců 4 a 5 nejpozději do 31. května a do 30. listopadu na svých internetových stránkách.

§ 32

Rada

(1) Rada je nejvyšším orgánem Fondu; skládá se z 11 členů. Funkční období členů Rady je čtyřleté. Členům Rady nepřísluší odměna za výkon funkce člena. Člen Rady má nárok na náhradu výdajů do výše určené zvláštním právním předpisem.[81)]

(2) Členy Rady jmenuje a odvolává ministr zemědělství (dále jen "ministr"), přičemž jednoho člena Rady jmenuje z řad zaměstnanců ministerstva, jednoho člena Rady z řad zastupitelstva Jihomoravského kraje a 9 členů Rady na návrh vinohradnických a vinařských sdružení.[64)]

(3) Členy Rady může ministr v případě zjištění závažného porušení povinností vyplývajících z funkce člena Rady odvolat na návrh Dozorčí rady nebo na návrh toho, kdo navrhoval člena podle odstavce 2.

[81)] Například zákon č. 119/1992 Sb., o cestovních náhradách, ve znění pozdějších předpisů.
[64)] Zákon č. 83/1990 Sb., o sdružování občanů, ve znění pozdějších předpisů.

(4) Členství v Radě je neslučitelné s členstvím v Dozorčí radě. Členství v Radě může být stejnou osobou vykonáváno nejvýše tři po sobě následující funkční období; stejná osoba se může opětovně stát členem Rady nejdříve po uplynutí 2 let, kdy nebyla členem Rady.

(5) Předsedu a místopředsedu Rady volí a odvolává z řad svých členů Rada.

(6) Členství v Radě zaniká

a) uplynutím funkčního období,
b) úmrtím,
c) odstoupením,
d) odvoláním.

(7) Na uvolněná místa členů Rady jmenuje ministr do 60 dnů nové členy z návrhů, které ve lhůtě 30 dnů došly.

(8) Do působnosti Rady patří

a) předkládat návrh finančního plánu Fondu a **řádnou individuální** účetní závěrku Fondu Dozorčí radě ke kontrole, dohledu a schválení,
b) rozhodovat o využití finančních prostředků Fondu,
c) rozhodovat o poskytování podpor z Fondu,
d) jmenovat a odvolávat ředitele, dohlížet na jeho činnost a stanovovat výši jeho mzdy,
e) předkládat Dozorčí radě ke schválení organizační řád Fondu,
f) schvalovat jednací řád Rady a výroční zprávu Fondu,
g) předkládat Dozorčí radě a Poslanecké sněmovně každoročně výroční zprávu Fondu k projednání a posouzení,
h) sestavovat plán činnosti Fondu.

(9) Jednání Rady svolává a řídí její předseda a v jeho nepřítomnosti místopředseda Rady, popřípadě nejstarší člen Rady. Při rozhodování je hlasovací právo členů Rady rovné. Při rovnosti hlasů rozhoduje hlas předsedajícího Radě. Rada je usnášeníschopná, je-li přítomna nadpoloviční většina jejích členů, a k rozhodnutí je třeba souhlasu nadpoloviční většiny přítomných členů Rady.

(10) Jednání Rady se může účastnit ředitel a předseda Dozorčí rady; požádají-li o slovo, musí jim být uděleno.

(11) Rada zasedá podle potřeby Fondu, nejméně čtyřikrát ročně.

***

§ 34

Dozorčí rada

(1) Dozorčí rada je kontrolním orgánem Fondu. Kontroluje hospodaření s majetkem Fondu a využití finančních prostředků Fondu a poskytování podpor Fondem. Členu Dozorčí rady, kteří jsou poslanci, senátory, členy vlády, vedoucími ústředního správního úřadu, soudci nebo o nichž tak stanoví zvláštní zákon, nepřísluší odměna za výkon funkce člena. Člen Dozorčí rady má nárok na náhradu výdajů do výše určené zvláštním právním předpisem.[81)]

(2) Dozorčí rada

a) kontroluje činnost Fondu, jeho statutárního orgánu a Rady,
b) posuzuje výroční zprávu Fondu,
c) schvaluje **řádnou individuální** účetní závěrku Fondu a finanční plán Fondu,

d) podává nejméně jedenkrát ročně zprávu Radě o výsledcích své kontrolní činnosti,
e) předkládá ministrovi návrh na odvolání člena Rady, zjistí-li u něj závažné nedostatky ve výkonu jeho funkce,
f) kontroluje účetní ~~knihy a jiné doklady a v nich obsažené údaje~~ **záznamy**,
g) svolává mimořádné jednání Rady, vyžadují-li to zájmy Fondu,
h) dohlíží, zda Fond vyvíjí činnost v souladu s právními předpisy a organizačním řádem Fondu,
i) schvaluje organizační řád Fondu,
j) schvaluje plán činnosti Fondu.

(3) Dozorčí rada je povinna upozornit Radu na porušení právních předpisů nebo organizačního řádu Fondu, na nehospodárné postupy, popřípadě na další nedostatky v činnosti Fondu.

(4) Členy Dozorčí rady volí a odvolává Poslanecká sněmovna. Členství v Dozorčí radě je neslučitelné s členstvím v Radě. Dozorčí rada má 7 členů. Funkční období členů Dozorčí rady je čtyřleté. Po uplynutí funkčního období vykonávají členové Dozorčí rady funkci v Dozorčí radě do zvolení svého nástupce ve funkci.

(5) Dozorčí rada volí z řad svých členů předsedu a místopředsedu Dozorčí rady.

(6) Jednání Dozorčí rady svolává a řídí její předseda a v jeho nepřítomnosti místopředseda Dozorčí rady. Při rozhodování je hlasovací právo členů Dozorčí rady rovné. Při rovnosti hlasů rozhoduje hlas předsedajícího Dozorčí radě. Dozorčí rada je usnášeníschopná, je-li přítomna nadpoloviční většina jejich členů, a k rozhodnutí je třeba souhlasu nadpoloviční většiny přítomných členů Dozorčí rady.

***

§ 36

(1) Příjmy Fondu lze použít pouze

a) k účelům uvedeným v § 31 odst. 4,
b) k pokrytí provozních nákladů Fondu, avšak nejvýše do 10 % součtu všech zdrojů příjmů podle § 35.

(2) Fond ve svém účetnictví odděleně eviduje výdaje spojené s poskytováním podpor a informací podle § 31 odst. 4 a tyto vede na samostatných účtech.[85)]

(3) Zůstatek vykázaný Fondem ke konci příslušného kalendářního roku se převede v účetnictví Fondu do následujícího kalendářního roku a užije se k zabezpečení činnosti Fondu podle § 31 odst. 4.

85) ~~Zákon č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů.~~

K části osmdesáté páté návrhu zákona – změna zákona o evropském hospodářském zájmovém sdružení

Platné znění zákona č. 360/2004 Sb., o Evropském hospodářském zájmovém sdružení (EHZS) a o změně zákona č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník, ve znění pozdějších předpisů, a zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, (zákon o evropském hospodářském zájmovém sdružení)
s vyznačením navrhovaných změn a doplnění k 1. lednu 2028

***

§ ~~9~~

~~Účetnictví~~

~~Evropské sdružení je účetní jednotkou podle zvláštního právního předpisu.[12)] Jednatelé evropského sdružení zabezpečují řádné vedení účetnictví a předkládají členům evropského sdružení ke schválení účetní závěrku.~~

§ 9

Účetnictví

Jednatelé evropského sdružení zabezpečují řádné plnění povinností souvisejících s účetnictvím a předkládají členům evropského sdružení ke schválení účetní závěrku.

~~[12)] Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.~~

K části osmdesáté šesté návrhu zákona – změna zákona o patentových zástupcích a o změně zákona o opatřeních na ochranu průmyslového vlastnictví

Platné znění zákona č. 417/2004 Sb., o patentových zástupcích a o změně zákona o opatřeních na ochranu průmyslového vlastnictví
s vyznačením navrhovaných změn a doplnění k 1. lednu 2028

***

§ 43

(1) O poskytování služeb patentového zástupce jsou patentový zástupce a společnost patentových zástupců povinni vést dokumentaci, jejíž rozsah stanoví Komora profesním předpisem.

(2) Ustanovením odstavce 1 nejsou dotčeny **účetní předpisy a** zvláštní právní předpisy ~~o účetnictví a~~ o vedení záznamní povinnosti.[99)]

***

§ 58

Sněm

a) volí přímou a tajnou volbou na dobu 3 let z patentových zástupců předsedu, místopředsedu, členy a náhradníky představenstva, dozorčí komise a disciplinární komise; členy těchto orgánů také tajnou volbou odvolává,
b) přijímá a mění profesní předpisy, zejména organizační řád, disciplinární řád, volební řád, jednací řády představenstva a komisí, pravidla profesní etiky,
c) stanoví výši příspěvku patentových zástupců na činnost Komory, jakož i výši poplatku za zápis do seznamu, popřípadě přijímá zásady pro určení jejich výše představenstvem,
d) projednává a schvaluje zprávu o činnosti ostatních orgánů Komory,
e) může zrušit nebo změnit rozhodnutí představenstva, vyjma rozhodnutí podle § 59 odst. 3; práva, která ze zrušeného rozhodnutí představenstva vznikla patentovým zástupcům nebo jiným osobám, však nemohou být dotčena,
f) usnáší se ve všech dalších věcech, které si vyhradí, s výjimkou rozhodování v disciplinárním řízení,
g) schvaluje rozpočet a ~~roční~~ **řádné individuální** účetní závěrky.

~~9) Například zákon č. 563/1991 Sb., účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.~~
9) Například zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

K části osmdesáté sedmé návrhu zákona – změna zákona o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí

Platné znění zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí
s vyznačením navrhovaných změn a doplnění k 1. lednu 2028

***

§ 12

Přezkoumání auditorem

(1) Auditor se při přezkoumání řídí ustanoveními § 2, 3 a 10 a § 17 odst. 2.

(2) Projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření auditorem se řídí ustanovením o projednání zprávy o ~~ověření účetní závěrky~~ **povinném auditu** podle zákona upravujícího auditorskou činnost obdobně. Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření auditorem předá územní celek přezkoumávajícímu orgánu do 15 dnů po jejím projednání v orgánech územního celku.[23)]

(3) Při přezkoumání vykonávaném na základě smlouvy podle § 4 odst. 7 postupuje auditor podle zákona upravujícího auditorskou činnost.

[23)] § 17 odst. 5 a 7 zákona č. 250/2000 Sb.
§ 43 zákona č. 128/2000 Sb.
§ 20 zákona č. 129/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů.
§ 39 zákona č. 131/2000 Sb.

K části osmdesáté osmé návrhu zákona – změna zákona o zaměstnanosti

Platné znění zákona č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti
s vyznačením navrhovaných změn a doplnění k 1. lednu 2028

***

§ 120

(1) Problémy obecního, okresního, krajského a celostátního charakteru v oblasti zaměstnanosti mohou být řešeny prostřednictvím cílených programů, včetně mezinárodních programů s mezinárodní účastí a programů financovaných v rámci Strukturálních fondů Evropské unie a dalších programů Evropské unie.

(2) Cíleným programem se rozumí soubor opatření zaměřených ke zvýšení možnosti fyzických osob nebo jejich skupin uplatnit se na trhu práce; součástí programu je stanovení podmínek pro jeho provádění a harmonogram čerpání. Cílené programy celostátního charakteru schvaluje vláda České republiky a programy obecního, okresního a krajského charakteru ministerstvo.

(3) Cíleným programem je i program na podporu obnovy nebo ~~technického zhodnocení hmotného investičního majetku, který~~ **dodatečného zhodnocení investičního hmotného aktiva, které** slouží k pracovnímu uplatnění osob se zdravotním postižením; v rámci tohoto programu může být zaměstnavatelům zaměstnávajícím více než 50 % osob se zdravotním postižením poskytnut příspěvek až do výše 70 % pořizovací ceny tohoto majetku.

(4) Při plnění cílených programů může Úřad práce spolupracovat i s jinými subjekty nebo je mohou na základě smluvního vztahu zajišťovat prostřednictvím jiných právnických nebo fyzických osob. Součástí dohody o zajišťování cíleného programu je i ujednání o příspěvku právnické nebo fyzické osobě za zajištění cíleného programu.

***

§ 120e

(1) Příspěvek v době částečné práce zaměstnavateli poskytuje Úřad práce na základě písemného oznámení zaměstnavatele podaného elektronicky podle zvláštního právního předpisu[109)], a to v české měně.

(2) Oznámení podle odstavce 1 musí obsahovat

a) identifikační údaje zaměstnavatele,
b) místo a předmět podnikání nebo místo a předmět činnosti zaměstnavatele, a bližší označení částí zaměstnavatele, člení-li se zaměstnavatel na části,
c) počet zaměstnanců částí zaměstnavatele, člení-li se zaměstnavatel na části, a celkový počet zaměstnanců zaměstnavatele, nečlení-li se zaměstnavatel na části,
d) důvod poskytnutí příspěvku v době částečné práce, včetně závazných ukazatelů, jsou-li podle § 120b odst. 3 stanoveny,
e) předpokládané období čerpání příspěvku v době částečné práce,

[109)] Zákon č. 297/2016 Sb., o službách vytvářejících důvěru pro elektronické transakce, ve znění pozdějších předpisů.

f) předpokládaný počet zaměstnanců, na které má být příspěvek v době částečné práce poskytnut,
g) prohlášení zaměstnavatele, že
   1. se zaměstnancem, na něhož bude příspěvek v době částečné práce poskytován, nerozváže pracovní poměr z důvodů uvedených v § 52 písm. a) až c) zákoníku práce, a to po dobu, za kterou je tento příspěvek poskytován, a dále po dobu počínající dnem následujícím po dni, k němuž bylo poskytování příspěvku v době částečné práce ukončeno, jejíž délka odpovídá polovině počtu kalendářních měsíců, za které byl příspěvek na tohoto zaměstnance poskytnut, zaokrouhlenou na celé měsíce nahoru,
   2. na základě dohody uzavřené s Úřadem práce umožní zaměstnancům, na které bude příspěvek v době částečné práce poskytnut, účastnit se aktivit zabezpečovaných, zprostředkovávaných nebo doporučených Úřadem práce jako zájemcům o zaměstnání vedeným v evidenci zájemců o zaměstnání Úřadu práce nebo účastnit se rekvalifikace zaměstnanců (§ 110),
   3. v období poskytování příspěvku v době částečné práce nebude čerpat na stejný účel jiné prostředky poskytované ze státního rozpočtu, rozpočtu územních samosprávných celků, vyšších územních samosprávných celků, evropských strukturálních a investičních fondů nebo z jiných programů a projektů Evropské unie, ani z jiných veřejných zdrojů,
   4. v kalendářním měsíci předcházejícím nabytí účinnosti nařízení vlády vydaného podle § 120b odst. 1 nevyplatil členům, společníkům nebo akcionářům nebo osobám jimi ovládaným nebo je ovládajícím nebo členům orgánu mimořádné podíly na zisku, ani mezi ně jinak nerozdělil ~~vlastní zdroje~~ **jiné části vlastního kapitálu** a ani jim neposkytl jiné mimořádné plnění včetně předčasného splácení úvěrů nebo zápůjček, a že tak neučiní ani v období poskytování příspěvku v době částečné práce a ani v době 12 kalendářních měsíců následujících po měsíci, ve kterém dojde k ukončení poskytování tohoto příspěvku.

(3) K oznámení podle odstavce 1 zaměstnavatel připojí doklad o účtu zaměstnavatele v peněžním ústavu vedeném na území České republiky. Úřad práce může vyžadovat další doklady osvědčující skutečnosti uvedené v oznámení.

(4) Oznámení podle odstavce 1 se podává v rámci místní působnosti krajské pobočky Úřadu práce, v jejímž obvodu má sídlo zaměstnavatel, který je právnickou osobou, nebo v jejímž obvodu má bydliště zaměstnavatel, který je fyzickou osobou.

(5) Zaměstnavatel, který podal oznámení podle odstavce 1, je pro uplatnění nároku na výplatu příspěvku v době částečné práce povinen za příslušný kalendářní měsíc předložit elektronicky podle zvláštního právního předpisu[109)] Úřadu práce měsíční přehled nákladů na náhrady mezd zaměstnanců s uvedením

a) identifikačních údajů všech zaměstnanců, na které má být příspěvek v době částečné práce poskytnut, s uvedením výše náhrady mzdy za příslušný kalendářní měsíc,
b) dne vzniku pracovního poměru a délky týdenní pracovní doby jednotlivých zaměstnanců, včetně informace, že se jedná o pracovní poměr trvající po dobu neurčitou nebo po dobu určitou a dobu jeho trvání,
c) výše příspěvku v době částečné práce u jednotlivých zaměstnanců,
d) počtu rozvržených hodin jednotlivým zaměstnancům podle § 84 zákoníku práce,
e) počtu hodin trvání překážky v práci u jednotlivých zaměstnanců podle § 120c odst. 1,
f) evidence odpracované doby jednotlivých zaměstnanců podle § 96 zákoníku práce,
g) výše průměrného výdělku u jednotlivých zaměstnanců.

(6) Zaměstnavatel připojí další doklady osvědčující skutečnosti uvedené v měsíčním přehledu nákladů na náhrady mezd zaměstnanců, pokud je Úřad práce bude vyžadovat.

(7) Měsíční přehled nákladů na náhrady mezd zaměstnanců musí být zaměstnavatelem předložen Úřadu práce nejpozději do dvacátého dne kalendářního měsíce následujícího po kalendářním měsíci, za který se příspěvek v době částečné práce poskytuje.

K části osmdesáté deváté první návrhu zákona – změna školského zákona

Platné znění zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon)
s vyznačením navrhovaných změn a doplnění k 1. lednu 2028

***

§ 3

Systém vzdělávacích programů

(1) Pro každý obor vzdělání v základním a středním vzdělávání a pro předškolní, základní umělecké a jazykové vzdělávání se vydávají rámcové vzdělávací programy. Rámcové vzdělávací programy vymezují povinný obsah, rozsah a podmínky vzdělávání; jsou závazné pro tvorbu školních vzdělávacích programů, hodnocení výsledků vzdělávání dětí a žáků, tvorbu a posuzování učebnic a učebních textů a dále závazným základem pro stanovení výše ~~finančních~~ **peněžních** prostředků přidělovaných podle § 160 až 162.

(2) Vzdělávání v jednotlivé škole a školském zařízení se uskutečňuje podle školních vzdělávacích programů.

(3) Vyšší odborné vzdělávání v každém oboru vzdělání v jednotlivé vyšší odborné škole se uskutečňuje podle vzdělávacího programu akreditovaného podle § 104 až 106 nebo autorizovaného podle § 92.

(4) Soustavu oborů vzdělání v základním, středním a vyšším odborném vzdělávání a podmínky zdravotní způsobilosti uchazeče ke vzdělávání stanoví vláda nařízením po projednání s příslušnými ústředními odborovými orgány, příslušnými organizacemi zaměstnavatelů s celostátní působností a kraji.

***

§ 6

Vzdělávací program pro vyšší odborné vzdělávání

(1) Vzdělávací program pro vyšší odborné vzdělávání stanoví zejména konkrétní cíle, formy, délku a obsah vzdělávání a jeho organizační uspořádání, profil absolventa vzdělávacího programu, vyučovací jazyk, podmínky průběhu a ukončování vzdělávání, jakož i podmínky pro vzdělávání studentů se speciálními vzdělávacími potřebami a podmínky materiální, personální a organizační, podmínky bezpečnosti práce a ochrany zdraví a podmínky zdravotní způsobilosti uchazeče ke vzdělávání.

(2) Ředitel školy zveřejní způsobem umožňujícím dálkový přístup vzdělávací program akreditovaný podle § 104 až 106 nebo autorizovaný podle § 92 do vzdělávacího programu může každý nahlížet také ve škole a pořizovat si z něj opisy, výpisy a kopie, anebo za cenu obvyklou může obdržet jeho kopii.

(3) Vzdělávací program akreditovaný podle § 104 až 106 nebo autorizovaný podle § 92 je závazný pro hodnocení vyšší odborné školy a výsledků vzdělávání studentů a dále podkladem pro stanovení výše ~~finančních~~ **peněžních** prostředků přidělovaných podle § 160 až 162.

703

***

§ 19

Ministerstvo stanoví vyhláškou

a) konkrétní výčet a účel podpůrných opatření a jejich členění do stupňů,
b) u podpůrných opatření druhého až pátého stupně pravidla pro jejich použití školou a školským zařízením a normovanou finanční náročnost pro účely poskytování ~~finančních~~ **peněžních** prostředků ze státního rozpočtu podle tohoto zákona,
c) postup školy nebo školského zařízení před přiznáním podpůrného opatření dítěti, žákovi nebo studentovi,
d) organizaci poskytování podpůrných opatření,
e) organizaci a pravidla vzdělávání ve třídách, odděleních a studijních skupinách a školách zřízených podle § 16 odst. 9,
f) průběh a organizaci poradenských služeb školy a činnosti školských poradenských zařízení, základní zásady používání diagnostických nástrojů a pravidla spolupráce školských poradenských zařízení se školami, školskými zařízeními a dalšími osobami a orgány veřejné správy,
g) náležitosti zprávy a doporučení vydávaných školským poradenským zařízením,
h) podmínky pro využití asistenta pedagoga a pravidla jeho činnosti a podmínky působení osob poskytujících dítěti, žákovi nebo studentovi po dobu jeho pobytu ve škole nebo školském zařízení podporu podle zvláštních právních předpisů,
i) náležitosti individuálního vzdělávacího plánu,
j) náležitosti informovaného souhlasu s poskytnutím podpůrného opatření podle § 16 odst. 4 a 5 a žádosti podle § 16 odst. 9,
k) pravidla a náležitosti zjišťování vzdělávacích potřeb nadaných dětí, žáků a studentů, úpravu organizace, přijímání, průběhu a ukončování jejich vzdělávání a podmínky pro přeřazování do vyššího ročníku.

***

§ 28

(1) Školy a školská zařízení vedou podle povahy své činnosti tuto dokumentaci:

a) rozhodnutí o zápisu do školského rejstříku a o jeho změnách a doklady uvedené v § 147,
b) evidenci dětí, žáků nebo studentů (dále jen "školní matrika"),
c) doklady o přijímání dětí, žáků, studentů a uchazečů ke vzdělávání, o průběhu vzdělávání a jeho ukončování,
d) vzdělávací programy podle § 4 až 6,
e) výroční zprávy o činnosti školy,
f) třídní knihu, která obsahuje průkazné údaje o poskytovaném vzdělávání a jeho průběhu,
g) školní řád nebo vnitřní řád, rozvrh vyučovacích hodin,
h) záznamy z pedagogických rad,
i) knihu úrazů a záznamy o úrazech dětí, žáků a studentů, popřípadě lékařské posudky,
j) protokoly a záznamy o provedených kontrolách a inspekční zprávy,

k) personální a mzdovou dokumentaci, ~~hospodářskou dokumentaci a účetní evidenci[15)]~~ **dokumentaci k zajištění veškerých povinností vztahujících se k účetnictví** a další dokumentaci stanovenou zvláštními právními předpisy.[16)]

(2) Školní matrika školy podle povahy její činnosti obsahuje tyto údaje o dítěti, žákovi nebo studentovi:

a) jméno a příjmení, rodné číslo, popřípadě datum narození, nebylo-li rodné číslo dítěti, žákovi nebo studentovi přiděleno, dále státní občanství, místo narození a místo trvalého pobytu, popřípadě místo pobytu na území České republiky podle druhu pobytu cizince nebo místo pobytu v zahraničí, nepobývá-li dítě, žák nebo student na území České republiky,
b) údaje o předchozím vzdělávání, včetně dosaženého stupně vzdělání,
c) obor, formu a délku vzdělávání, jde-li o střední a vyšší odbornou školu,
d) datum zahájení vzdělávání ve škole,
e) údaje o průběhu a výsledcích vzdělávání ve škole, vyučovací jazyk,
f) údaje o znevýhodnění dítěte, žáka nebo studenta uvedeném v § 16, údaje o mimořádném nadání, údaje o podpůrných opatřeních poskytovaných dítěti, žákovi nebo studentovi školou v souladu s § 16, a o závěrech vyšetření uvedených v doporučení školského poradenského zařízení,
g) údaje o zdravotní způsobilosti ke vzdělávání a o zdravotních obtížích, které by mohly mít vliv na průběh vzdělávání,
h) datum ukončení vzdělávání ve škole; údaje o zkoušce nebo obhajobě závěrečné práce, jíž bylo vzdělávání ve střední nebo vyšší odborné škole ukončeno,
i) jméno a příjmení zákonného zástupce, místo trvalého pobytu nebo bydliště, pokud nemá na území České republiky místo trvalého pobytu, a adresu pro doručování písemností, telefonické spojení.

(3) Školní matrika školského zařízení podle povahy jeho činnosti obsahuje tyto údaje o dítěti, žákovi nebo studentovi:

a) jméno a příjmení, rodné číslo, popřípadě datum narození, nebylo-li rodné číslo dítěti, žákovi nebo studentovi přiděleno, dále státní občanství a místo trvalého pobytu, popřípadě místo pobytu na území České republiky podle druhu pobytu cizince nebo místo pobytu v zahraničí, nepobývá-li dítě, žák nebo student na území České republiky,
b) datum zahájení a ukončení školské služby nebo vzdělávání,
c) údaje o zdravotní způsobilosti, popřípadě o zdravotních obtížích, které by mohly mít vliv na poskytování školské služby nebo vzdělávání,
d) údaje o znevýhodnění dítěte, žáka nebo studenta uvedeném v § 16, údaje o mimořádném nadání, údaje o podpůrných opatřeních poskytovaných dítěti, žákovi nebo studentovi školským zařízením v souladu s § 16, a o závěrech vyšetření uvedených v doporučení školského poradenského zařízení,
e) označení školy, v níž se dítě, žák nebo student vzdělává,
f) jméno a příjmení zákonného zástupce, místo trvalého pobytu nebo bydliště, pokud nemá na území České republiky místo trvalého pobytu, a adresu pro doručování písemností, telefonické spojení.

~~[15)] Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.~~

[16)] Například § 50 a 52 zákona č. 258/2000 Sb., o ochraně veřejného zdraví a o změně některých souvisejících zákonů.

(4) Záznam nebo změna údaje ve školní matrice se provede neprodleně po rozhodné události. Školy a školská zařízení jsou údaje z dokumentace a údaje ze školní matriky oprávněny poskytovat osobám, které svůj nárok prokáží oprávněním stanoveným tímto nebo zvláštním zákonem[18)].

(5) Ministerstvo, popřípadě jím zřízená právnická osoba sdružuje pro statistické účely a pro účely plnění dalších povinností stanovených ministerstvu tímto zákonem údaje z dokumentace škol a školských zařízení a ze školních matrik s výjimkou údajů uvedených v odstavci 2 písm. g) a i) a odstavci 3 písm. c) a f); údaje uvedené v odstavci 2 písm. f) a odstavci 3 písm. d) se sdružují v anonymizované podobě. Právnické osoby vykonávající činnost škol a školských zařízení předávají údaje z dokumentace a školních matrik a další údaje nezbytné pro stanovení kvalifikovaných odhadů ukazatelů vzdělávání a vzdělávací soustavy ministerstvu, popřípadě jím zřízené právnické osobě. Právnické osoby vykonávající činnost škol a školských zařízení, které nezřizuje ministerstvo, předávají tyto údaje v podobě statistických informací také krajskému úřadu, v případě škol a školských zařízení zřizovaných obcí nebo svazkem obcí také obecnímu úřadu obce s rozšířenou působností.

(6) Ministerstvo, popřípadě jím zřízená právnická osoba sdružuje pro statistické účely a pro účely plnění dalších povinností stanovených ministerstvu tímto zákonem v anonymizované podobě údaje ze zpráv a doporučení, doporučujících posouzení k odkladu povinné školní docházky a vyjádření k individuálnímu vzdělávání žáka vydávaných školskými poradenskými zařízeními. Právnické osoby vykonávající činnost školských poradenských zařízení předávají údaje podle věty první ministerstvu, popřípadě jím zřízené právnické osobě.

(7) Ministerstvo stanoví prováděcím právním předpisem podmínky, rozsah, formu a způsob vedení dokumentace škol a školských zařízení a školní matriky a rozsah, formu, způsob a termíny předávání údajů z dokumentace škol a školských zařízení a školní matriky podle odstavce 5. Ministerstvo dále stanoví vyhláškou rozsah, formu, způsob a termíny předávání údajů podle odstavce 6.

(8) Ministerstvo stanoví prováděcím právním předpisem formu a obsah platných tiskopisů vysvědčení, výpisů z vysvědčení, výučních listů, osvědčení profesního specialisty a diplomů o absolutoriu. Na vysvědčeních, výučních listech, osvědčeních profesního specialisty a diplomech o absolutoriu se vždy uvádí rodné číslo fyzické osoby, které byl doklad vydán, bylo-li jí rodné číslo přiděleno. Vysvědčení, osvědčení profesního specialisty, diplomy o absolutoriu a výuční listy jsou opatřeny státním znakem České republiky[19)] a jsou veřejnou listinou.

(9) Na vysvědčení, výučním listu, osvědčení profesního specialisty nebo na diplomu o absolutoriu není přípustné provádět opravy zápisu. Podpisy na vysvědčeních, výučních listech, osvědčeních profesního specialisty a diplomech o absolutoriu musí být originální. Právnické osoby a organizační složky státu nebo jejich součásti vykonávající činnost školy a právnická osoba podle § 171 odst. 3 věty první vydávají stejnopisy a opisy vysvědčení, výučních listů, osvědčení profesního specialisty a diplomů o absolutoriu; za vystavení tohoto stejnopisu či opisu lze požadovat úhradu vynaložených nákladů, jejíž výše nesmí překročit 100 Kč. Ministerstvo stanoví prováděcím právním předpisem podmínky pro vydávání stejnopisů a opisů vysvědčení, výučních listů, osvědčení profesního specialisty a diplomů o absolutoriu.

(10) Školy vedou evidenci tiskopisů vysvědčení, která jsou dokladem o dosaženém stupni vzdělání, výučních listů, osvědčení profesního specialisty a diplomů o absolutoriu.

[18)] Například § 8 trestního řádu.

[19)] Zákon č. 352/2001 Sb., o užívání státních symbolů České republiky a o změně některých zákonů.

(11) Ukládání dokumentace upravují zvláštní právní předpisy.[20)]

***

§ 32a

Spolupráce škol a školských zařízení

(1) Právnická osoba vykonávající činnost školy nebo školského zařízení, která hodlá uskutečňovat projekt financovaný z prostředků Evropské unie, jehož předmětem je podpora kvality, rozvoje nebo dostupnosti vzdělávání a školských služeb podle tohoto zákona (dále jen „předkladatel projektu“), může uzavírat s ostatními právnickými osobami vykonávajícími činnost školy nebo školského zařízení a dalšími osobami oprávněnými k výkonu činnosti související s předmětem projektu (dále jen „partner“) smlouvy o partnerství.

(2) Smlouvou o partnerství se partner zavazuje podílet se svým jménem a na svůj účet na uskutečňování projektu a předkladatel projektu se zavazuje poskytnout partnerovi ~~finanční~~ **peněžní** prostředky, které na projekt obdrží, ve výši odpovídající podílu partnera na uskutečňování projektu.

(3) Smlouva o partnerství obsahuje zejména:

a) určení projektu, jehož se smlouva týká,
b) obsah a rozsah činností, jimiž se partner bude na projektu podílet,
c) výši ~~finančních~~ **peněžních** prostředků, které předkladatel projektu partnerovi na realizaci projektu poskytne, a pravidla vyúčtování poskytnutých prostředků,
d) pravidla, podle nichž může smluvní strana kontrolovat plnění závazků ze smlouvy druhou smluvní stranou,
e) pravidla hodnocení výsledků plnění smlouvy,
f) možnosti vypovězení smlouvy smluvními stranami.

(4) Smlouvou o partnerství mohou být dohodnuta pravidla uzavírání smluv o partnerství týkajících se téhož projektu předkladatelem projektu s dalšími partnery, popřípadě může být uzavírání těchto smluv výslovně vyloučeno.

(5) Smlouva o partnerství musí mít písemnou formu, jinak je neplatná. Je-li smluvní stranou právnická osoba zřizovaná státem, krajem, obcí nebo svazkem obcí, je podmínkou platnosti smlouvy také doložka osvědčující souhlas zřizovatele s tím, aby právnická osoba smlouvu o partnerství uzavřela.

(6) Na uzavírání smluv o partnerství a právní vztahy z těchto smluv se nevztahuje právní úprava veřejných zakázek[21a)]. Možnosti spolupráce podle zvláštních právních předpisů[21b)] nejsou odstavci 1 až 5 dotčeny.

(7) Na programy spolufinancované z rozpočtu Evropské unie nebo jejich části, jejichž předmětem je podpora kvality, rozvoje nebo dostupnosti vzdělávání a školských služeb podle tohoto zákona, se nevztahují ustanovení o programech podle rozpočtových pravidel.

[20)] Zákon č. 97/1974 Sb., o archivnictví, ve znění pozdějších předpisů.
Vyhláška č. 117/1974 Sb., kterou se stanoví kritéria pro posuzování písemností jako archiválií a podrobnosti skartačního řízení.
[21a)] Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů.
[21b)] Například zákon č. 83/1990 Sb., o sdružování občanů, ve znění pozdějších předpisů.

***

§ 113a

(1) Vykonání jednotlivých zkoušek se poskytuje za úplatu, která je v případě podle § 113 odst. 2 písm. a) příjmem ministerstva nebo jím zřízené a pověřené právnické osoby, v ostatních případech příjmem právnické osoby vykonávající činnost školy. Právnická osoba vykonávající činnost školy, v níž se konala zkouška podle § 113 odst. 2 písm. a), má nárok na poskytnutí ~~finančních~~ **peněžních** prostředků ze státního rozpočtu ve výši odpovídající podílu z úplaty za danou zkoušku stanovenému prováděcím právním předpisem.

(2) Ministerstvo stanoví prováděcím právním předpisem pravidla stanovení a zveřejnění termínů konání jednotlivé zkoušky, formu, obsah a termíny podání přihlášky k vykonání jednotlivé zkoušky, formu a obsah dokumentace a osvědčení o vykonání jednotlivé zkoušky, a dále nejvyšší možnou úplatu za zkoušku podle § 113 odst. 2 písm. a), nejvyšší možnou úplatu za zkoušku podle § 113 odst. 2 písm. b) konanou ve škole zřizované státem, krajem, obcí nebo svazkem obcí a podíl z úplaty za zkoušku pro účely poskytnutí ~~finančních~~ **peněžních** prostředků státního rozpočtu právnické osobě vykonávající činnost školy podle odstavce 1 věty druhé.

***

§ 129

Působnost zřizovatele školské právnické osoby

(1) Zřizovatel školské právnické osoby

a) vydává zřizovací listinu školské právnické osoby,
b) rozhoduje o změnách zřizovací listiny školské právnické osoby,
c) rozhoduje o sloučení, splynutí, rozdělení a zrušení školské právnické osoby,
d) jmenuje a odvolává ředitele školské právnické osoby a stanoví jeho plat, popřípadě mzdu,
e) jmenuje a odvolává třetinu školské rady, pokud se školská rada zřizuje,
f) rozhoduje o zřízení organizačních jednotek.

(2) Zřizovatel školské právnické osoby, je-li jím ministerstvo, kraj, obec nebo svazek obcí, dále

a) schvaluje rozpočet školské právnické osoby,
~~b) schvaluje zlepšený výsledek hospodaření školské právnické osoby,~~
~~c)~~**b)** schvaluje ~~vytvoření~~ **zřízení nebo zrušení** dalších peněžních fondů školské právnické osoby neuvedených v § 137 odst. ~~2~~ **1** a způsob hospodaření s nimi.

(3) Zřizovatel školské právnické osoby, je-li jím jiná právnická osoba nebo fyzická osoba podle § 124 odst. 2 písm. b) nebo více zřizovatelů, dále jmenuje a odvolává členy rady školské právnické osoby, popřípadě stanoví ve zřizovací listině jiný způsob jejich jmenování a odvolávání.

(4) Zřizovatel školské právnické osoby, je-li jím jiná právnická osoba nebo fyzická osoba nebo více zřizovatelů podle § 124 odst. 2 písm. b), může ve zřizovací listině delegovat své pravomoci uvedené v odstavci 1 písm. b), c) a d) na radu školské právnické osoby.

(5) Zanikne-li či zemře-li zřizovatel školské právnické osoby, je-li jím jiná právnická osoba nebo fyzická osoba nebo více zřizovatelů podle § 124 odst. 2 písm. b), bez právního nástupce, přechází pravomoci zřizovatele uvedené v odstavci 1 na radu školské právnické osoby.

(6) Má-li školská právnická osoba více zřizovatelů, rozhodují o výkonu působnosti zřizovatele nadpoloviční většinou hlasů, přičemž každý zřizovatel má 1 hlas. Zřizovací listina může stanovit odlišný způsob rozhodování.

***

§ 131

Ředitel

(1) Ředitel je statutárním orgánem školské právnické osoby. Ředitel rozhoduje ve věcech školské právnické osoby, pokud tento zákon nestanoví jinak.

(2) Ředitele školské právnické osoby zřízené ministerstvem, krajem, obcí nebo svazkem obcí jmenuje a odvolává zřizovatel za podmínek a postupem stanoveným v § 166.

(3) Ředitele školské právnické osoby zřízené jinou právnickou osobou nebo fyzickou osobou nebo více zřizovateli podle § 124 odst. 2 písm. b) jmenuje a odvolává zřizovatel na návrh rady, v případě uvedeném v § 129 odst. 4 a 5 rada, a to za podmínek stanovených v § 166 odst. 1.

(4) Ředitel školské právnické osoby zřízené jinou právnickou osobou nebo fyzickou osobou nebo více zřizovateli podle § 124 odst. 2 písm. b) je ze své činnosti odpovědný radě.

(5) Ředitel školské právnické osoby zřízené jinou právnickou osobou nebo fyzickou osobou podle § 124 odst. 2 písm. b) nebo více zřizovateli

a) předkládá radě návrh rozpočtu školské právnické osoby a jeho změn, návrh střednědobého výhledu jejího financování a návrh ~~roční~~ **řádné individuální** účetní závěrky,
b) předkládá radě návrh vnitřního mzdového předpisu a organizačního řádu školské právnické osoby,
c) předkládá radě návrhy změn zřizovací listiny, po jejich projednání radou je předává zřizovateli,
d) předkládá radě ke schválení návrhy právních jednání, k nimž se v souladu s § 132 odst. 2 vyžaduje předchozí souhlas rady,
e) se účastní jednání rady s hlasem poradním.

§ 132

Rada

(1) Rada

a) dbá na zachovávání účelu, pro který byla školská právnická osoba zřízena, a na řádné hospodaření s jejím majetkem, včetně finančních prostředků,
b) schvaluje jednání učiněné jménem školské právnické osoby před jejím vznikem,
c) schvaluje školní vzdělávací programy škol a školských zařízení, jejichž činnost školská právnická osoba vykonává,
d) schvaluje rozpočet školské právnické osoby a jeho změny, střednědobý výhled jejího financování a ~~roční~~ **řádnou individuální** účetní závěrku,
e) schvaluje jednací řád rady, vnitřní mzdový předpis a organizační řád školské právnické osoby,
f) projednává návrhy změn zřizovací listiny,

g) navrhuje zřizovateli sloučení, splynutí nebo rozdělení školské právnické osoby a vyjadřuje se k záměru zřizovatele na sloučení, splynutí, rozdělení nebo zrušení školské právnické osoby,
h) rozhoduje o předmětu, podmínkách a rozsahu doplňkové činnosti školské právnické osoby,
i) schvaluje ~~vytvoření dalších peněžních fondů školské právnické osoby neuvedených v § 137 odst. 2~~ **zřízení nebo zrušení peněžních fondů školské právnické osoby** a způsob hospodaření s nimi~~,~~**.**
~~j) schvaluje příděly ze zlepšeného výsledku hospodaření do peněžních fondů školské právnické osoby.~~

(2) Rada dále vydává předchozí souhlas k právním jednáním, kterými školská právnická osoba hodlá

a) nabýt nebo převést vlastnické právo k nemovitostem,
b) nabýt nebo převést vlastnické právo k movitým věcem, jejichž cena je vyšší než dvacetipětinásobek částky, od níž jsou věci považovány podle zvláštního právního předpisu[29)] za ~~hmotný majetek~~ **daňově odpisované aktivum**,
c) bezúplatně převést vlastnické právo k movitým věcem,
d) zatěžovat majetek, zejména zřídit věcné břemeno nebo předkupní právo,
e) založit jinou právnickou osobu nebo nabýt účast v již existující právnické osobě, pokud to není tímto zákonem vyloučeno,
f) provést peněžitý nebo nepeněžitý vklad do právnické osoby založené touto školskou právnickou osobou nebo do jiné právnické osoby, pokud to není tímto zákonem vyloučeno.

(3) Na radu školské právnické osoby, která je zřízena více zřizovateli podle § 124 odst. 2 písm. a), se odstavec 1 písm. d) a i) nepoužijí; rada projednává návrh rozpočtu školské právnické osoby a jeho změny, střednědobý výhled jejího financování a roční účetní závěrku a návrh na vytvoření dalších peněžních fondů školské právnické osoby neuvedených v § 137 odst. 2 a způsob hospodaření s nimi.

(4) Rada právní jednání podle odstavce 2 neschválí, jestliže je v rozporu s požadavkem řádného využívání majetku školské právnické osoby nebo jestliže by jím byl ohrožen řádný výkon hlavní činnosti školské právnické osoby. Právní jednání podle odstavce 2 je bez předchozího souhlasu rady neplatné.

(5) Rada má nejméně 3 a nejvýše 15 členů. Počet členů rady stanoví zřizovatel ve zřizovací listině školské právnické osoby.

(6) Členy rady jmenuje a odvolává zřizovatel, pokud ve zřizovací listině nestanovil jinak. V případě zániku či úmrtí zřizovatele podle § 124 odst. 2 písm. b) bez právního nástupce jmenuje a odvolává členy rady ministerstvo, pokud zřizovatel nestanovil ve zřizovací listině jinak.

(7) Členem rady může být jen fyzická osoba, která je plně svéprávná, nebyla pravomocně odsouzena pro úmyslný trestný čin a není v základním pracovněprávním ani jiném obdobném vztahu ke školské právnické osobě.

(8) Funkční období člena rady je 5 let.

(9) Členství v radě zaniká

a) uplynutím funkčního období,
b) odstoupením,

[29)] § 26 odst. 2 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů.

c) pozbytím předpokladů pro členství v radě podle odstavce 6,
d) odvoláním, nebo
e) úmrtím.

(10) Člen rady může být z funkce odvolán v případě, že po dobu delší než 6 měsíců nemůže vykonávat funkci člena rady nebo se opakovaně nedostavil na jednání rady.

(11) Členové rady volí ze svého středu předsedu, který svolává a řídí jednání rady.

(12) Členové rady mohou ze svého středu zvolit místopředsedu, který zastupuje předsedu v době jeho nepřítomnosti.

(13) Při rozhodování je hlasovací právo členů rady rovné. Nestanoví-li zřizovací listina jinak, je rada usnášeníschopná, je-li přítomna nadpoloviční většina jejích členů, a k rozhodnutí je třeba souhlasu většiny přítomných členů.

(14) Rada zasedá nejméně dvakrát ročně. Pokud předseda rady nesvolá zasedání rady po dobu 1 roku, může zasedání rady svolat i jiný člen rady. Na žádost ředitele je předseda rady povinen svolat mimořádné zasedání rady. Pokud předseda rady nesvolá mimořádné zasedání rady do 30 dnů od žádosti ředitele, může je svolat ředitel.

(15) Ostatní náležitosti činnosti rady stanoví jednací řád rady.

(16) Členům rady může být za výkon funkce poskytnuta odměna ~~ze zlepšeného výsledku hospodaření školské právnické osoby~~; výši odměny stanoví zřizovatel. **Odměna nesmí být poskytnuta z peněžních prostředků poskytovaných ze státního rozpočtu podle tohoto zákona.**

§ 133

Příjmy školské právnické osoby

(1) Příjmy školské právnické osoby jsou zejména

a) ~~finanční prostředky~~ **peněžní prostředky poskytnuté** ze státního rozpočtu,
b) ~~finanční prostředky~~ **peněžní prostředky poskytnuté** z rozpočtů územních samosprávných celků **a dobrovolných svazků obcí**,
c) příjmy z hlavní a doplňkové činnosti,
d) ~~finanční~~ **peněžní** prostředky přijaté od zřizovatele,
e) úplata za vzdělávání a školské služby,
f) dotace na úhradu výdajů, které jsou nebo mají být kryty z rozpočtu Evropské unie, včetně stanoveného podílu státního rozpočtu na financování těchto výdajů,
g) dotace na úhradu výdajů podle mezinárodních smluv, na základě kterých jsou České republice svěřeny peněžní prostředky z finančního mechanismu Evropského hospodářského prostoru, z finančního mechanismu Norska a programu švýcarsko- české spolupráce,
h) dary a dědictví.

(2) Pokud se prostředky poskytnuté podle odstavce 1 písm. f) a g) nespotřebují do konce kalendářního roku, ~~převádějí se do rezervního fondu jako zdroj financování v následujících letech a mohou se použít~~ **mohou být v následujících letech použity** pouze na stanovený účel. **Prostředky, které na stanovený účel nebyly použity, podléhají finančnímu vypořádání se státním rozpočtem za rok, ve kterém byl projekt ukončen**.

(3) Rozpočet zřizovatele zprostředkovává vztah školské právnické osoby zřizované krajem, obcí nebo svazkem obcí ke státnímu rozpočtu.

§ 134

Základní pravidla hospodaření školské právnické osoby

~~(1)~~ Školská právnická osoba hospodaří s příjmy podle § 133 odst. 1, s prostředky svých peněžních fondů, s ostatním majetkem, ~~závazky~~ **dluhy** a pohledávkami. Školská právnická osoba používá majetek pro účely své hlavní činnosti, pokud tento zákon nestanoví jinak. Hospodaření školské právnické osoby v hlavní činnosti se řídí jejím rozpočtem. Rozpočet hlavní činnosti školské právnické osoby může zahrnovat pouze příjmy a výdaje související s její hlavní činností. Příjmy získané hlavní činností školské právnické osoby lze použít pouze na tuto hlavní činnost.

~~(2) Školská právnická osoba tvoří výsledek hospodaření sloučením výsledku hospodaření z hlavní činnosti a zisku z doplňkové činnosti po zdanění; výsledek hospodaření se tvoří po vypořádání finančních prostředků státního rozpočtu. Školská právnická osoba používá zlepšený výsledek hospodaření přednostně k úhradě případné ztráty z hlavní činnosti z minulých let a dále z něj tvoří peněžní fondy.~~

§ 135

Doplňková činnost

(1) Školská právnická osoba může vedle své hlavní činnosti vykonávat doplňkovou činnost.

(2) V doplňkové činnosti školská právnická osoba vykonává činnosti navazující na její hlavní činnost nebo činnosti sloužící k účelnějšímu využití odbornosti jejích zaměstnanců a majetku. Doplňková činnost nesmí být provozována způsobem, který by omezoval hlavní činnost školské právnické osoby nebo ohrožoval její kvalitu, rozsah a dostupnost.

(3) Doplňková činnost nesmí být financována z ~~finančních~~ **peněžních** prostředků státního rozpočtu přidělených podle tohoto zákona s výjimkou prostředků dočasně použitých k úhradě výdajů doplňkové činnosti, které nelze předem oddělit od výdajů hlavní činnosti a které je školská právnická osoba povinna vrátit do svého rozpočtu v příslušném čtvrtletí, nejpozději však do konce příslušného rozpočtového roku. ~~Prostředky~~ **Příjmy** získané doplňkovou činností lze v průběhu příslušného kalendářního roku použít jen k úhradě výdajů doplňkové činnosti.

~~(4) Jestliže je výsledkem hospodaření doplňkové činnosti ke konci kalendářního roku ztráta, je školská právnická osoba povinna zajistit, aby byla tato ztráta do konce následujícího kalendářního roku vyrovnána, nebo učinit opatření k ukončení doplňkové činnosti tak, aby v této činnosti nebylo po skončení následujícího kalendářního roku pokračováno.~~

~~(5)~~**(4)** Školská právnická osoba ~~účtuje odděleně o hlavní činnosti a činnosti doplňkové~~ **sleduje v účetním systému odděleně hlavní činnost a doplňkovou činnost**.

§ 136

Další pravidla hospodaření školské právnické osoby

(1) Školská právnická osoba nesmí

a) zřizovat školské právnické osoby, obecně prospěšné společnosti a nadace,
b) zakládat právnické osoby podle zákona o obchodních korporacích a účastnit se na podnikání těchto osob,
c) ~~zajišťovat závazky~~ **zajistit dluhy** jiných osob.

(2) Školská právnická osoba zřízená ministerstvem, krajem, obcí nebo svazkem obcí dále nesmí

a) přijímat a poskytovat zápůjčky bez předchozího souhlasu zřizovatele s výjimkou poskytování zápůjček z fondu kulturních a sociálních potřeb, sjednávat úvěry a směnečně se zavazovat,
b) uzavírat smlouvy o koupi pronajaté věci bez předchozího souhlasu zřizovatele,
c) nakupovat nebo bez předchozího souhlasu zřizovatele přijímat jako protihodnotu za své pohledávky vůči jiným osobám akcie či jiné cenné papíry,
d) poskytovat dary, s výjimkou darů poskytovaných z fondu kulturních a sociálních potřeb nebo jiného peněžního fondu zřízeného pro sociální účely, prospěchových stipendií podle § 30 odst. 5 a ocenění podle § 31 odst. 1.

§ 137

Peněžní fondy školské právnické osoby

(1) ~~Školská právnická osoba může vytvářet peněžní fondy.~~

(1) Školská právnická osoba zřízená ministerstvem, krajem, obcí nebo svazkem obcí zřizuje fond kulturních a sociálních potřeb.

~~(2) Školská právnická osoba vždy vytváří rezervní fond a fond investic; školská právnická osoba zřízená ministerstvem, krajem, obcí nebo svazkem obcí také fond kulturních a sociálních potřeb.~~

~~(3) Rezervní fond, s výjimkou prostředků převedených v souladu s § 133 odst. 2, slouží přednostně k úhradě ztráty z hlavní činnosti z minulých let a dále k podpoře a zkvalitnění hlavní činnosti.~~

~~(4) Prostředky, které byly do rezervního fondu převedeny v souladu s § 133 odst. 2, se sledují v rezervním fondu odděleně. Prostředky, které na stanovený účel nebyly použity, podléhají finančnímu vypořádání se státním rozpočtem za rok, ve kterém byl projekt ukončen.~~

~~(5) Fond investic slouží především k financování investičních potřeb školské právnické osoby. Fond investic je tvořen též odpisy z majetku podle zvláštního právního předpisu.[15)]~~

~~(6)~~**(2)** Zůstatky ~~peněžních fondů~~ **všech peněžních fondů školské právnické osoby** se po skončení roku převádějí do roku následujícího.

(3) Zůstatek zrušeného peněžního fondu převede školská právnická osoba na základě rozhodnutí zřizovatele nebo rady do jiného peněžního fondu nebo do svého rozpočtu.

§ 138

Fond kulturních a sociálních potřeb

(1) Fond kulturních a sociálních potřeb je tvořen základním přídělem na vrub výdajů školské právnické osoby zřízené ministerstvem, krajem, obcí nebo svazkem obcí ve výši 1 % z ročního objemu výdajů zúčtovaných na platy a náhrady platů, popřípadě na mzdy a náhrady mezd a na odměny za pracovní pohotovost, na odměny a ostatní plnění za vykonávanou práci..

~~[15)] Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.~~

(2) Fond kulturních a sociálních potřeb je naplňován zálohově z roční plánované výše v souladu s jeho schváleným rozpočtem. Vyúčtování skutečného základního přídělu se provede v rámci **řádné individuální** účetní závěrky.

(3) Fond kulturních a sociálních potřeb je určen k zabezpečování kulturních, sociálních a dalších potřeb zaměstnanců v pracovním poměru ke školské právnické osobě a jejich rodinných příslušníků, a důchodců, kteří při prvém odchodu do starobního důchodu nebo invalidního důchodu pro invaliditu třetího stupně byli v pracovním poměru ke školské právnické osobě nebo k okresnímu úřadu za předpokladu, že byli zařazeni k práci ve škole nebo školském zařízení bez právní subjektivity nebo k právnické osobě před změnou její právní formy na školskou právnickou osobu podle § 187.

(4) Školské právnické osoby zřizované krajem, obcí nebo svazkem obcí mohou sdružovat prostředky fondu kulturních a sociálních potřeb, a to na základě smlouvy o společnosti.

(5) Ve smlouvě o společnosti je nutné zajistit, aby každá školská právnická osoba využila sdružené prostředky přiměřeně svému podílu vložených prostředků.

(6) Ve smlouvě o společnosti musí být dále upraveno, kdo je oprávněn s účtem, na němž jsou sdružené prostředky vedeny, nakládat, a jakým způsobem budou sdružené prostředky vypořádány v případě sloučení, rozdělení, splynutí nebo zrušení některé ze školských právnických osob, jejího vystoupení či vyloučení ze společnosti, a v případě zániku společnosti.

(7) Pokud smlouva o společnosti nesplňuje náležitosti stanovené v odstavcích 5 a 6, je od počátku neplatná.

(8) Sdružené prostředky se vedou na zvláštním účtu, jehož nepoužité zůstatky se převádějí do dalších let. Úroky z tohoto účtu jsou příjmem tohoto účtu, úhrady za bankovní služby jsou výdajem tohoto účtu.

(9) Zdrojem fondu kulturních a sociálních potřeb jsou i splátky zápůjček poskytnutých z fondu kulturních a sociálních potřeb, náhrada škod a pojistná plnění od pojišťovny vztahující se k majetku pořízenému z fondu kulturních a sociálních potřeb a peněžní dary poskytnuté do fondu kulturních a sociálních potřeb.

(10) Použití fondu kulturních a sociálních potřeb stanoví právní předpis, kolektivní smlouva, kolektivní dohoda nebo vnitřní předpis.

(11) Na plnění z fondu kulturních a sociálních potřeb není právní nárok.

~~§ 139~~

~~**Účetnictví**~~

~~Školská právnická osoba vede účetnictví podle zvláštních právních předpisů.[34)] Školská právnická osoba je zařazena v rámci účetních jednotek podle zvláštního právního předpisu[35)] mezi jiné právnické osoby, jejichž hlavní činností není podnikání.~~

***

§ 142

~~[34)] Zákon č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů.~~
~~[35)] § 14 zákona č. 563/1991 Sb., ve znění zákona č. 353/2001 Sb.~~

714

Účinky zápisu do rejstříku škol a školských zařízení

(1) Účinností zápisu školy a školského zařízení do rejstříku škol a školských zařízení vzniká právnické osobě, která vykonává činnost školy nebo školského zařízení, právo poskytovat vzdělávání a školské služby a právo vydávat doklady o vzdělání stanovené tímto zákonem, a to v rozsahu tohoto zápisu.

(2) Účinností zápisu školy a školského zařízení do rejstříku škol a školských zařízení vzniká právnické osobě, která vykonává činnost školy nebo školského zařízení, nárok na přidělování ~~finančních~~ **peněžních** prostředků ze státního rozpočtu nebo z rozpočtu územního samosprávného celku za podmínek stanovených tímto zákonem, a to v rozsahu tohoto zápisu.

***

§ 151

(1) V průběhu řízení o výmazu z rejstříku rozhodne orgán, který vede rejstřík škol a školských zařízení, o opatřeních, která zamezí nehospodárnému využití ~~finančních~~ **peněžních** prostředků státního rozpočtu poskytovaných podle tohoto zákona.

(2) Dnem právní moci rozhodnutí o výmazu z rejstříku zaniká právnické osobě, která vykonávala činnost školy nebo školského zařízení, právo poskytovat vzdělávání a školské služby a právo vydávat doklady o vzdělání stanovené tímto zákonem, a to v rozsahu tohoto výmazu. Zároveň v rozsahu výmazu zaniká nárok na přidělování ~~finančních~~ **peněžních** prostředků ze státního rozpočtu nebo z rozpočtu územního samosprávného celku podle tohoto zákona.

(3) Dojde-li k výmazu školy nebo oboru vzdělání z rejstříku škol a školských zařízení, zajistí právnická osoba, která vykonávala činnost školy, popřípadě její zřizovatel, žákům a studentům možnost pokračovat ve vzdělávání ve stejném nebo obdobném oboru vzdělání a předá jim výsledky hodnocení za nedokončený školní rok. Pokud nebyla tímto způsobem zajištěna možnost uplatnění práva konat maturitní zkoušku, závěrečnou zkoušku, absolutorium v konzervatoři nebo absolutorium, konají osoby, které splnily podmínky stanovené tímto zákonem, závěrečnou zkoušku, absolutorium v konzervatoři a absolutorium ve škole určené krajským úřadem a maturitní zkoušku ve škole určené krajským úřadem v dohodě s ministerstvem nebojím zřízenou a pověřenou právnickou osobou.

(4) Dojde-li k výmazu školy, v níž se plní povinná školní docházka, z rejstříku škol a školských zařízení, zajistí obec, v níž škola působila, v dohodě s příslušným krajským úřadem, plnění povinné školní docházky jejích žáků.

***

§ 160

(1) Ze státního rozpočtu se za podmínek stanovených tímto zákonem poskytují ~~finanční~~ **peněžní** prostředky vyčleněné na činnost

a) škol a školských zařízení zřizovaných ministerstvem, a to na platy, náhrady platů, nebo mzdy a náhrady mezd, na odměny za pracovní pohotovost, odměny za práci vykonávanou na základě dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr a odstupné, na výdaje na úhradu pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti a na úhradu pojistného na všeobecné zdravotní pojištění, na příděly do fondu kulturních a sociálních potřeb a ostatní náklady vyplývající ze základních pracovněprávních vztahů, na výdaje podle § 184 odst. 1 a 2, výdaje na nezbytné zvýšení nákladů spojených s výukou

dětí, žáků a studentů se speciálními vzdělávacími potřebami, výdaje školy na dopravu při akcích v rámci vzdělávání podle příslušného rámcového vzdělávacího programu, výdaje na učební pomůcky, výdaje na školní potřeby a na učebnice, pokud jsou podle tohoto zákona poskytovány bezplatně, a rovněž výdaje na další vzdělávání pedagogických pracovníků, na činnosti, které přímo souvisejí s rozvojem škol a kvalitou vzdělávání, na další nezbytné neinvestiční výdaje spojené s provozem škol a školských zařízení a na investiční výdaje zařazené do programu podle zvláštního právního předpisu,[36)]

b) škol a školských zařízení zřizovaných registrovanými církvemi nebo náboženskými společnostmi, kterým bylo přiznáno oprávnění k výkonu zvláštního práva zřizovat církevní školy,[6)] s výjimkou jazykových škol s právem státní jazykové zkoušky, na výdaje uvedené v písmenu a) s výjimkou výdajů na pořízení ~~a zhodnocení dlouhodobého majetku; tato výjimka se nevztahuje na výdaje na učební pomůcky~~ **nebo dodatečné zhodnocení stálých aktiv**,

c) škol a školských zařízení zřizovaných obcemi nebo svazky obcí, s výjimkou školských výchovných a ubytovacích zařízení podle § 117 odst. 1 písm. c) a jazykových škol s právem státní jazykové zkoušky, a to v případě pedagogických pracovníků na platy, náhrady platů, nebo mzdy a náhrady mezd, na odměny za pracovní pohotovost, odměny za práci vykonávanou na základě dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr a odstupné, na výdaje na úhradu pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti a na úhradu pojistného na všeobecné zdravotní pojištění, na příděly do fondu kulturních a sociálních potřeb,

d) škol a školských zařízení zřizovaných kraji, s výjimkou jazykových škol s právem státní jazykové zkoušky a školských výchovných a ubytovacích zařízení podle § 117 odst. 1 písm. c), a to v případě pedagogických pracovníků na platy, náhrady platů, nebo mzdy a náhrady mezd, na odměny za pracovní pohotovost, odměny za práci vykonávanou na základě dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr a odstupné, na výdaje na úhradu pojistného na sociální zabezpečení, příspěvku na státní politiku zaměstnanosti a na úhradu pojistného na všeobecné zdravotní pojištění, na příděly do fondu kulturních a sociálních potřeb,

e) poskytovatelů vzdělávání v zahraničí.

(2) Ze státního rozpočtu lze na činnost škol uvedených v odstavci 1 písm. c) a d) poskytnout finanční prostředky také na výdaje spojené se zajištěním výuky plavání nebo odborné přípravy k získání řidičského nebo svářečského oprávnění, jestliže povinnost toto zajistit je stanovena rámcovým vzdělávacím programem.

(3) Ze státního rozpočtu se poskytují ~~finanční~~ **peněžní** prostředky vyčleněné na činnost škol a školských zařízení, které nezřizuje stát, kraj, obec, svazek obcí nebo registrovaná církev nebo náboženská společnost, které bylo přiznáno oprávnění k výkonu zvláštního práva zřizovat církevní školy,[6)] v rozsahu a za podmínek stanovených zvláštním právním předpisem.[31)]

(4) ~~Finanční~~ **Peněžní** prostředky nad rozsah ~~finančních prostředků státního rozpočtu poskytovaných~~ **peněžních prostředků poskytovaných ze státního rozpočtu** podle odstavců 1 až 3 hradí právnické osoby, které vykonávají činnost škol a školských zařízení, z dalších

---

[6)] § 7 odst. 1 písm. e) zákona č. 3/2002 Sb., o svobodě náboženského vyznání a postavení církví a náboženských společností a o změně některých zákonů (zákon o církvích a náboženských společnostech).

[36)] Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů.

[31)] Zákon č. 306/1999 Sb., o poskytování dotací soukromým školám, předškolním a školským zařízením, ve znění pozdějších předpisů.

~~finančních~~ **peněžních** zdrojů, zejména z vlastních příjmů, z prostředků ~~zřizovatele, popřípadě~~ **od zřizovatele, popřípadě od** jiných osob.

(5) ~~Finanční~~ **Peněžní** prostředky ze státního rozpočtu podle odstavců 1 a 2 se poskytují nejvýše do výše povoleného počtu dětí, žáků nebo studentů ve škole nebo školském zařízení, v jednotlivých oborech vzdělání a formách vzdělávání, lůžek, stravovaných nebo jiných jednotek výkonu stanovených jiným právním předpisem[64)], uvedeného ve školském rejstříku.

§ 161

Financování mateřských škol, základních škol, středních škol, konzervatoří, vyšších odborných škol, základních uměleckých škol, školních družin a školských poradenských zařízení zřizovaných územními samosprávnými celky nebo svazky obcí

(1) Ministerstvo vyhlásí na kalendářní rok a zveřejní ve Věstníku

a) pro mateřské školy, základní školy, střední školy a konzervatoře zřizované krajem, obcí nebo svazkem obcí
   1. normativy jako průměrnou roční výši zvláštních příplatků podle nařízení vlády o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, příplatků za vedení podle zákoníku práce a specializačních příplatků pedagogických pracovníků podle § 133 zákoníku práce, jakož i pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, jehož poplatníkem je zaměstnavatel, pojistného na veřejné zdravotní pojištění, které platí zaměstnavatel za své zaměstnance, a částky, v jejíž výši se stanoví základní příděl, kterým je tvořen fond kulturních a sociálních potřeb (dále jen "povinný odvod") připadající na 1 pracovní poměr pedagogického pracovníka vyjádřený počtem hodin přímé pedagogické činnosti podle jiného právního předpisu[60)] (dále jen "úvazek pedagogického pracovníka"),
   2. normativy jako průměrnou roční výši osobních příplatků, odměn a cílových odměn podle zákoníku práce, jakož i povinných odvodů připadající na 1 úvazek pedagogického pracovníka a opravné koeficienty k těmto normativům podle § 161c odst. 1 písm. b),
   3. normativy jako průměrnou roční výši osobních příplatků, odměn a cílových odměn podle zákoníku práce, jakož i povinných odvodů souvisejících s adaptačním obdobím podle jiného právního předpisu[61)] připadající na 1 učitele v adaptačním období,
   4. normativy jako průměrnou roční výši osobních příplatků, odměn a cílových odměn podle zákoníku práce, jakož i povinných odvodů připadající na 1 provázejícího učitele,
b) pro školní družiny zřizované krajem, obcí nebo svazkem obcí normativy podle
   1. písmene a) bodu 1,
   2. písmene a) bodu 2,
c) pro vyšší odborné školy zřizované krajem, obcí nebo svazkem obcí
   1. normativy jako roční výši výdajů státního rozpočtu na platy a na odměny za práci vykonávanou na základě dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr a na odstupné (dále jen „ostatní osobní náklady“) pro pedagogické pracovníky, jakož i povinných odvodů připadající na 1 studenta v denní formě vzdělávání v akreditovaném nebo autorizovaném vzdělávacím programu,

---

[60)] Nařízení vlády č. 75/2005 Sb., o stanovení rozsahu přímé vyučovací, přímé výchovné, přímé speciálně pedagogické a přímé pedagogicko-psychologické činnosti pedagogických pracovníků, ve znění pozdějších předpisů.

[61)] Zákon č. 563/2004 Sb., o pedagogických pracovnících a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

2. opravné koeficienty k normativům podle bodu 1 pro jiné než denní formy vzdělávání,
3. normativy jako průměrnou roční výši osobních příplatků, odměn a cílových odměn podle zákoníku práce, jakož i povinných odvodů souvisejících s adaptačním obdobím podle jiného právního předpisu[61)] připadající na 1 učitele v adaptačním období,

d) pro základní umělecké školy zřizované krajem, obcí nebo svazkem obcí
   1. normativy jako roční výši výdajů státního rozpočtu na platy a ostatní osobní náklady pro pedagogické pracovníky, jakož i povinných odvodů připadající na 1 žáka ve stupni uměleckého oboru,
   2. normativy jako průměrnou roční výši osobních příplatků, odměn a cílových odměn podle zákoníku práce, jakož i povinných odvodů souvisejících s adaptačním obdobím podle jiného právního předpisu[61)] připadající na 1 učitele v adaptačním období,
e) případně pro základní školy nebo střední školy zřizované krajem, obcí nebo svazkem obcí normativy jako roční výši výdajů státního rozpočtu uvedených v § 160 odst. 2 připadajících na 1 žáka na prvním stupni základní školy, 1 žáka na druhém stupni základní školy a 1 žáka v denní formě vzdělávání v oboru vzdělání,
f) pro školská poradenská zařízení zřizovaná krajem, obcí nebo svazkem obcí
   1. normativy jako roční výši výdajů státního rozpočtu na platy a ostatní osobní náklady pro pedagogické pracovníky, jakož i povinných odvodů připadající na 1 dítě, žáka nebo studenta, jemuž jsou individuálně poskytovány poradenské služby, a to podle náročnosti poskytování těchto poradenských služeb,
   2. normativy jako roční výši výdajů státního rozpočtu na platy a ostatní osobní náklady pro pedagogické pracovníky, jakož i povinných odvodů připadající na 1 skupinu, v níž jsou poskytovány poradenské služby,
   3. normativy jako roční výši výdajů státního rozpočtu na platy a ostatní osobní náklady pro pedagogické pracovníky, jakož i povinných odvodů připadající na 1 pedagogického pracovníka v souvislosti se zajištěním činností neuvedených v bodech 1 a 2.

(2) Vláda stanoví nařízením pro základní školy a střední školy zřizované krajem, obcí nebo svazkem obcí maximální počet hodin výuky financovaný ze státního rozpočtu na 1 třídu v oboru vzdělání v závislosti na počtu žáků ve třídě nebo na školu v závislosti na její struktuře a pro konzervatoře zřizované krajem, obcí nebo svazkem obcí maximální počet hodin výuky financovaný ze státního rozpočtu na 1 ročník v oboru vzdělání v závislosti na počtu žáků v ročníku nebo na školu v závislosti na její struktuře. Vláda dále může nařízením stanovit pro základní školy, střední školy a konzervatoře zřizované krajem, obcí nebo svazkem obcí maximální počet hodin další přímé pedagogické činnosti financovaný ze státního rozpočtu na školu v závislosti na její struktuře včetně určení pedagogických pracovníků, kteří tyto činnosti vykonávají.

(3) Vláda stanoví nařízením pro základní školy zřizované krajem, obcí nebo svazkem obcí, s výjimkou základních škol zřizovaných podle § 16 odst. 9, základních škol speciálních a základních škol zřizovaných při zdravotnickém zařízení, maximální počet hodin přímé pedagogické činnosti financovaný ze státního rozpočtu určený pro psychologa, speciálního pedagoga nebo sociálního pedagoga, a to v závislosti na struktuře základní školy. Vláda dále stanoví nařízením podmínky, za kterých financování ze státního rozpočtu podle věty první přísluší, a to v závislosti na struktuře základní školy.

(4) Vláda může nařízením pro základní školy, střední školy a konzervatoře zřizované krajem, obcí nebo svazkem obcí navýšit maximální počet hodin výuky podle odstavce 2 nebo přímé pedagogické činnosti psychologa, speciálního pedagoga nebo sociálního pedagoga financovaný ze státního rozpočtu na školu v závislosti na náročnosti poskytování vzdělávání.

(5) Vláda může nařízením pro základní školy, střední školy a konzervatoře zřizované krajem, obcí nebo svazkem obcí na příslušný kalendářní rok nebo kalendářní roky stanovit počet hodin výuky nebo přímé pedagogické činnosti psychologa, speciálního pedagoga nebo sociálního pedagoga financovaný ze státního rozpočtu v dané škole ve stejné výši jako při rozpisu finančních prostředků vyčleněných ze státního rozpočtu na činnost těchto škol na předcházející kalendářní rok. Vláda tímto nařízením zároveň stanoví podmínky, za jakých lze takto stanovený počet hodin výuky nebo přímé pedagogické činnosti psychologa, speciálního pedagoga nebo sociálního pedagoga financovaný ze státního rozpočtu snížit nebo zvýšit, a to až do maximálního počtu hodin výuky nebo přímé pedagogické činnosti psychologa, speciálního pedagoga nebo sociálního pedagoga financovaného ze státního rozpočtu stanoveného nařízením vlády podle odstavce 2 nebo 3.

(6) Ministerstvo stanoví pro jednotlivé právnické osoby vykonávající činnost školy nebo školského zařízení uvedených v odstavci 1 výši ~~finančních~~ **peněžních** prostředků na kalendářní rok jako součet

a) ročního objemu platových tarifů pedagogických pracovníků[62)], jakož i povinných odvodů,
b) součinů normativů podle odstavce 1 písm. a) bodů 1 a 2 a písmene b) a počtu jednotek, na které uvedené normativy připadají, a opravných koeficientů podle § 161c odst. 1 písm. b),
c) součinů normativů podle odstavce 1 písm. a) bodu 3, písm. c) bodu 3 a písm. d) bodu 2 a počtu jednotek, na které uvedené normativy připadají,
d) součinů normativů podle odstavce 1 písm. c) bodu 1, písm. d) bodu 1 a odstavce 1 písm. e) a písm. f) a počtu jednotek, na které uvedené normativy připadají,
e) součinů normativů podle odstavce 1 písm. c) bodu 1 a počtů studentů v jiných formách vzdělávání než v denní formě a opravných koeficientů podle odstavce 1 písm. c) bodu 2,
f) součinů příplatků podle § 161c 1 písm. a) a počtu jednotek, na které uvedené příplatky připadají, a
g) součinu normativů podle odstavce 1 písm. a) bodu 4 a počtu jednotek, na které uvedené normativy připadají.

(7) Výše ~~finančních~~ **peněžních** prostředků podle odstavce 6 písm. a) a b) se stanoví do výše odpovídající maximálním počtům hodin stanoveným podle odstavců 2 až 4, případě podle odstavců 4 až 5, a podle § 161c odst. 2 písm. c) a podle § 161c odst. 3.

(8) Krajský úřad v souladu se zásadami stanovenými ministerstvem podle § 170 písm. b) rozepisuje a poskytuje ~~finanční~~ **peněžní** prostředky podle odstavce 6 a případně podle odstavce 10 jednotlivým právnickým osobám vykonávajícím činnost škol a školských zařízení v souladu s výší prostředků stanovenou ministerstvem a po případné úpravě podle odstavce 9.

(9) Při rozpisu ~~finančních~~ **peněžních** prostředků podle odstavce 8 ověří krajský úřad správnost všech jednotek rozhodných pro rozpis ~~finančních~~ **peněžních** prostředků pro jednotlivé právnické osoby. U právnických osob zřizovaných obcí nebo svazkem obcí provádí ověření podle věty první obecní úřad obce s rozšířenou působností a zjištěné rozdíly oznámí krajskému úřadu. V případě zjištění rozdílů oproti jednotkám výkonu použitým ministerstvem pro stanovení ~~finančních~~ **peněžních** prostředků upraví krajský úřad rozpis ~~finančních~~ **peněžních** prostředků jednotlivým právnickým osobám podle zjištěné skutečnosti a podle odstavce 7 a o provedených změnách následně informuje ministerstvo.

[62)] Příloha č. 9 nařízení vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů.

(10) Ministerstvo může v průběhu roku stanovit další ~~finanční~~ **peněžní** prostředky na výdaje podle § 160 odst. 1 písm. c) a d) pro jednotlivé právnické osoby vykonávající činnost školy nebo školského zařízení uvedené v odstavci 1. Ministerstvo stanoví a zveřejní ve Věstníku

a) podmínky a kritéria pro poskytnutí těchto dalších ~~finančních~~ **peněžních** prostředků a
b) účel, na který může právnická osoba tyto další ~~finanční~~ **peněžní** prostředky použít, a případné další podmínky, které musí právnická osoba v souvislosti s použitím těchto dalších ~~finančních~~ **peněžních** prostředků splnit.

§ 161a

Financování školských zařízení pro výkon ústavní výchovy nebo ochranné výchovy, školských zařízení pro preventivně výchovnou péči a školských výchovných a ubytovacích zařízení zřizovaných územními samosprávnými celky nebo svazky obcí

(1) Ministerstvo vyhlásí na kalendářní rok a zveřejní ve Věstníku pro školská zařízení pro výkon ústavní výchovy nebo ochranné výchovy, školská zařízení pro preventivně výchovnou péči a školská výchovná a ubytovací zařízení zřizovaná krajem, obcí nebo svazkem obcí republikové normativy jako roční výši výdajů státního rozpočtu připadající na

a) 1 rodinnou skupinu dětského domova,
b) 1 lůžko kapacity ostatního školského zařízení pro výkon ústavní výchovy nebo ochranné výchovy, nebo školského zařízení pro preventivně výchovnou péči,
c) 1 ubytovaného ve školském zařízení podle § 117 odst. 1 písm. b).

(2) Krajský úřad v souladu se zásadami stanovenými ministerstvem podle § 170 písm. b) rozepisuje prostřednictvím krajských normativů a poskytuje právnickým osobám vykonávajícím činnost školských zařízení uvedených v odstavci 1 v závislosti na jejich vykonávané činnosti ~~finanční~~ **peněžní** prostředky na výdaje uvedené v § 160.

§ 161b

Financování ostatních školských zařízení zřizovaných územními samosprávnými celky nebo svazky obcí

(1) Ministerstvo vyhlásí na kalendářní rok a zveřejní ve Věstníku pro školská zařízení neuvedená v § 161 a 161arepublikové normativy jako roční výši výdajů státního rozpočtu na činnost školských zařízení uvedených v tomto odstavci, připadajících na 1 dítě, žáka a studenta v mateřské a základní škole a v denní formě vzdělávání ve střední škole, konzervatoři a ve vyšší odborné škole. Ministerstvo může vyhlásit a zveřejnit ve Věstníku opravné koeficienty k republikovým normativům podle věty první, zohledňující objektivní rozdíly v činnosti dotčených školských zařízení v jednotlivých krajích.

(2) Krajský úřad v souladu se zásadami stanovenými ministerstvem podle § 170 písm. b) rozepisuje prostřednictvím krajských normativů a poskytuje právnickým osobám zřízeným krajem, obcí nebo svazkem obcí a vykonávajícím činnost školského zařízení uvedeného v odstavci 1 ~~finanční~~ **peněžní** prostředky na výdaje uvedené v § 160.

§ 161c

Společná ustanovení pro financování škol a školských zařízení zřizovaných územními samosprávnými celky nebo svazky obcí

(1) Ministerstvo vyhlásí na kalendářní rok a zveřejní ve Věstníku

a) příplatky na jednotlivá podpůrná opatření spočívající ve využití asistenta pedagoga, psychologa, speciálního pedagoga nebo dalšího učitele stanovené se zřetelem k normované finanční náročnosti podpůrných opatření stanovené jiným právním předpisem63),
b) opravné koeficienty k normativům podle § 161 odst. 1 písm. a) bodu 2 a písm. b) bodu 2 zohledňující naplněnost tříd a oddělení v jednotlivých mateřských, základních a středních školách a školních družinách a opravné koeficienty k normativům podle § 161 odst. 1 písm. a) bodu 2 a písm. b) bodu 2 zohledňující vzdělávání žáků se speciálními vzdělávacími potřebami v jednotlivých mateřských, základních a středních školách a konzervatořích a školních družinách a opravné koeficienty k normativům podle § 161 odst. 1 písm. a) bodu 2 zohledňující náročnost poskytování vzdělávání,
c) kritéria pro rozpis rezervy podle odstavce 4 písm. c) z rozpočtu ministerstva do rozpočtů jednotlivých krajů a kritéria pro změnu rozpisu.

(2) Ministerstvo stanoví prováděcím právním předpisem

a) termíny, rozsah a způsob předkládání údajů o předpokládaných počtech pedagogických pracovníků a jejich platovém zařazení,
b) členění krajských normativů, ukazatele rozhodné pro jejich stanovení, jednotky výkonu pro jednotlivé krajské normativy, vztah mezi ukazateli a jednotkami výkonu, ukazatele pro výpočet minimální úrovně krajských normativů a zásady pro jejich zvýšení a jejich zveřejnění,
c) maximální počty hodin přímé pedagogické činnosti v mateřské škole a školní družině zřizované krajem, obcí nebo svazkem obcí v závislosti na jejich struktuře včetně určení pedagogických pracovníků, kteří tyto činnosti vykonávají, a maximální počty hodin výuky ve třídách přípravného stupně základní školy speciální financované ze státního rozpočtu,
d) členění individuálně poskytovaných poradenských služeb ve školských poradenských zařízeních do skupin podle náročnosti a pravidla započítávání jednotek výkonu stanovených v § 161 odst. 1 písm. f) bodech 1 a 2.

(3) Ministerstvo může prováděcím právním předpisem navýšit maximální počty hodin přímé pedagogické činnosti v mateřské škole zřizované krajem, obcí nebo svazkem obcí v závislosti na náročnosti poskytování vzdělávání.

(4) Ministerstvo rozepisuje a poskytuje na zvláštní účet kraje ~~finanční~~ **peněžní** prostředky vyčleněné ze státního rozpočtu na činnost škol a školských zařízení zřizovaných krajem, obcí nebo svazkem obcí na výdaje uvedené v § 160 odst. 1 písm. c) a d), případně v § 160 odst. 2 (dále jen "přímé výdaje"). Výše poskytnutých ~~finančních~~ **peněžních** prostředků podle věty první je tvořena součtem

a) celkových objemů ~~finančních~~ **peněžních** prostředků stanovených na kalendářní rok pro jednotlivé právnické osoby podle § 161 odst. 6, 7 a 10,
b) objemů přímých výdajů pro školská zařízení odpovídajících součinům republikových normativů podle § 161a odst. 1 a § 161b odst. 1 a počtu jednotek, na které tyto republikové normativy připadají, a
c) rezervy k řešení nezbytných případů přímých výdajů nezajištěných rozpisem podle § 161 odst. 8, § 161a odst. 2 a § 161b odst. 2; způsob, podmínky a pravidla použití rezervy krajským úřadem stanoví ministerstvo směrnicí podle § 170 písm. b).

(5) Ministerstvo vyhlásí normativy a opravné koeficienty podle odstavce 1 písm. b) a § 161 odst. 1 tak, aby celková výše ~~finančních~~ **peněžních** prostředků určených na platy učitelů rozepisovaných podle odstavce 3 odpovídala v měsíčním průměru na 1 úvazek učitele nejméně 130 % průměrné hrubé měsíční nominální mzdy na přepočtené počty zaměstnanců v národním hospodářství.

(6) Ministerstvo sdružuje pro účely financování škol a školských zařízení zřizovaných krajem, obcí nebo svazkem obcí údaje podle odstavce 2 písm. a).

(7) Krajský úřad stanoví krajské normativy jako výši přímých výdajů připadajících na jednotku výkonu na kalendářní rok za podmínek stanovených prováděcím právním předpisem a zveřejní je způsobem umožňujícím dálkový přístup.

(8) Krajský úřad v souladu se zásadami stanovenými ministerstvem podle § 170 písm. b) rozepisuje a poskytuje právnickým osobám zřizovaným krajem, obcí nebo svazkem obcí vykonávajícím činnost školy nebo školského zařízení ~~finanční~~ **peněžní** prostředky z rezervy podle odstavce 4 písm. c).

(9) Obecní úřady obcí s rozšířenou působností v souladu se zásadami stanovenými ministerstvem podle § 170 písm. c) předkládají krajskému úřadu návrhy rozpisu ~~finančních~~ **peněžních** prostředků podle odstavce 8 pro právnické osoby zřizované obcí nebo svazkem obcí.

(10) O rozpisu a přidělení ~~finančních~~ **peněžních** prostředků podle § 161 až 161c krajský úřad následně informuje zastupitelstvo kraje.

(11) Právnické osoby vykonávající činnost mateřské školy, základní školy, školní družiny, střední školy nebo konzervatoře zřizované krajem, obcí nebo svazkem obcí předkládají ministerstvu údaje podle odstavce 2 písm. a).

(12) Krajský úřad ověřuje správnost údajů předkládaných školami a školskými zařízeními zřizovanými krajem podle odstavce 11 a dále ověřuje správnost údajů předávaných podle § 28 odst. 5.

(13) Obecní úřad obce s rozšířenou působností ověřuje správnost údajů předkládaných školami a školskými zařízeními zřizovanými obcí nebo svazkem obcí podle odstavce 11 a dále ověřuje správnost údajů předávaných podle § 28 odst. 5.

§ 162

Financování škol a školských zařízení, které nejsou zřizovány státem, krajem, obcí nebo svazkem obcí

(1) Ministerstvo rozepisuje prostřednictvím normativů a poskytuje právnickým osobám vykonávajícím činnost škol a školských zařízení zřizovaným registrovanými církvemi nebo náboženskými společnostmi, kterým bylo přiznáno oprávnění k výkonu zvláštního práva zřizovat církevní školy[6)], ~~finanční~~ **peněžní** prostředky na výdaje uvedené v § 160 odst. 1 písm. b).

(2) ~~Finanční~~ **Peněžní** prostředky ze státního rozpočtu podle § 160 odst. 1 písm. b) se poskytují podle skutečného počtu dětí, žáků nebo studentů ve škole nebo školském zařízení, v jednotlivých oborech vzdělání a formách vzdělávání, lůžek, stravovaných nebo jiných jednotek výkonu stanovených jiným právním předpisem64), uvedeného ve školních matrikách pro příslušný školní rok, nejvýše však do výše povoleného počtu dětí, žáků nebo studentů ve škole nebo školském zařízení, v jednotlivých oborech vzdělání a formách vzdělávání, lůžek, stravovaných nebo jiných jednotek výkonu stanovených jiným právním předpisem[64)], uvedeného ve školském rejstříku. Do skutečného počtu stravovaných podle věty první se nezapočítávají děti, žáci nebo studenti, kterým je zajišťováno školní stravování v rámci hmotného zabezpečení školou zřizovanou krajem, obcí nebo svazkem obcí.

[64)] Například § 16 zákona č. 109/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

(3) Normativ stanoví ministerstvo jako průměrný roční objem výdajů uvedených v § 160 odst. 1 písm. b) připadajících na jednotku výkonu podle odstavce 2 v daném oboru vzdělání a formě vzdělávání nebo v dané školské službě a zveřejní je ve Věstníku.

(4) Zmeškání lhůty pro podání žádosti o poskytnutí ~~finančních~~ **peněžních** prostředků podle odstavce 1 lze prominout za stejných podmínek, jako lze prominout zmeškání úkonu podle § 41 správního řádu. Zmeškání lhůty nelze prominout, jestliže ode dne, kdy lhůta uběhla, uplynul jeden měsíc. Proti usnesení není možné podat odvolání.

(5) Ministerstvo poskytuje na zvláštní účet kraje ~~finanční~~ **peněžní** prostředky na činnost škol a školských zařízení, které nezřizuje stát, kraj, obec, svazek obcí nebo registrovaná církev nebo náboženská společnost, které bylo přiznáno oprávnění k výkonu zvláštního práva zřizovat církevní školy[6)].

(6) Krajský úřad poskytuje právnickým osobám vykonávajícím činnost škol a školských zařízení, které nejsou zřizovány státem, krajem, obcí, svazkem obcí nebo registrovanou církví nebo náboženskou společností, které bylo přiznáno oprávnění k výkonu zvláštního práva zřizovat církevní školy[6)], dotaci v rozsahu a za podmínek stanovených jiným právním předpisem[31)] a kontroluje její využití.

§ 162a

Ministerstvo poskytuje poskytovatelům vzdělávání v zahraničí příspěvek na úhradu nákladů spojených s poskytováním vzdělání podle tohoto zákona ze státního rozpočtu v závislosti zejména na počtu žáků a počtu vyučovacích hodin. Poskytovatel vzdělání v zahraničí má povinnost zaslat ministerstvu vyúčtování poskytnutých prostředků dokládajících jejich využití v souladu se zákonem do konce měsíce následujícího po skončení období, na které byly poskytnuty. Pokud není vyúčtování předloženo řádně a včas, nemusí ministerstvo poskytovateli vzdělávání v zahraničí poskytnout ~~finanční~~ **peněžní** prostředky v následujícím období.

§ 163

Další výdaje státního rozpočtu pro školy a školská zařízení zapsaná ve školském rejstříku

(1) Ministerstvo poskytuje ~~finanční~~ **peněžní** prostředky na úhradu nezbytných prokazatelných nákladů spojených s konáním závěrečných zkoušek, maturitních zkoušek a absolutorií v konzervatoři podle § 113c.

a) krajskému úřadu na zvláštní účet kraje pro školy a školská zařízení, které nezřizuje ministerstvo, registrované církve nebo náboženské společnosti, kterým bylo přiznáno oprávnění k výkonu zvláštního práva zřizovat církevní školy;[6)] krajský úřad v přenesené působnosti tyto ~~finanční~~ **peněžní** prostředky přiděluje právnickým osobám vykonávajícím činnost těchto škol a školských zařízení a o přidělení ~~finančních~~ **peněžních** prostředků následně informuje zastupitelstvo kraje,
b) právnickým osobám vykonávajícím činnost škol a školských zařízení, které zřizuje ministerstvo a registrované církve nebo náboženské společnosti, kterým bylo přiznáno oprávnění k výkonu zvláštního práva zřizovat církevní školy.[6)]

(2) Ministerstvo může v průběhu roku se souhlasem vlády stanovit další ~~finanční~~ **peněžní** prostředky státního rozpočtu na výdaje spojené s činností škol a školských zařízení nezbytné k

[31)] Zákon č. 306/1999 Sb., o poskytování dotací soukromým školám, předškolním a školským zařízením, ve znění pozdějších předpisů.

naplnění krizového opatření vlády vyhlášeného podle krizového zákona nebo mimořádného opatření Ministerstva zdravotnictví podle zvláštního zákona, a to pro jednotlivé právnické osoby vykonávající činnost školy nebo školského zařízení. Ministerstvo stanoví a zveřejní ve Věstníku

a) podmínky a kritéria pro poskytnutí těchto dalších ~~finančních~~ **peněžních** prostředků a
b) účel, na který může právnická osoba tyto další ~~finanční~~ **peněžní** prostředky použít, a případné další podmínky, které musí právnická osoba v souvislosti s použitím těchto dalších ~~finančních~~ **peněžních** prostředků splnit.

(3) Další ~~finanční~~ **peněžní** prostředky podle odstavce 3 ministerstvo poskytuje postupem podle odstavce 1 a krajský úřad má povinnost je právnickým osobám poskytnout.

***

§ 165

(1) Ředitel školy a školského zařízení, které zřizuje stát, kraj, obec nebo svazek obcí, dále

a) stanovuje organizaci a podmínky provozu školy a školského zařízení,
b) odpovídá za použití ~~finančních~~ **peněžních** prostředků státního rozpočtu přidělených podle § 160 až 163 v souladu s účelem, na který byly přiděleny.

(2) Ředitel školy a školského zařízení rozhoduje o právech a povinnostech v oblasti státní správy v těchto případech:

a) zamítnutí žádosti o povolení individuálního vzdělávacího plánu podle § 18 a zamítnutí žádosti o přeřazení žáka nebo studenta do vyššího ročníku podle § 17 odst. 3,
b) přijetí dítěte k předškolnímu vzdělávání podle § 34 a ukončení předškolního vzdělávání podle § 35, zařazení dítěte do přípravného stupně základní školy speciální podle § 48a,
c) zamítnutí žádosti o odklad povinné školní docházky podle § 37,
d) převedení žáka do odpovídajícího ročníku základní školy podle § 39 odst. 2,
e) přijetí k základnímu vzdělávání podle § 46, přestupu žáka podle § 49 odst. 1, převedení žáka do jiného vzdělávacího programu podle § 49 odst. 2 a zamítnutí žádosti o povolení pokračování v základním vzdělávání podle § 55 odst. 2,
f) přijetí ke vzdělávání ve střední škole podle § 59 a následujících, vyšší odborné škole podle § 93 a následujících a v konzervatoři podle § 88,
g) zamítnutí žádosti o přestup, změnu oboru vzdělání, přerušení vzdělávání a opakování ročníku podle § 66 a 97,
h) zamítnutí žádosti o pokračování v základním vzdělávání podle § 55 odst. 1,
i) podmíněné vyloučení a vyloučení žáka nebo studenta ze školy nebo školského zařízení podle § 31 odst. 2 a 4,
j) zamítnutí žádosti o uznání dosaženého vzdělání podle § 70 a 100,
k) povolení a ukončení individuálního vzdělávání žáka podle § 41 a ukončení individuálního vzdělávání dítěte podle § 34b,
l) rozhodnutí o ukončení kombinované výuky žáka podle § 25b odst. 2.

***

§ 170

Ministerstvo

a) zajišťuje a provádí kontrolu správnosti a efektivnosti využití ~~finančních~~ **peněžních** prostředků, které přiděluje nebo smluvně zajišťuje ze státního rozpočtu~~, z Národního fondu~~ a prostředků ze zahraničí poskytnutých mezinárodními organizacemi na základě mezinárodních smluv; přitom provádí kontrolu podle zákona upravujícího řízení a kontrolu veřejných financí,
b) stanovuje směrnicí[41)] závazné zásady, podle kterých provádějí krajské úřady rozpis ~~finančních~~ **peněžních** prostředků státního rozpočtu přidělovaných podle § 161 odst. 8, § 161a odst. 2, § 161b odst. 2 a § 161c odst. 8,
c) stanovuje směrnicí[41)] závazné zásady, podle kterých provádějí obecní úřady obce s rozšířenou působností návrhy rozpisů rozpočtů ~~finančních~~ **peněžních** prostředků státního rozpočtu poskytovaných podle § 161c odst. 9,
d) může udělovat věcné a finanční ocenění osobám, které se zasloužily o rozvoj vzdělávání,
e) může udělovat čestný název právnickým osobám a organizačním složkám státu, vykonávajícím činnost školy nebo školského zařízení.

***

§ 173

(1) Česká školní inspekce je správní úřad s celostátní působností, který je organizační složkou státu ~~a účetní jednotkou~~.

(2) Česká školní inspekce je organizačně členěna na ústředí České školní inspekce se sídlem v Praze a inspektoráty České školní inspekce. Ministerstvo je ve věcech státní služby nadřízeným služebním úřadem České školní inspekce.

(3) V čele České školní inspekce je ústřední školní inspektor; jeho výběr, jmenování a odvolání se řídí zákonem o státní službě.

§ 174

(1) Česká školní inspekce zpracovává koncepční záměry inspekční činnosti a systémy hodnocení vzdělávací soustavy. V souvislosti s výkonem inspekční činnosti se Česká školní inspekce s předchozím souhlasem ministerstva může podílet na zajišťování úkolů souvisejících s naplňováním mezinárodních smluv, s rozvojem mezinárodních styků a mezinárodní spolupráce, jakož i úkolů, které vyplývají pro Českou republiku z členství v mezinárodních organizacích.

(2) Česká školní inspekce ve školách a školských zařízeních zapsaných do školského rejstříku a na pracovištích osob, kde se uskutečňuje praktické vyučování nebo odborná praxe podle § 65 odst. 2 a § 96 odst. 2, u duálních poskytovatelů a v místě, kde se uskutečňuje individuální vzdělávání žáka povolené podle § 41 odst. 3 v rámci inspekční činnosti

a) získává a analyzuje informace o vzdělávání dětí, žáků a studentů, o činnosti škol a školských zařízení zapsaných do školského rejstříku, sleduje a hodnotí efektivnost vzdělávací soustavy,
b) zjišťuje a hodnotí podmínky, průběh a výsledky vzdělávání, a to podle příslušných školních vzdělávacích programů a akreditovaných vzdělávacích programů a dále podmínky a průběh poskytování poradenských služeb ve školách a školských poradenských zařízeních,

---

[41)] § 30 zákona č. 129/2000 Sb., o krajích (krajské zřízení), ve znění zákona č. 231/2002 Sb.
§ 61 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění zákona č. 313/2000 Sb.

c) zjišťuje a hodnotí naplnění školního vzdělávacího programu a jeho soulad s právními předpisy a rámcovým vzdělávacím programem,
d) vykonává kontrolu dodržování právních předpisů, které se vztahují k poskytování vzdělávání a školských služeb,
e) vykonává veřejnosprávní kontrolu40) využívání ~~finančních~~ **peněžních** prostředků státního rozpočtu přidělovaných podle § 160 až 163, a to podle zákona upravujícího řízení a kontrolu veřejných financí.

(3) Pokud je místem, kde se uskutečňuje individuální vzdělávání žáka povolené podle § 41 odst. 3 obydlí a není dán souhlas toho, kdo v něm bydlí, se vstupem do něj, inspekční činnost podle odstavce 2 proběhne ve škole, kam byl žák přijat k plnění školní docházky. V tomto případě Česká školní inspekce termín inspekční činnosti se zákonným zástupcem žáka dohodne, je-li to možné. Inspekční činnost probíhá i v tomto případě za přítomnosti a součinnosti osoby, která žáka vzdělává podle § 41 odst. 3 písm. c).

(4) Česká školní inspekce v rámci inspekční činnosti kontroluje ve školách podle § 38 odst. 1 písm. c) plnění povinností a podmínek stanovených v § 38a odst. 5 písm. c) až e), § 38a odst. 6, § 38b odst. 1 písm. c) a v § 38b odst. 2 písm. a) až d).

(5) Inspekční činnost se vykonává na základě plánu hlavních úkolů na příslušný školní rok, který schvaluje ministr školství, mládeže a tělovýchovy na návrh ústředního školního inspektora.

(6) Inspekční činnost se dále provádí na základě podnětů, stížností a petic, které svým obsahem spadají do působnosti České školní inspekce podle odstavce 2 písm. b) až e). V případě inspekční činnosti konané na základě stížnosti prošetřuje Česká školní inspekce jednotlivá tvrzení uvedená ve stížnosti a výsledek šetření předává zřizovateli k dalšímu řízení. Zřizovatel informuje Českou školní inspekci o vyřízení stížnosti a o případných opatřeních přijatých k nápravě.

(7) Česká školní inspekce je dále povinna provést inspekční činnost podle odstavce 2 písm. b), c) a d) pro účely přiznání dotací podle zvláštního právního předpisu, pokud o to právnická osoba, která vykonává činnost školy nebo školského zařízení, požádá. Inspekční činnosti podle odstavce 2 písm. b), c) nebo d) nelze na žádost právnické osoby, která vykonává činnost školy nebo školského zařízení, provést před uplynutím lhůty k odstranění případných nedostatků zjištěných předchozí inspekční činností podle odstavce 2 písm. b), c) nebo d).

(8) Při hodnocení podmínek, průběhu a výsledků vzdělávání a školských služeb vychází Česká školní inspekce ze zásad a cílů vzdělávání stanovených tímto zákonem, přičemž základním kritériem hodnocení je zejména účinnost podpory rozvoje osobnosti dítěte, žáka a studenta a dosahování cílů vzdělávání ze strany škol a školských zařízení. Kritéria hodnocení předkládá ministerstvu ke schválení. Schválená kritéria hodnocení ministerstvo zveřejňuje.

(9) Inspekční činnost vykonávají školní inspektoři, kontrolní pracovníci a přizvané osoby. Školním inspektorem může být ten, kdo má vysokoškolské vzdělání a nejméně 5 let pedagogické nebo pedagogicko-psychologické praxe. Kontrolním pracovníkem může být ten, kdo má vysokoškolské vzdělání a nejméně 5 let praxe, nebo ten, kdo má střední vzdělání s maturitní zkouškou a nejméně 20 let praxe. Další předpoklady stanovené pro výkon činností podle vět druhé a třetí zvláštními právními předpisy tím nejsou dotčeny.

(10) Výstupem inspekční činnosti je

a) inspekční zpráva v případě inspekční činnosti podle odstavce 2 písm. b) a c),

b) protokol o kontrole[56)] v případě inspekční činnosti podle odstavce 2 písm. d) a e) a odstavce 3,
c) tematická zpráva v případě inspekční činnosti podle odstavce 2 písm. a),
d) výroční zpráva České školní inspekce.

(11) Inspekční zpráva obsahuje hodnocení podmínek, průběhu a výsledků vzdělávání a dále jména, příjmení a podpisy školních inspektorů, kontrolních pracovníků a přizvaných osob. Obsah inspekční zprávy projednají školní inspektoři a kontrolní pracovníci s ředitelem školy nebo školského zařízení. Projednání a převzetí inspekční zprávy potvrdí ředitel školy nebo školského zařízení podpisem. Připomínky k obsahu inspekční zprávy může ředitel školy nebo školského zařízení podat České školní inspekci do 14 dnů po jejím převzetí. Inspekční zprávu společně s připomínkami a stanoviskem České školní inspekce k jejich obsahu zasílá Česká školní inspekce bez zbytečného odkladu zřizovateli a školské radě. Inspekční zpráva včetně připomínek je veřejná a je uložena po dobu 10 let ve škole nebo školském zařízení, jichž se týká, a v příslušném inspektorátu České školní inspekce.

(12) Tematickou zprávu vydává Česká školní inspekce na základě shrnutí poznatků získaných z inspekční činnosti v určitém tematickém okruhu a jejich analýzy. Tematická zpráva se po jejím zpracování bez zbytečného odkladu zveřejňuje.

(13) Výroční zpráva České školní inspekce obsahuje souhrnné poznatky o stavu vzdělávání a vzdělávací soustavy vycházející z inspekční činnosti za předcházející školní rok a zveřejňuje se každoročně v prosinci.

(14) Česká školní inspekce podává návrh na odvolání ředitele školy nebo školského zařízení zřizovaného státem, krajem, obcí nebo svazkem obcí v případě zjištění závažných nedostatků v činnosti školy nebo školského zařízení.

(15) Česká školní inspekce může v odůvodněných případech provádět inspekční činnost i formou elektronického zjišťování údajů.

***

§ 180

(1) Obec nebo svazek obcí zajišťuje výdaje právnických osob vykonávajících činnost škol a školských zařízení, které zřizuje, s výjimkou výdajů hrazených z ~~finančních~~ **peněžních** prostředků státního rozpočtu přidělovaných podle § 161 odst. 6 a 7, § 161a odst. 2, § 161b odst. 2, § 161c odst. 8 a z jiných zdrojů; v případě, že školský obvod přesahuje území jedné obce, zabezpečují výdaje školských zařízení sloužících základní škole v tomto školském obvodu dotčené obce poměrně podle počtu žáků s místem trvalého pobytu v jednotlivých obcích, nedojde-li mezi obcemi k jiné dohodě.

(2) Obec nebo svazek obcí zajišťuje podle odstavce 1 zejména výdaje vyplývající z naplňování rámcového vzdělávacího programu nebo vzdělávacího programu pro vyšší odborné vzdělávání, výdaje na učebnice, učební pomůcky, kompenzační pomůcky a školní potřeby, na další vzdělávání pedagogických pracovníků, na činnosti, které přímo souvisejí s rozvojem škol a školských zařízení a kvalitou vzdělávání a školských služeb, a na obnovu materiálně technického zabezpečení školy nebo školského zařízení.

[56)] Zákon č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

(3) Obec nebo svazek obcí dále zajišťuje v případě středních škol, které uskutečňují praktické vyučování podle § 65, výdaje na zajištění nezbytných potřeb vyplývajících z tohoto zákona a rámcových vzdělávacích programů příslušných oborů vzdělání.

(4) Obec může právnickým osobám vykonávajícím činnost škol a školských zařízení, které zřizuje, přispívat na další neinvestiční výdaje jinak hrazené ze státního rozpočtu podle tohoto zákona.

***

§ 182

(1) Kraj zajišťuje výdaje právnických osob vykonávajících činnost škol a školských zařízení, které zřizuje, s výjimkou výdajů hrazených z ~~finančních~~ **peněžních** prostředků státního rozpočtu přidělovaných podle § 161 odst. 3 a 4, § 161a odst. 2, § 161b odst. 2, § 161c odst. 7 a z jiných zdrojů.

(2) Kraj zajišťuje podle odstavce 1 zejména výdaje vyplývající z naplňování rámcového vzdělávacího programu nebo vzdělávacího programu pro vyšší odborné vzdělávání, výdaje na učebnice, učební pomůcky, kompenzační pomůcky a školní potřeby, na další vzdělávání pedagogických pracovníků, na činnosti, které přímo souvisejí s rozvojem škol a školských zařízení a kvalitou vzdělávání a školských služeb, a na obnovu materiálně technického zabezpečení školy nebo školského zařízení.

(3) Kraj dále zajišťuje v případě středních škol, které uskutečňují praktické vyučování podle § 65, výdaje na zajištění nezbytných potřeb vyplývajících z tohoto zákona a rámcových vzdělávacích programů příslušných oborů vzdělání.

(4) Kraj může právnickým osobám vykonávajícím činnost škol a školských zařízení, které zřizuje, přispívat na další neinvestiční výdaje jinak hrazené ze státního rozpočtu podle tohoto zákona.

K části devadesáté návrhu zákona – změna zákona o evropské společnosti

Platné znění zákona č. 627/2004 Sb., o evropské společnosti
s vyznačením navrhovaných změn a doplnění k 1. lednu 2028

***

§ ~~66~~

~~Přechodné ustanovení~~

~~Dokud Česká republika nevstoupí do třetí fáze evropské hospodářské a měnové unie, musí být základní kapitál evropské společnosti vyjádřen a účetní závěrka a konsolidovaná účetní závěrka evropské společnosti zpracována a zveřejněna v peněžních jednotkách české měny. Tím není dotčena možnost evropské společnosti uvádět údaj o základním kapitálu a zpracovat a zveřejnit účetní závěrku nebo konsolidovanou účetní závěrku souběžně také v euro.~~

§ 66

Přechodné ustanovení

Dokud Česká republika nevstoupí do třetí fáze evropské hospodářské a měnové unie, je základní kapitál evropské společnosti, která má zapsané sídlo na území České republiky, vyjádřen a její účetní závěrka sestavena a zveřejněna v měně, kterou by evropská společnost použila, kdyby byla akciovou společností. Tím není dotčena možnost uvádět údaj o základním kapitálu a sestavit a zveřejnit dokument, jehož podoba a obsah odpovídají účetní závěrce, souběžně také v eurech.

K části devadesáté první návrhu zákona – změna zákona o elektronických komunikacích

Platné znění zákona č. 127/2005 Sb., o elektronických komunikacích a o změně některých souvisejících zákonů (zákon o elektronických komunikacích)
s vyznačením navrhovaných změn a doplnění k 1. lednu 2028

***

§ 2

Vymezení pojmů

(1) Pro účely tohoto zákona se rozumí

a) účastníkem každý, kdo uzavřel s podnikatelem poskytujícím veřejně dostupné služby elektronických komunikací smlouvu o poskytování těchto služeb,
b) uživatelem každý, kdo využívá nebo žádá veřejně dostupnou službu elektronických komunikací,
c) koncovým uživatelem uživatel, který nezajišťuje veřejnou komunikační síť nebo veřejně dostupnou službu elektronických komunikací,
d) operátorem podnikatel, který zajišťuje nebo je oprávněn zajišťovat veřejnou komunikační síť nebo přiřazené prostředky,
e) zajišťováním sítě elektronických komunikací zřízení této sítě, její provozování, dohled nad ní nebo její zpřístupnění,
f) vertikálně integrovaným podnikem podnikatel, který provozuje síť elektronických komunikací a který zároveň poskytuje služby elektronických komunikací na maloobchodním nebo velkoobchodním trhu, nebo skupina podnikatelů, podléhají-li jejich vzájemné vztahy působnosti přímo použitelného předpisu Evropské unie[72)], kteří zajišťují síť elektronických komunikací a zároveň poskytují služby elektronických komunikací na maloobchodním i velkoobchodním trhu,
g) neziskovou organizací veřejně prospěšná právnická osoba, která podle svého zakladatelského právního jednání nerozděluje zisk ani jiné ~~vlastní zdroje~~ **části vlastního kapitálu** mezi své členy.

(2) Pro účely tohoto zákona se dále rozumí

a) přiřazenými prostředky přiřazené služby, prostředky fyzické infrastruktury a jiná zařízení nebo prvky související se sítí elektronických komunikací nebo službou elektronických komunikací, které umožňují nebo podporují poskytování služeb prostřednictvím této sítě nebo služby nebo jsou toho schopny, a zahrnují budovy nebo vstupy do budov, kabelové rozvody v budovách, antény, věže a jiné podpůrné konstrukce, kabelovody, potrubí, stožáry, vstupní šachty a rozvodné skříně,
b) sítí elektronických komunikací přenosové systémy, bez ohledu na to, zda jsou založeny na trvalé infrastruktuře nebo jsou centralizovaně kapacitně řízené, nebo nikoli, a popřípadě i spojovací nebo směrovací zařízení a jiné prostředky, včetně neaktivních síťových prvků, které umožňují přenos signálů po vedení, rádiovými, optickými nebo jinými elektromagnetickými prostředky, včetně družicových sítí, pevných sítí okruhově nebo paketově komutovaných včetně internetu, mobilních sítí, sítí pro rozvod elektrické energie

---

[72)] Nařízení Rady (ES) č. 139/2004 ze dne 20. ledna 2004 o kontrole spojování podniků.

v rozsahu, v jakém jsou používány pro přenos signálů, sítí pro rozhlasové a televizní vysílání a sítí kabelové televize, bez ohledu na typ přenášené informace,

c) elektronickým komunikačním zařízením technické zařízení pro vysílání, přenos, směrování, spojování nebo příjem signálů prostřednictvím elektromagnetických vln,

d) veřejnou komunikační sítí síť elektronických komunikací, která slouží zcela nebo převážně k poskytování veřejně dostupných služeb elektronických komunikací a která podporuje přenos informací mezi koncovými body sítě, nebo síť elektronických komunikací, jejímž prostřednictvím je poskytovaná služba šíření rozhlasového a televizního vysílání,

e) rozhraním
   1. koncový bod veřejné komunikační sítě,
   2. rozhraní pro propojování veřejných komunikačních sítí nebo přístup k nim, nebo
   3. rádiové rozhraní pro cestu rádiových vln mezi rádiovými zařízeními,

   a jejich technické specifikace,

f) koncovým bodem sítě fyzický bod, ve kterém je koncovému uživateli poskytován přístup k veřejné komunikační síti; v případě sítí zahrnujících komutaci nebo směrování je tento bod určen konkrétní síťovou adresou, která může být spojena s číslem nebo jménem účastníka,

g) sítí s velmi vysokou kapacitou síť elektronických komunikací, která se zcela sestává z optických prvků alespoň do distribučního bodu v obslužném místě, nebo síť elektronických komunikací, která je schopna za obvyklých podmínek v době špičky dosahovat podobné výkonnosti, pokud jde o dostupnou přenosovou rychlost pro stahování a vkládání dat, odolnost, parametry související s chybovostí a latenci a její kolísání; výkonnost sítě lze považovat za podobnou bez ohledu na to, zda se vnímání ze strany koncového uživatele liší kvůli odlišným vlastnostem vyplývajícím z podstaty média, kterým je síť nakonec spojena s koncovým bodem sítě.

(3) Pro účely tohoto zákona se dále rozumí

a) službou elektronických komunikací služba obvykle poskytovaná za úplatu prostřednictvím sítí elektronických komunikací, která s výjimkou služeb poskytujících obsah přenášený prostřednictvím sítí a služeb elektronických komunikací nebo vykonávajících redakční dohled nad tímto obsahem zahrnuje tyto druhy služeb:
   1. službu přístupu k internetu[73)],
   2. interpersonální komunikační službu,
   3. služby spočívající zcela nebo převážně v přenosu signálů, například přenosové služby používané pro poskytování služby komunikace mezi stroji a pro rozhlasové a televizní vysílání,

b) interpersonální komunikační službou služba obvykle poskytovaná za úplatu, která prostřednictvím sítí elektronických komunikací umožňuje přímou interpersonální a interaktivní výměnu informací mezi konečným počtem osob, kdy osoby, které komunikaci zahajují nebo se jí účastní, určují příjemce informace, a která nezahrnuje služby, jež interpersonální a interaktivní komunikaci umožňují pouze jako nepodstatnou pomocnou funkci, která je ze své podstaty spjata s jinou službou,

c) interpersonální komunikační službou založenou na číslech interpersonální komunikační služba, která je spojena s přidělenými čísly uvedenými v národních nebo mezinárodních číslovacích plánech, nebo která umožňuje komunikaci s číslem nebo čísly uvedenými v národních nebo mezinárodních číslovacích plánech,

---

[73)] Čl. 2 druhý pododstavec bodu 2 nařízení Evropského parlamentu a Rady č. 2015/2120.

d) interpersonální komunikační službou nezávislou na číslech interpersonální komunikační služba, která není spojena s přidělenými čísly uvedenými v národních nebo mezinárodních číslovacích plánech, nebo která neumožňuje komunikaci s číslem nebo čísly uvedenými v národních nebo mezinárodních číslovacích plánech,
e) veřejně dostupnou službou elektronických komunikací služba elektronických komunikací, z jejíhož využívání není nikdo předem vyloučen,
f) hlasovou komunikační službou veřejně dostupná služba elektronických komunikací pro uskutečňování a přijímání, a to přímo nebo nepřímo, národních nebo mezinárodních volání prostřednictvím jednoho nebo více čísel národního nebo mezinárodního číslovacího plánu,
g) univerzální službou soubor služeb podle § 38, které jsou dostupné ve stanovené kvalitě všem spotřebitelům na celém území státu za dostupnou cenu; dostupnou cenou se rozumí cena zohledňující úroveň spotřebitelských cen a příjmy obyvatel,
h) radiokomunikační službou komunikační činnost, která spočívá v přenosu, vysílání nebo příjmu signálů prostřednictvím rádiových vln,
i) voláním spojení uskutečněné prostřednictvím veřejně dostupné interpersonální komunikační služby, které umožňuje obousměrnou hlasovou komunikaci,
j) službami úplné konverzace služby multimediální konverzace v reálném čase, které umožňují obousměrný symetrický přenos pohyblivého obrazu, textu a hlasu mezi uživateli na dvou nebo více místech,
k) sdíleným využíváním rádiového spektra přístup dvou nebo více subjektů k využívání týchž kmitočtových pásem
   1. podle stanoveného mechanismu sdílení určeného na základě všeobecného oprávnění, přídělu rádiových kmitočtů nebo individuálního oprávnění k využívání rádiových kmitočtů anebo jejich kombinace, včetně regulačních přístupů jako například sdílení přístupu k rádiovým kmitočtům, který má usnadnit sdílené využívání kmitočtového pásma, nebo
   2. na základě dohody zúčastněných subjektů v souladu s pravidly pro sdílení uvedenými ve všeobecném oprávnění, individuálním oprávnění k využívání rádiových kmitočtů nebo přídělu rádiových kmitočtů, aby byly pro všechny subjekty zajištěny předvídatelné a spolehlivé mechanismy sdílení, a aniž by bylo dotčeno právo hospodářské soutěže,
l) přiřazenou službou služba související se sítí elektronických komunikací nebo službou elektronických komunikací, která umožňuje nebo podporuje poskytování, samoobslužnou nebo automatickou aktivaci služeb prostřednictvím této sítě nebo služby nebo je toho schopna a zahrnuje systémy převodu čísel, nebo systémy nabízející rovnocenné funkce, systémy podmíněného přístupu a elektronické programové průvodce, jakož i jiné služby, například služby určení totožnosti, místa nebo přítomnosti.

(4) Pro účely tohoto zákona se dále rozumí

a) škodlivou interferencí rušení, které ohrožuje funkčnost radionavigační služby nebo jiných bezpečnost zajišťujících radiokomunikačních služeb nebo které jinak vážně zhoršuje, znemožňuje nebo opakovaně přerušuje radiokomunikační služby provozované v souladu s tímto zákonem a jinými právními předpisy, se závazky vyplývajícími z mezinárodní smlouvy, kterou je Česká republika vázána a která byla vyhlášena ve Sbírce zákonů a mezinárodních smluv nebo v předcházející obdobné sbírce, a se závazky vyplývajícími z členství České republiky v Evropské unii nebo jiné mezinárodní organizaci,
b) integritou sítě funkčnost a provozuschopnost propojených sítí elektronických komunikací, ochrana těchto sítí vůči poruchám způsobeným elektromagnetickým rušením nebo provozním zatížením,

c) interoperabilitou služby takové nastavení přenosových parametrů služby a rozhraní, které umožňuje komunikaci mezi koncovými uživateli nebo mezi koncovým uživatelem a podnikatelem poskytujícím službu prostřednictvím technologicky různých sítí elektronických komunikací,
d) regulací usměrňování komunikačních činností a vztahů za účelem dosažení a udržení konkurenčního prostředí, ochrany trhu elektronických komunikací, včetně ochrany uživatelů služeb elektronických komunikací, vydáváním rozhodnutí, opatření obecné povahy a stanovisek podle tohoto zákona a v jeho mezích,
e) tísňovou komunikací komunikace pomocí interpersonálních komunikačních služeb mezi koncovým uživatelem a centrem tísňové komunikace, jejímž cílem je požadovat a získat od tísňových služeb pomoc při mimořádných událostech,
f) tísňovou službou složka integrovaného záchranného systému,
g) centrem tísňové komunikace místo, kde je jako první přijata tísňová komunikace,
h) nejvhodnějším centrem tísňové komunikace předem určené centrum tísňové komunikace, které má vyřizovat tísňovou komunikaci z určité oblasti nebo tísňovou komunikaci určitého typu,
i) rádiovým spektrem elektromagnetické vlny o kmitočtu nižším než 3 000 GHz šířené prostorem bez umělého vedení,
j) harmonizovaným rádiovým spektrem rádiové spektrum, pro jehož dostupnost a efektivní využívání byly stanoveny harmonizované podmínky prostřednictvím technických prováděcích opatření v souladu s článkem 4 rozhodnutí Evropského parlamentu a Rady č. 676/2002/ES ze dne 7. března 2002 o předpisovém rámci pro politiku rádiového spektra v Evropském společenství (rozhodnutí o rádiovém spektru).

§ 3

(1) Zřizuje se Český telekomunikační úřad (dále jen "Úřad") jako ústřední správní úřad pro výkon státní správy ve věcech stanovených tímto zákonem, včetně regulace trhu a stanovování podmínek pro podnikání v oblasti elektronických komunikací a poštovních služeb.[2)]

(2) Sídlem Úřadu je Praha.

(3) ~~Úřad je účetní jednotkou.~~ Úřad má samostatnou kapitolu ve státním rozpočtu České republiky.

***

§ 86

(1) Poskytovatel univerzální služby, s výjimkou poskytovatele zvláštních cen podle § 38 odst. 3 nebo poskytovatele cenového zvýhodnění v rámci speciálního tarifu podle § 43 odst. 2 písm. b), a subjekt, vůči kterému byla uplatněna regulace cen na trhu pro koncové uživatele, je povinen vést oddělenou evidenci nákladů a výnosů.

(2) Úřad je oprávněn v souladu s § 51 uložit povinnost vést oddělenou evidenci nákladů a výnosů subjektu

a) poskytujícímu přístup nebo propojení a kterého postupem podle § 51 určil jako podnik s významnou tržní silou na relevantním trhu; Úřad rozhodne, na které činnosti související s

[2)] Zákon č. 29/2000 Sb., o poštovních službách a o změně některých zákonů (zákon o poštovních službách), ve znění pozdějších předpisů.

propojením nebo přístupem se povinnost vést oddělenou evidenci nákladů a výnosů vztahuje, nebo

b) který je uveden v § 83 odst. 5.

Úřad je oprávněn uložit povinnost vést oddělenou evidenci nákladů a výnosů subjektu uvedenému v písmenu a) také na souvisejících maloobchodních trzích.

(3) Pro účely oddělené evidence nákladů a výnosů Úřad opatřením obecné povahy stanoví metodiku účelového členění nákladů a výnosů a jejich přiřazování a určí strukturu vykazovaných informací.

(4) Subjekt uvedený v odstavcích 1 a 2 je povinen předložit výsledky oddělené evidence nákladů a výnosů k ověření shody s metodikou uvedenou v opatření vydaném podle odstavce 3 nezávislému kvalifikovanému subjektu do 1 měsíce po ~~uveřejnění své účetní závěrky~~[32] **zveřejnění své řádné individuální účetní závěrky** a závěry ověřování uveřejnit.

(5) Úřad je oprávněn subjektu uvedenému v odstavcích 1 a 2 rozhodnutím uložit povinnost, aby doložil výpočet svých cen účtovaných jiným podnikatelům, kteří nejsou koncovými uživateli, a vnitropodnikových cen za komunikační činnosti podle oddělené evidence nákladů a výnosů k zajištění nediskriminace a k zabránění neodůvodněnému křížovému financování.

(6) Subjekt uvedený v odstavci 1 je povinen Úřadu na jeho žádost a v jím stanovené lhůtě doložit výpočet cen, které účtuje koncovým uživatelům, podle oddělené evidence nákladů a výnosů.

(7) Subjekt uvedený v odstavcích 1 a 2 je povinen předkládat Úřadu na jeho žádost a v jím stanovené lhůtě roční výsledky oddělené evidence nákladů a výnosů a účetní údaje včetně údajů o výnosech získaných od třetích stran. Úřad může takové informace uveřejnit v souladu s pravidly pro ochranu obchodního tajemství.

(8) Podnikatel zajišťující veřejné komunikační sítě nebo poskytující veřejně dostupné služby elektronických komunikací, který má zvláštní nebo výhradní práva na poskytování služeb v jiných odvětvích v České republice nebo v jiném členském státě Evropské unie, je povinen

a) vést oddělenou evidenci nákladů a výnosů, včetně položkového rozpisu odepisovaného majetku, pro činnosti spojené se zajišťováním těchto sítí nebo poskytováním služeb elektronických komunikací způsobem, v takových podrobnostech a s použitím systému přiřazování nákladů a výnosů, které jsou vyžadovány od subjektů uvedených v odstavcích 1 a 2, nebo
b) strukturálně oddělit činnosti, které jsou spojeny se zajišťováním těchto sítí nebo poskytováním služeb elektronických komunikací.

Tato povinnost neplatí pro podnikatele, jehož roční obrat v činnostech, které jsou spojeny se zajišťováním sítí, nebo poskytováním veřejně dostupných služeb elektronických komunikací, je nižší než ekvivalent 50 000 000 EUR vyjádřený v Kč.

(9) Subjekt zajišťující veřejné komunikační sítě nebo poskytující veřejně dostupné služby elektronických komunikací, který není obchodní korporací podle zákona upravujícího právní poměry obchodních společností a družstev a který není malým nebo středně velkým podnikatelem podle kritérií stanovených účetními pravidly práva Evropské unie, je povinen vypracovat svou finanční zprávu, předložit ji k ověření Úřadem určenému nezávislému

---

[32] ~~Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.~~

kvalifikovanému subjektu a publikovat ji. Tento požadavek se vztahuje i na ~~oddělené účetnictví požadované~~ **oddělenou evidenci požadovanou** podle odstavce 8 písm. a).

***

§ 104

(1) Podnikatel zajišťující veřejnou komunikační síť, který podle § 8 odst. 2 oznámil podnikání, je oprávněn v souladu s podmínkami stanovenými v rozhodnutí o povolení záměru podle stavebního zákona a za splnění dále stanovených podmínek zřizovat a provozovat na cizím pozemku nebo v něm

a) nadzemní nebo podzemní komunikační vedení veřejné komunikační sítě, včetně jejich opěrných bodů nadzemního nebo vytyčovacích bodů podzemního komunikačního vedení, telefonní budky a přípojná komunikační vedení veřejné komunikační sítě, přetínat tyto pozemky vodiči a zřizovat v nich vedení veřejné komunikační sítě, jakož i související elektrické přípojky,
b) anténní stožáry včetně antén rádiových zařízení veřejné komunikační sítě, související elektronická komunikační zařízení veřejné komunikační sítě a související elektrické přípojky,
c) anténní stožáry včetně antén rádiových směrových spojů veřejné komunikační sítě, související elektronická komunikační zařízení veřejné komunikační sítě a související elektrické přípojky.

(2) Podnikatel zajišťující veřejnou komunikační síť, který podle § 8 odst. 2 oznámil podnikání, je oprávněn za splnění dále stanovených podmínek zřizovat a provozovat na cizí stavbě nebo v ní

a) vnitřní komunikační vedení veřejné komunikační sítě včetně koncových bodů veřejné komunikační sítě a souvisejících rozvaděčů, veřejné telefonní automaty a přípojná komunikační vedení veřejné komunikační sítě, jakož i související elektrické přípojky,
b) anténní stožáry nebo anténní nosiče včetně antén rádiových zařízení veřejné komunikační sítě a jejich přípojných komunikačních vedení, související elektronická komunikační zařízení veřejné komunikační sítě, připojení na vnitřní elektrické rozvody a související elektrické přípojky,
c) anténní stožáry nebo anténní nosiče včetně antén rádiových směrových spojů veřejné komunikační sítě a jejich přípojných komunikačních vedení, související elektronická komunikační zařízení veřejné komunikační sítě, připojení na vnitřní elektrické rozvody a související elektrické přípojky.

(3) Pro zajištění výkonu oprávnění uvedených v odstavcích 1 a 2 uzavře podnikatel zajišťující veřejnou komunikační síť s vlastníkem dotčené nemovité věci písemnou smlouvu o smlouvě budoucí o zřízení služebnosti k části dotčené nemovité věci za jednorázovou náhradu a po ukončení výstavby a zaměření polohy vedení smlouvu o zřízení služebnosti ke skutečně dotčené části nemovité věci. Na návrh podnikatele zajišťujícího veřejnou komunikační síť je možno k zajištění výkonu oprávnění uvedených v odstavcích 1 a 2 s vlastníkem dotčené nemovité věci uzavřít i jinou písemnou smlouvu. K výkonu oprávnění podle odstavce 2 písm. a) postačuje k umístění vnitřních komunikačních vedení a komunikačních zařízení písemný souhlas vlastníka nemovité věci. Maximální výše jednorázové náhrady za zřízení služebnosti se stanoví jako ~~cena zjištěná podle zákona upravujícího oceňování majetku~~ **zjištěná hodnota**. V případě, že vlastníkem dotčené nemovité věci je stát nebo územní samosprávný celek, který je zároveň vlastníkem anebo provozovatelem veřejné komunikační sítě nebo poskytovatelem veřejně dostupné služby elektronických komunikací, je povinen zajistit, aby výkon činností

spojených s provozováním veřejné komunikační sítě nebo poskytováním veřejně dostupné služby elektronických komunikací byl účinně strukturálně oddělen od výkonu pravomocí týkajících se oprávnění podle odstavců 1 a 2.

(4) Nedojde-li s vlastníkem dotčené nemovité věci k uzavření písemné smlouvy o smlouvě budoucí o zřízení služebnosti nebo smlouvy o zřízení služebnosti podle odstavce 3 nebo prokáže-li podnikatel zajišťující veřejnou komunikační síť, že vlastník dotčené nemovité věci není znám nebo není určen anebo proto, že je prokazatelně nedosažitelný nebo nečinný nebo je-li vlastnictví nemovité věci sporné, či vlastník v dispozici s ní omezen, rozhodne o návrhu podnikatele zajišťujícího veřejnou komunikační síť na zřízení služebnosti vyvlastňovací úřad podle zvláštního právního předpisu nejpozději do 6 měsíců. To platí i v případě, kdy je stavba, pro kterou se právo vyvlastňuje, zřizována nebo již byla zřízena a zřízení služebnosti nezmařil podnikatel zajišťující veřejnou komunikační síť. Podnikatel zajišťující veřejnou komunikační síť může vykonávat oprávnění uvedená v rozhodnutí vyvlastňovacího úřadu o omezení vlastnického práva k dotčené nemovité věci ode dne vykonatelnosti tohoto rozhodnutí.

(5) Omezení vlastnického práva nesmí být provedeno ve větším rozsahu, než je k dosažení účelu uvedeného v odstavcích 1 a 2 nezbytné. Nedohodne-li se podnikatel zajišťující veřejnou komunikační síť s vlastníkem dotčené nemovité věci ve smlouvě podle odstavce 3 jinak, je zatížení pozemku umístěním podzemního vedení veřejné komunikační sítě a jeho vytyčovacích bodů, souvisejících elektronických komunikačních zařízení, jakož i souvisejících elektrických přípojek, v šíři 0,3 m anebo v šíři umísťovaného vedení nebo zařízení, je-li toto větší.

(6) Podnikatel zajišťující veřejnou komunikační síť je dále na základě prokazatelného oznámení vlastníkovi, popřípadě správci nebo uživateli dotčené nemovitosti oprávněn

a) v nezbytném rozsahu vstupovat nebo vjíždět na cizí nemovitosti v souvislosti s činnostmi uvedenými v odstavcích 1 a 2 a při přípravě projektové dokumentace, opravách a údržbě komunikačních vedení a elektronických komunikačních zařízení umístěných na cizích nemovitostech,
b) v nezbytném rozsahu kácet a oklesťovat dřeviny ohrožující bezpečný a spolehlivý provoz komunikačních vedení a elektronických komunikačních zařízení, a to v souladu s podmínkami stanovenými zvláštním právním předpisem.[42)]

Prokazatelným oznámením se rozumí oznámení data a účelu vstupu či vjezdu na dotčenou nemovitost nebo kácení či oklešťování dřevin rostoucích na této nemovitosti, včetně oznámení činností, které v této souvislosti budou na nemovitosti vykonávány. Oznámení musí být učiněno s dostatečným předstihem.

(7) Podnikatel zajišťující veřejnou komunikační síť je povinen při výkonu oprávnění podle odstavců 1, 2, 6 a 13 co nejvíce šetřit práv vlastníků dotčených nemovitostí. Po skončení prací je povinen uvést nemovitosti do předchozího stavu, a není-li to možné s ohledem na povahu provedených prací, do stavu odpovídajícího předchozímu účelu nebo užívání dotčené nemovitosti a bezprostředně prokazatelně oznámit tuto skutečnost vlastníku, popřípadě správci nebo uživateli dotčené nemovitosti. Po vykácení nebo okleštění dřevin je povinen na svůj náklad provést likvidaci vzniklého klestu a zbytků po těžbě, nedohodne-li se s vlastníkem dotčené nemovitosti jinak.

(8) Oprávnění uvedená v odstavcích 1 a 2 nenahrazují povinnosti podnikatele zajišťujícího veřejnou komunikační síť podle stavebního zákona.

(9) Nadzemním komunikačním vedením se rozumí drátové, kabelové nebo bezdrátové vedení, včetně souvisejícího elektronického komunikačního zařízení, postavené nad zemí, vně nebo uvnitř budov. Opěrnými body nadzemního komunikačního vedení jsou konstrukce

nesoucí nebo podpírající vodiče nebo kabely či související elektronická komunikační zařízení tohoto vedení (sloup, střešník, zední konzola, anténní stožár, anténní nosič).

(10) Síť elektronických komunikací (včetně stožárů, nadzemního i podzemního komunikačního vedení a jejich opěrných a vytyčovacích bodů) není součástí pozemku ve smyslu jiného právního předpisu[64)] a je ve smyslu jiného právního předpisu64) považována za inženýrskou síť.

(11) Oprávnění ze služebností vzniklých podle tohoto zákona, či podle předchozích právních úprav přecházejí na právní nástupce podnikatelů, zajišťujících veřejnou komunikační síť, vlastníky či nabyvatele těchto vedení, či jejich části, jsou-li tito zároveň podnikateli zajišťujícími veřejnou komunikační síť.

(12) Podzemním komunikačním vedením se rozumí kabelové vedení, včetně kabelových souborů a zařízení uložených pod povrchem země a kabelových rozvaděčů umístěných nad úrovní terénu. Kabelovými soubory a zařízeními jsou zejména spojky, kabelové doplňky, průběžné zesilovače, opakovače, zařízení k ochraně kabelu před korozí, před přepětím, zařízení pro tlakovou ochranu kabelu, ochranné trubky kabelů. Vytyčovacími body podzemního komunikačního vedení jsou kabelové označníky, patníky nebo sloupky určující polohu kabelových souborů a zařízení, křižovatky kabelů s komunikacemi, dráhou, vodními toky, polohové změny trasy kabelu v obcích nebo ve volném terénu.

(13) V případě poruchy nebo přerušení provozu komunikačního vedení nebo elektronického komunikačního zařízení je podnikatel oprávněný podle odstavců 1 a 2 oprávněn za účelem odstranění poruchy nebo přerušení provozu vstoupit na nemovitost, na níž je toto vedení nebo elektronické komunikační zařízení umístěno, bez souhlasu vlastníka, popřípadě správce nebo uživatele podle odstavce 6, nebylo-li ani při vynaložení přiměřeného úsilí možné vlastníkovi, popřípadě správci nebo uživateli dotčené nemovitosti vstup s dostatečným předstihem oznámit a takový souhlas získat. V takovém případě je tento podnikatel povinen bezodkladně oznámit vlastníku, popřípadě správci nebo uživateli dotčené nemovitosti provedení prací, jejich místo zabezpečit a zajistit následně uvedení dotčené nemovitosti do předchozího, popřípadě náležitého stavu.

(14) Dojde-li mezi vlastníkem nemovitosti a podnikatelem zajišťujícím veřejnou komunikační síť ke sporu o rozsahu oprávnění uvedených v odstavcích 1, 2 a 6, rozhodne na návrh jedné ze stran sporu příslušný stavební úřad v součinnosti s Úřadem.

(15) Právní vztahy odpovědnosti za škodu způsobenou podnikatelem zajišťujícím veřejnou komunikační síť v souvislosti s omezením vlastnického práva vlastníka nemovitosti pro účely uvedené v odstavcích 1, 2 a 6 se řídí občanským zákoníkem.

(16) Vlastník domu, bytu nebo nebytového prostoru je povinen

a) umožnit uživateli domu, bytu nebo nebytového prostoru příjem rozhlasového a televizního vysílání provozovatelů vysílání podle zvláštního právního předpisu[11)] za podmínky, že v místě příjmu je signál přiměřené kvality,
b) umožnit uživateli domu, bytu nebo nebytového prostoru, nebo podnikateli zajištujícímu veřejnou komunikační síť, o jehož služby projevil zájem uživatel tohoto domu, bytu nebo nebytového prostoru, zřízení vnitřního komunikačního vedení veřejné komunikační sítě včetně rozvaděče a koncového bodu sítě, nebrání-li tomu technické nebo právní překážky.

(17) Dojde-li mezi vlastníkem domu, bytu nebo nebytového prostoru a uživatelem domu, bytu nebo nebytového prostoru, nebo podnikatelem zajištujícím veřejnou komunikační síť, o jehož služby prokazatelně projevil zájem uživatel domu, bytu nebo nebytového prostoru, ke

sporu o rozsah práv a povinností podle odstavce 16, rozhodne na návrh jedné ze stran sporu Úřad.

(18) Stavebník, který vyvolal překládku nadzemního nebo podzemního vedení veřejné komunikační sítě elektronických komunikací, nese náklady nezbytné úpravy dotčeného úseku vedení sítě elektronických komunikací, a to na úrovni stávajícího technického řešení. Náklady související s modernizací či zvýšením přenosové kapacity nadzemního nebo podzemního vedení sítě elektronických komunikací nese vlastník tohoto vedení. Stavebník stavby dopravní infrastruktury je na základě předchozí písemné dohody s vlastníkem sítě elektronických komunikací oprávněn zajistit investorskou přípravu nebo provedení překládky sítě elektronických komunikací vlastním zhotovitelem s odpovídající kvalifikací.

§ 104a

Oprávnění k využívání cizích nemovitostí ve vlastnictví státu

(1) Podnikateli zajišťujícímu veřejnou komunikační síť, který podle § 8 odst. 2 oznámil podnikání, vzniká na základě pravomocného povolení záměru na pozemcích ve vlastnictví České republiky, státní příspěvkové organizace, státního fondu, státního podniku, územně samosprávného celku, včetně městské části nebo městského obvodu územně členěného statutárního města nebo městské části hlavního města Prahy a příspěvkové organizace územního samosprávného celku ve veřejném zájmu oprávnění:

a) zřizovat a provozovat podzemní vedení veřejné komunikační sítě a anténní stožáry včetně vytyčovacích bodů a souvisejících elektronických komunikačních zařízení, přetínat tyto pozemky vodiči a zřizovat v nich vedení veřejné komunikační sítě, jakož i související elektrické přípojky,
b) vstupovat a vjíždět v nezbytně nutném rozsahu při projektování, zřizování, provozu, opravách, změnách, modernizaci nebo odstraňování vedení veřejné komunikační sítě včetně souvisejících elektronických komunikačních zařízení,
c) provádět nezbytné úpravy půdy a jejího porostu, zvláště odstraňovat a oklešťovat stromoví překážející veřejné komunikační síti.

(2) Oprávnění podle odstavce 1 jsou služebnostmi váznoucími na dotčených pozemcích. Zatížení pozemku umístěním podzemního nebo nadzemního vedení v rozsahu podle odstavce 1 písm. a) je v šíři 0,3 m anebo v šíři umísťovaného vedení nebo zařízení, je-li toto větší. Tato oprávnění ve vztahu k jednotlivým pozemkům vznikají na základě povolení záměru včetně povolení, které se považuje za udělené podle čl. 8 odst. 1 nařízení o gigabitové infrastruktuře[94)] a v případě pozemku ve vlastnictví územně samosprávného celku, včetně městské části nebo městského obvodu územně členěného statutárního města nebo městské části hlavního města Prahy a příspěvkové organizace územního samosprávného celku se vyžaduje pro jejich vznik souhlas vlastníka pozemku se stavbou, který bude doložen v rámci řízení o povolení záměru. Po nabytí právní moci rozhodnutí o povolení záměru včetně povolení, které se považuje za udělené podle čl. 8 odst. 1 nařízení o gigabitové infrastruktuře[94)] požádá podnikatel zajišťující veřejnou komunikační síť příslušný katastrální úřad o zápis upozornění k pozemkům podle odstavce 1 o tom, že bylo vydáno rozhodnutí o povolení záměru, kterým je stavba veřejné komunikační sítě nebo že se takové povolení považuje za udělené podle čl. 8 odst. 1 nařízení o gigabitové infrastruktuře[94)]. Návrh na vklad těchto služebností do katastru nemovitostí podává

[94)] Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2024/1309 ze dne 29. dubna 2024 o opatřeních ke snížení nákladů na budování gigabitových sítí elektronických komunikací, o změně nařízení (EU) 2015/2120 a o zrušení směrnice 2014/61/EU (nařízení o gigabitové infrastruktuře).

podnikatel zajišťující veřejnou komunikační síť neprodleně po dokončení stavby veřejné komunikační sítě; společně s podáním návrhu na vklad služebnosti podá návrh na výmaz upozornění podle předchozí věty.

(3) Za zřízení služebnosti dle odstavce 1 poskytne oprávněný vlastníkovi pozemku jednorázovou náhradu ve výši ~~ceny zjištěné dle zákona upravujícího oceňování majetku~~ **zjištěné hodnoty**[70a)], a to na základě žádosti vlastníka pozemku.

(4) Žádost podle odstavce 3 musí být podána do 3 let ode dne, kdy došlo k zápisu služebnosti do katastru nemovitostí, jinak nárok zaniká. Na základě podané žádosti podnikatel zajišťující veřejnou komunikační síť nechá vypracovat odhad, který stanoví výši náhrady za služebnost, kterou uhradí vlastníkovi pozemku do 6 měsíců od podání žádosti.

(5) Vlastník pozemku podle odstavce 3 má právo ve veřejném zájmu nepožadovat po podnikateli zajišťujícímu veřejnou komunikační síť jednorázovou náhradu za zřízení služebnosti podle odstavce 1, nebo má právo ve veřejném zájmu požadovat jednorázovou náhradu nižší, než stanoví odhad.

(6) Oprávnění ze služebnosti vzniklá podle odstavce 1 přecházejí na právní nástupce podnikatelů zajišťujících veřejnou komunikační síť, vlastníky či nabyvatele těchto vedení, či jejich části, jsou-li tito zároveň podnikateli zajišťujícími veřejnou komunikační síť.

(7) Oprávnění ze služebnosti vzniklá podle odstavce 1 zanikají do 5 let od dne jejich vzniku, a to za podmínky, že nedojde k zahájení stavby na pozemku a dále v případě, že veřejná komunikační síť bude trvale odstraněna z pozemku, přičemž oprávněný ze služebnosti zajistí bez zbytečného odkladu její výmaz z katastru nemovitostí.

(8) Ustanovení § 104 tohoto zákona týkající se práv a povinností ze služebností se použijí obdobně.

(9) Oprávnění podle odstavce 1 vznikají i na stavbách ve vlastnictví osob uvedených v odstavci 1, které nejsou součástí pozemku. Pro tato oprávnění se ustanovení odstavců 1 až 8 použijí obdobně.

***

§ 110

Vztah Úřadu k Parlamentu a k vládě České republiky

(1) Úřad je povinen zpracovat každoročně výroční zprávu o své činnosti za předchozí kalendářní rok, která obsahuje zejména informace o aktuálním stavu a vývoji v oblasti elektronických komunikací, o vydaných opatřeních obecné povahy, rozhodnutích a rozhodnutích o ceně, o uplatňování příslušného práva Evropské unie[1)] upravujícího oblast

---

~~[70a)] § 16b zákona č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku.~~

[1)] Směrnice Evropského parlamentu a Rady (EU) 2018/1972 ze dne 11. prosince 2018, kterou se stanoví evropský kodex pro elektronické komunikace.
Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2002/58/ES ze dne 12. července 2002 o zpracování osobních údajů a ochraně soukromí v odvětví elektronických komunikací (Směrnice o soukromí a elektronických komunikacích), ve znění směrnice Evropského parlamentu a Rady 2009/136/ES ze dne 25. listopadu 2009, kterou se mění směrnice 2002/22/ES o univerzální službě a právech uživatelů týkajících se sítí a služeb elektronických komunikací, směrnice 2002/58/ES o zpracování osobních údajů a ochraně soukromí v odvětví elektronických komunikací a nařízení (ES) č. 2006/2004 o spolupráci mezi vnitrostátními orgány příslušnými pro vymáhání dodržování zákonů na ochranu zájmů spotřebitele.

elektronických komunikací, o výsledcích kontrol dodržování povinností stanovených zákonem a o potřebě přijetí právních předpisů v oblasti elektronických komunikací. Výroční zpráva rovněž obsahuje plánovaný rozpočet Úřadu a přehled výsledků hospodaření **za účetní období**, včetně uvedení nákladů na výkon regulace za předchozí kalendářní rok a plánovaných nákladů na svou činnost ve stejném členění na rok následující. Výroční zpráva obsahuje informace o personálních záležitostech Úřadu, zejména s ohledem na zajištění nezávislosti rozhodování, a dále informace o budoucích plánech Úřadu. Součástí výroční zprávy je vždy výroční zpráva univerzální služby (§ 50) a výroční zpráva o mimosoudním řešení spotřebitelských sporů podle jiného právního předpisu[65)].

(2) Výroční zprávu je Úřad povinen předložit Poslanecké sněmovně a Senátu Parlamentu a vládě České republiky nejpozději do konce května každého kalendářního roku. Současně je povinen ji uveřejnit.

(3) Úřad je povinen na vyžádání poskytnout Poslanecké sněmovně a Senátu Parlamentu České republiky a vládě České republiky vysvětlení a dodatečné informace k obsahu výroční zprávy. Projednávání výroční zprávy ve vládě České republiky je povinen zúčastnit se alespoň jeden člen Rady. Členové Rady jsou povinni se zúčastnit projednávání výroční zprávy Poslaneckou sněmovnou a Senátem Parlamentu České republiky, jestliže o to byli Poslaneckou sněmovnou nebo Senátem Parlamentu České republiky požádáni.

Směrnice Komise 2002/77/ES o hospodářské soutěži na trzích sítí a služeb elektronických komunikací.
Směrnice 2014/53/EU Evropského parlamentu a Rady ze dne 16. dubna 2014 o harmonizaci právních předpisů členských států týkajících se dodávání rádiových zařízení na trh a zrušení směrnice 1999/5/ES ve znění nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2018/1139 ze dne 4. července 2018 o společných pravidlech v oblasti civilního letectví a o zřízení Agentury Evropské unie pro bezpečnost letectví, kterým se mění nařízení (ES) č. 2111/2005, (ES) č. 1008/2008, (EU) č. 996/2010, (EU) č. 376/2014 a směrnice Evropského parlamentu a Rady 2014/30/EU a 2014/53/EU a kterým se zrušuje nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 552/2004 a (ES) č. 216/2008 a nařízení Rady (EHS) č. 3922/91.

65) § 20h odst. 4 zákona č. 634/1992 Sb., o ochraně spotřebitele, ve znění pozdějších předpisů.

K části devadesáté druhé návrhu zákona – změna zákona o inspekci práce

Platné znění zákona č. 251/2005 Sb., o inspekci práce
s vyznačením navrhovaných změn a doplnění k 1. lednu 2028

***

§ 2

(1) Zřizují se Státní úřad inspekce práce (dále jen „úřad“) a oblastní inspektoráty práce (dále jen „inspektorát“), které jsou správními úřady. Sídlem úřadu je Opava. Označení, sídla a územní obvody inspektorátů jsou uvedeny v příloze k tomuto zákonu.

(2) ~~Úřad je účetní jednotkou.~~ **Inspektoráty nejsou účetními jednotkami.** Pro účely hospodaření s majetkem státu, včetně prostředků státního rozpočtu, účetnictví, služebních vztahů státních zaměstnanců a pracovněprávních vztahů mají inspektoráty postavení vnitřních organizačních jednotek úřadu.

(3) Úřad je řízen Ministerstvem práce a sociálních věcí (dále jen „ministerstvo“).

(4) Ministerstvo je ve věcech státní služby nadřízeným služebním úřadem úřadu. Úřad je nadřízeným služebním úřadem inspektorátu.

(5) V čele úřadu je generální inspektor. V čele inspektorátu je vedoucí inspektor. Výběr, jmenování a odvolání generálního inspektora a vedoucího inspektora se řídí zákonem o státní službě.

K části devadesáté třetí návrhu zákona – změna zákona o veřejných výzkumných institucích

Platné znění zákona č. 341/2005 Sb., o veřejných výzkumných institucích
s vyznačením navrhovaných změn a doplnění k 1. lednu 2028

***

§ 8

(1) Součástí rejstříku veřejných výzkumných institucí je sbírka listin obsahující

a) zřizovací listinu a její změny, úplné znění zřizovací listiny,
b) výroční zprávy,
c) účetní závěrky a zprávy auditora o ~~jejich ověření~~ **povinném auditu**,
d) doklad o jmenování, odvolání nebo o jiném způsobu ukončení výkonu funkce ředitele, popřípadě i likvidátora, nebo doklad o udělení či odnětí pověření řízením veřejné výzkumné instituce,
e) podpisový vzor ředitele nebo osoby pověřené zřizovatelem řízením veřejné výzkumné instituce, popřípadě i likvidátora,
f) rozhodnutí týkající se zrušení veřejné výzkumné instituce,
g) zprávu o průběhu likvidace a zprávu o naložení s majetkem a závazky veřejné výzkumné instituce,
h) rozhodnutí o sloučení, splynutí nebo rozdělení, popřípadě smlouvu o sloučení nebo splynutí,
i) rozhodnutí soudu vydaná podle zákona upravujícího úpadek a způsoby jeho řešení,
j) další listiny, o kterých tak stanoví tento zákon.

(2) Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy vede pro každou zapsanou veřejnou výzkumnou instituci ve sbírce listin zvláštní složku.

(3) Jestliže ve sbírce listin není uložena některá z listin uvedených v odstavci 1, Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy, jakmile tuto skutečnost zjistí, poznamená to ve sbírce listin, vyzve veřejnou výzkumnou instituci, aby mu listinu určenou k založení do sbírky listin bez zbytečného odkladu předala, a oznámí tuto skutečnost zřizovateli.

(4) Není-li listina, která má být uložena do sbírky listin, vyhotovena v českém jazyce, může si Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy vyžádat překlad této listiny do českého jazyka provedený tlumočníkem zapsaným do seznamu znalců a tlumočníků[9)]. Pravost podpisu a otisku razítka na originálech předkládaných dokladů, které byly vydány v zahraničí, musí být ověřena. Požadavek na provedení překladu tlumočníkem zapsaným do seznamu znalců a tlumočníků a požadavek na ověření pravosti podpisu a otisku razítka se nevztahuje na státní příslušníky členského státu Evropské unie nebo právnickou osobou se sídlem, úřední správou nebo hlavním místem své podnikatelské činnosti v členském státu Evropské unie, nejsou-li pochybnosti o správnosti překladu, popřípadě o pravosti podpisu nebo razítka.

[9)] Zákon č. 36/1967 Sb., o znalcích a tlumočnících.

***

§ 17

Ředitel

(1) Ředitel

a) je statutárním orgánem veřejné výzkumné instituce,
b) rozhoduje ve všech věcech veřejné výzkumné instituce, pokud nejsou tímto zákonem svěřeny do působnosti rady instituce, dozorčí rady nebo zřizovatele,
c) rozhoduje o poskytnutí licence nebo postoupení práv nebo výkonu majetkových práv k výsledku výzkumu, vývoje a inovací vytvořenému veřejnou výzkumnou institucí,
d) zabezpečuje řádné vedení účetnictví,
e) předkládá radě instituce a dozorčí radě po ~~ověření účetní závěrky auditorem~~ **auditu účetní závěrky** návrh výroční zprávy,
f) předává zřizovateli účetní závěrku ~~ověřenou auditorem~~**, zprávu auditora o povinném auditu účetní závěrky** a výroční zprávu schválenou dozorčí radou,
g) předkládá poskytovateli[14)] návrhy projektů výzkumu, vývoje a inovací projednané radou instituce,
h) předkládá radě instituce návrhy, které se týkají rozpočtu veřejné výzkumné instituce a jeho změn, a návrhy vnitřních předpisů veřejné výzkumné instituce, s výjimkou jednacího řádu dozorčí rady, a jejich změn,
i) předkládá radě instituce návrhy na změny zřizovací listiny; po jejich projednání radou instituce je předává zřizovateli,
j) předkládá dozorčí radě ke schválení návrhy právních úkonů, k nimž se vyžaduje předchozí písemný souhlas dozorčí rady podle § 19 odst. 1 písm. b),
k) vydává vnitřní předpisy podle § 20 odst. 1 písm. c) až e).

(2) Ředitele jmenuje zřizovatel na základě výběrového řízení. Členy výběrové komise jmenuje zřizovatel, z toho nejméně polovinu na návrh rady instituce nebo z řad jejích členů. Ředitele může zřizovatel odvolat na návrh rady instituce nebo dozorčí rady nebo z vlastního rozhodnutí. Před jmenováním nebo odvoláním ředitele zřizovatel projedná svůj záměr s radou instituce a s dozorčí radou. V případě, že ředitel přestane splňovat podmínky pro výkon funkce stanovené tímto zákonem, navrhne rada instituce zřizovateli odvolání ředitele bez zbytečného odkladu poté, co se o této skutečnosti dozví.

(3) V době do jmenování ředitele podle odstavce 2 vykonává v nezbytně nutném rozsahu jeho působnost osoba pověřená zřizovatelem řízením veřejné výzkumné instituce.

(4) Ředitelem může být pouze fyzická osoba, která

a) je způsobilá k právním úkonům,
b) nebyla pravomocně odsouzena pro trestný čin[15)], jehož skutková podstata souvisí s předmětem činnosti veřejné výzkumné instituce, nebo pro trestný čin hospodářský nebo trestný čin proti majetku,

---

[14)] Zákon č. 130/2002 Sb., o podpoře výzkumu a vývoje z veřejných prostředků a o změně některých souvisejících zákonů (zákon o podpoře výzkumu a vývoje), ve znění pozdějších předpisů.
[15)] Trestní zákon.

c) nebyla jí v posledních třech letech uložena sankce podle zvláštních právních předpisů upravujících výkon odborné činnosti související s předmětem činnosti veřejné výzkumné instituce[16)].

(5) Splnění podmínek podle odstavce 4 písm. c) prokazuje uchazeč o funkci ředitele čestným prohlášením; splnění podmínek podle odstavce 4 písm. b) prokazuje výpisem z evidence Rejstříku trestů[17)] ne starším 3 měsíců. Není-li uchazeč o funkci ředitele státním občanem České republiky, prokazuje splnění podmínek podle odstavce 4 čestným prohlášením.

(6) Ředitel nesmí být členem řídících nebo kontrolních orgánů právnických osob provozujících podnikatelskou činnost a nesmí se podílet na podnikání právnických osob působících v oblasti, která je předmětem činnosti veřejné výzkumné instituce. Uvedené omezení se nevztahuje na správu vlastního majetku.

(7) Jinou výdělečnou činnost může ředitel vykonávat podle zákoníku práce s předchozím písemným souhlasem zřizovatele[18)] .

(8) Ředitel může být předsedou rady instituce nebo jejím členem. Není-li ředitel členem rady instituce, je oprávněn účastnit se zasedání rady instituce bez hlasovacího práva.

(9) Délka funkčního období ředitele je 5 let. Tatáž osoba může zastávat funkci ředitele nejvýše 2 po sobě jdoucí funkční období. Ředitel vykonává tuto funkci v pracovním poměru.

***

§ 19

Dozorčí rada

(1) Dozorčí rada

a) vykonává dohled nad činností a hospodařením veřejné výzkumné instituce; za tím účelem jsou její členové na základě rozhodnutí dozorčí rady, popřípadě i bez tohoto rozhodnutí, není-li dozorčí rada schopna plnit své funkce, oprávněni kdykoliv nahlížet do účetních dokladů a dalších dokumentů této instituce, vyžadovat potřebná vysvětlení a zjišťovat skutečný stav,
b) vykonává dohled nad nakládáním s majetkem veřejné výzkumné instituce a vydává předchozí písemný souhlas k právním úkonům, kterými veřejná výzkumná instituce hodlá
   1. nabýt nebo zcizit nemovitý majetek,
   2. nabýt nebo zcizit movitý majetek, jehož hodnota je vyšší než dvousetnásobek částky, od níž jsou samostatné movité věci považovány podle zvláštního právního předpisu[19)] za hmotný majetek,
   3. zřídit zástavní nebo jiné věcné právo k majetku veřejné výzkumné instituce,
   4. založit jinou právnickou osobu,
   5. nabýt účast v existující právnické osobě,
   6. vložit majetek do jiné právnické osoby,
   7. sjednat či měnit nájemní smlouvu o nájmu nemovitosti nebo movitého majetku v hodnotě podle bodu 2 nebo jinou smlouvu o užívání nemovitosti nebo movitého majetku v hodnotě podle bodu 2 s dobou nájmu delší než 3 měsíce,

---

[16)] Například zákon č. 246/1992 Sb., na ochranu zvířat proti týrání, ve znění pozdějších předpisů, vyhláška č. 207/2004 Sb., o ochraně, chovu a využití pokusných zvířat.
[17)] Zákon č. 269/1994 Sb., o Rejstříku trestů, ve znění zákona č. 126/2003 Sb.
[18)] § 75 zákoníku práce.
[19)] § 26 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

c) navrhuje odvolání ředitele zřizovateli a projednává záměr zřizovatele jmenovat nebo odvolat ředitele podle § 17 odst. 2,
d) připravuje návrhy jednacího řádu dozorčí rady a jeho změn a předkládá je ke schválení zřizovateli,
e) vyjadřuje se k návrhům změn zřizovací listiny veřejné výzkumné instituce,
f) vyjadřuje se k návrhu na sloučení, splynutí nebo rozdělení veřejné výzkumné instituce,
g) vyjadřuje se k návrhu rozpočtu veřejné výzkumné instituce a ke způsobu jejího hospodaření,
h) vyjadřuje se k další nebo jiné činnosti veřejné výzkumné instituce a k dalším věcem, které jí předloží ředitel nebo zřizovatel,
i) schvaluje výroční zprávu,
j) vyjadřuje svá stanoviska k činnosti veřejné výzkumné instituce a zveřejňuje je též podle odstavce 3,
k) předkládá řediteli, radě instituce a zřizovateli návrhy na odstranění zjištěných nedostatků ve výkonu jejich působnosti,
l) předkládá zřizovateli a řediteli nejméně jednou ročně zprávu o své činnosti,
m) určuje auditora pro účely ~~ověření účetní závěrky~~ **povinného auditu**,
n) projednává návrhy na změny zřizovací listiny,
o) poskytuje zřizovateli nezbytné informace o činnosti a hospodaření veřejné výzkumné instituce.

(2) Dozorčí rada právní úkon neschválí, jestliže je v rozporu s požadavkem řádného využívání majetku veřejné výzkumné instituce k realizaci její hlavní činnosti nebo jestliže by jím bylo ohroženo plnění účelu, ke kterému byla veřejná výzkumná instituce zřízena.

(3) Stanoviska dozorčí rady se zveřejňují ve výroční zprávě.

(4) Členy dozorčí rady včetně jejího předsedy a místopředsedy, který zastupuje předsedu v době jeho nepřítomnosti, jmenuje a odvolává zřizovatel tak, aby v ní byli přiměřeně zastoupeni zejména zástupci zřizovatelů, popřípadě zaměstnanci veřejné výzkumné instituce.

(5) Délka funkčního období člena dozorčí rady je 5 let. Tatáž osoba může vykonávat funkci člena dozorčí rady nejvýše 2 po sobě jdoucí funkční období.

(6) Dozorčí rada má nejméně 5 a nejvýše 7 členů. Počet členů dozorčí rady podle celkového počtu zaměstnanců veřejné výzkumné instituce a způsob jednání stanoví jednací řád dozorčí rady.

(7) Členem dozorčí rady může být jen fyzická osoba, která splňuje požadavky podle § 17 odst. 4. Splnění těchto požadavků se prokazuje podle § 17 odst. 5. Členům dozorčí rady může být za výkon funkce poskytnuta odměna včetně poskytování cestovních náhrad, spojených s výkonem funkce, v rozsahu zákona o cestovních náhradách. Výši odměny stanoví zřizovatel na základě zprávy o činnosti dozorčí rady.

(8) Ředitel se může účastnit zasedání dozorčí rady bez hlasovacího práva. Na žádost ředitele je předseda dozorčí rady povinen svolat mimořádné zasedání dozorčí rady. Dozorčí rada je povinna tuto skutečnost oznámit zřizovateli.

***

§ 21

(1) Veřejná výzkumná instituce je povinna majetek využívat k realizaci hlavní činnosti. K další nebo jiné činnosti může majetek využívat jen, stanoví-li tak tento zákon; další nebo jiná

činnost veřejné výzkumné instituce nesmí být hrazena z veřejných prostředků určených na podporu výzkumu.

(2) Veřejná výzkumná instituce může kromě své hlavní činnosti provádět i činnosti, které nejsou výzkumem nebo jeho infrastrukturou, kde

a) další činností je činnost prováděná na základě požadavků příslušných organizačních složek státu nebo územních samosprávných celků ve veřejném zájmu a podporovaná z veřejných prostředků podle zvláštních právních předpisů[21)],
b) jinou činností je činnost hospodářská prováděná za účelem dosažení zisku.

(3) Další nebo jinou činnost může veřejná výzkumná instituce provádět pouze za podmínky, že

a) navazují na hlavní činnost veřejné výzkumné instituce,
b) jsou prováděny za účelem účinnějšího využití majetku a lidských zdrojů veřejné výzkumné instituce,
c) není ohrožena hlavní činnost veřejné výzkumné instituce,
d) náklady a výnosy každé z uvedených činností jsou v ~~účetnictví vedeny~~ **účetním systému sledovány** odděleně,
e) jejich předmět a podmínky jejich provádění jsou stanoveny ve zřizovací listině veřejné výzkumné instituce a jsou v souladu se zvláštními právními předpisy[22)],
f) výnosy z těchto činností dosahují alespoň skutečně vynaložených nákladů.

(4) Výsledek hospodaření **za účetní období** veřejné výzkumné instituce je tvořen výsledkem hospodaření **za účetní období** v hlavní činnosti a výsledkem hospodaření **za účetní období** v další a jiné činnosti po zdanění.

(5) Pokud je na konci účetního období výsledkem hospodaření **za účetní období** v další nebo jiné činnosti ztráta, veřejná výzkumná instituce neprodleně takovou činnost ukončí.

(6) Zisk po zdanění veřejná výzkumná instituce využívá nejprve k úhradě případné ztráty z minulých období a dále prostřednictvím fondů k podpoře hlavní činnosti. Prostředky podpory výzkumu, vývoje a inovací z veřejných prostředků může veřejná výzkumná instituce použít pouze k účelu, ke kterému jí byly poskytovatelem poskytnuty~~, a to i v případě jejich převodu do fondu účelově určených prostředků podle § 26~~.

***

§ 24

Rezervní fond

(1) Zdrojem rezervního fondu jsou

a) příděl finančních prostředků nejméně ve výši 5 % ze zisku ~~běžného účetního období po zdanění~~ **za účetní období**,
b) peněžní dary, s výjimkou peněžních darů účelově určených.

(2) Veřejná výzkumná instituce může použít prostředků rezervního fondu

a) k úhradě ztráty,

[21)] Například zákon č. 40/2004 Sb., zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů.
[22)] Živnostenský zákon.
Zákon o ochraně hospodářské soutěže.

b) k úhradě sankcí,
c) ke krytí dočasného nedostatku finančních prostředků,
d) k úhradě nákladů hlavní činnosti nezajištěných výnosy,
e) k doplnění fondu reprodukce majetku po schválení radou instituce, nebo
f) k jiným výdajům, které v mimořádných případech schválí zřizovatel a dozorčí rada [§ 15 písm. k), § 19 odst. 1 písm. b) body 1 až 6].

§ 25

Fond reprodukce majetku

(1) Zdrojem fondu reprodukce majetku jsou

~~a) finanční prostředky ve výši účetních odpisů dlouhodobého majetku,~~
~~b)~~ **a**) příděl ze zisku,
~~c)~~ **b**) peněžní dary určené na pořízení a technické zhodnocení dlouhodobého majetku,
~~d)~~ **c)** ~~výnosy z prodeje dlouhodobého majetku,~~
~~e) d)~~ **c**) peněžní prostředky přijaté na pořízení a technické zhodnocení dlouhodobého majetku,
~~f) e)~~ **d**) peněžní prostředky přijaté na sdružení prostředků k pořízení dlouhodobého majetku,
~~g) f)~~ **e**) peněžní prostředky rezervního fondu, jejichž převod do fondu reprodukce majetku schválila rada instituce.

(2) Veřejná výzkumná instituce použije prostředků fondu reprodukce majetku

a) na pořízení dlouhodobého i krátkodobého majetku,
b) k financování oprav a udržování dlouhodobého i krátkodobého majetku,
c) na technické zhodnocení dlouhodobého majetku,
d) pro sdružování prostředků na pořízení dlouhodobého majetku s jinou institucí, nebo
e) k úhradě splátek úvěrů a půjček na pořízení dlouhodobého majetku, včetně úroků z těchto úvěrů a půjček.

§ 26

Fond účelově určených prostředků

(1) Zdrojem fondu účelově určených prostředků jsou

a) účelově určené peněžní dary s výjimkou darů určených na pořízení a technické zhodnocení dlouhodobého majetku,
b) účelově určené peněžní prostředky ze zahraničí~~,~~**.**
~~c) účelově určené veřejné prostředky včetně prostředků účelové a institucionální podpory výzkumu, vývoje a inovací z veřejných prostředků, které nemohly být veřejnou výzkumnou institucí efektivně použity v rozpočtovém roce, ve kterém jí byly poskytnuty.~~

~~(2) Účelově určené prostředky podle odstavce 1 písm. c) může veřejná výzkumná instituce převést do fondu účelově určených prostředků do výše 5 % objemu účelově určených veřejných prostředků poskytnutých veřejné výzkumné instituci na jednotlivé projekty výzkumu, vývoje a inovací nebo jednotlivé činnosti prováděné v rámci další činnosti v daném kalendářním roce. Převod účelově určených prostředků veřejná výzkumná instituce písemně oznámí jejich poskytovateli.~~

(~~3~~) **(2**) Prostředky fondu účelově určených prostředků může veřejná výzkumná instituce použít pouze k účelu, ke kterému jí byly poskytnuty.

§ 27

Sociální fond

~~(1) Zdrojem sociálního fondu je základní příděl na vrub nákladů veřejné výzkumné instituce ve výši 1 % z ročního objemu nákladů veřejné výzkumné instituce zúčtovaných na mzdy, náhrady mzdy a odměny za pracovní pohotovost a příděl ze zisku. Užití sociálního fondu se řídí pravidly pro hospodaření s fondy veřejné výzkumné instituce [§ 18 odst. 2 písm. d) a § 20 odst. 1 písm. e)].~~

(1) Zdrojem sociálního fondu je základní příděl ve výši 1 % z ročního objemu nákladů veřejné výzkumné instituce zúčtovaných na mzdy, náhrady mzdy a odměny za pracovní pohotovost a příděl ze zisku. Prostředky sociálního fondu jsou vedeny na odděleném bankovním účtu. Užití sociálního fondu se řídí pravidly pro hospodaření s fondy veřejné výzkumné instituce.

(2) Pro účely vymezení způsobilých nákladů ve výzkumu, vývoji a inovacích[23)] se sociální fond veřejné výzkumné instituce považuje za fond kulturních a sociálních potřeb.

***

~~§ 29~~

~~**Účetnictví**~~

~~(1) Veřejná výzkumná instituce je zařazena v rámci účetních jednotek podle zvláštního právního předpisu[27)] mezi jiné právnické osoby, jejichž hlavní činností není podnikání.~~

~~(2) Veřejná výzkumná instituce vede účetnictví podle zvláštních právních předpisů[28)], nestanoví-li tento zákon jinak.~~

~~(3) O způsobilých nákladech projektů výzkumu, vývoje a inovací vede veřejná výzkumná instituce oddělenou evidenci a v rámci této evidence sleduje náklady hrazené z institucionální nebo účelové podpory výzkumu, vývoje a inovací z veřejných prostředků podle zvláštních právních předpisů[29)].~~

~~(4) Veřejná výzkumná instituce je povinna mít účetní závěrku ověřenou auditorem.~~

§ 29

Účetnictví

(1) Veřejná výzkumná instituce má povinnost auditu účetní závěrky.

(2) Veřejná výzkumná instituce sleduje v účetním systému odděleně náklady hrazené z institucionální, účelové a systémové podpory výzkumu, vývoje, inovací a transferu znalostí. O způsobilých nákladech jednotlivých projektů podle zákona o výzkumu, vývoji, inovacích a transferu znalostí vede veřejná výzkumná instituce oddělenou evidenci.

[23)] § 2 odst. 2 písm. m) zákona o podpoře výzkumu, experimentálního vývoje a inovací, ve znění pozdějších předpisů.

~~[27)] § 14 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.~~

~~[28)] Zákon č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů.~~

~~Vyhláška č. 504/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání, pokud účtují v soustavě podvojného účetnictví.~~

~~[29)] § 8 odst. 1 zákona o podpoře výzkumu a vývoje. Zákon č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů.~~

§ 30

Výroční zpráva

(1) Veřejná výzkumná instituce vypracovává a po schválení dozorčí radou zveřejňuje výroční zprávu, a to nejpozději do 6 měsíců po skončení hodnoceného období. Hodnoceným obdobím je kalendářní rok.

(2) První výroční zprávu po svém vzniku zveřejní veřejná výzkumná instituce nejpozději do 6 měsíců od počátku kalendářního roku následujícího po vzniku veřejné výzkumné instituce. Pouze v případě, že činnost veřejné výzkumné instituce v roce jejího vzniku je kratší než 6 měsíců, prodlužuje se tato lhůta o 1 rok.

(3) Výroční zprávu zveřejňuje veřejná výzkumná instituce prostřednictvím jejího uložení ve sbírce listin rejstříku veřejných výzkumných institucí a zároveň prostřednictvím veřejné informační sítě.

(4) Výroční zpráva obsahuje

a) informace o složení orgánů veřejné výzkumné instituce a o jejich činnosti či o jejich změnách,
b) informace o změnách zřizovací listiny,
c) hodnocení hlavní činnosti,
d) hodnocení další a jiné činnosti,
e) informace o opatřeních k odstranění nedostatků v hospodaření a zprávu, jak byla splněna opatření k odstranění nedostatků uložená v předchozím roce,
f) stanoviska dozorčí rady,
~~g) další skutečnosti požadované zvláštním právním předpisem[30)].~~
g) další skutečnosti požadované zákonem o účetnictví pro individuální zprávu vedení.

~~[30)] § 21 zákona č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů.~~

K části devadesáté čtvrté návrhu zákona – změna zákona o finančních konglomerátech

Platné znění zákona č. 377/2005 Sb., o doplňkovém dohledu nad bankami, spořitelními a úvěrními družstvy, pojišťovnami a obchodníky s cennými papíry ve finančních konglomerátech a o změně některých dalších zákonů (zákon o finančních konglomerátech) **s vyznačením navrhovaných změn a doplnění k 1. lednu 2028**

***

§ 7

Bilanční suma

Bilanční sumou používanou při výpočtech podle tohoto zákona se rozumí celková aktiva snížená o ~~oprávky a opravné položky~~ **odpisy a následné znehodnocení**. Zjišťuje se z **řádné** konsolidované účetní závěrky; ~~neexistuje-li~~ **nesestavuje-li** se konsolidovaná účetní závěrka, sečtou se bilanční sumy zjištěné v **řádných individuálních** účetních závěrkách osob, které jsou součástí skupiny, s tím, že bilanční suma přidružené osoby se bere v úvahu v poměru odpovídajícímu podílu nebo podílům, které v přidružené osobě mají osoby, které jsou součástí skupiny.

***

§ 26

nadpis vypuštěn

(1) Osoby ve finančním konglomerátu jsou povinny umožnit provedení kontroly podle § 17 a poskytnout příslušnému orgánu dohledu potřebnou součinnost.

(2) Regulované osoby ve finančním konglomerátu uveřejňují informace o finančním konglomerátu, jehož jsou součástí. Způsob, strukturu a lhůty uveřejňování těchto informací upraví prováděcí právní předpis.

(3) Osoba uvedená v § 25 poskytuje koordinátorovi **řádné** účetní závěrky osob ve finančním konglomerátu, a to nejpozději ve lhůtě pro zveřejňování účetních závěrek. V případě **řádných** účetních závěrek, které již byly poskytnuty orgánům dohledu pro účely výkonu dohledu na individuálním nebo konsolidovaném základě, lze uvést jen název a adresu orgánu dohledu, kterému účetní závěrka byla poskytnuta, a datum, kdy k poskytnutí účetní závěrky došlo.

K části devadesáté páté návrhu zákona – změna zákona o podpoře výstavby družstevních bytů

Platné znění zákona č. 378/2005 Sb., o podpoře výstavby družstevních bytů ze Státního fondu podpory investic, a o změně zákona č. 190/2004 Sb., o dluhopisech (zákon o podpoře výstavby družstevních bytů)
s vyznačením navrhovaných změn a doplnění k 1. lednu 2028

***

§ 11

Práva a povinnosti člena bytového družstva, které je příjemcem podpory

Člen bytového družstva, které je příjemcem podpory, má

a) je-li fyzickou osobou, právo na uzavření nájemní smlouvy o užívání družstevního bytu postaveného s podporou podle tohoto zákona, na jehož pořízení se finančně podílel svým dalším členským vkladem podle tohoto zákona a stanov; stejné právo má každý právní nástupce, je-li fyzickou osobou; právo člena na uzavření nájemní smlouvy vzniká dnem následujícím po dni nabytí právní moci rozhodnutí o kolaudaci[7)] bytového domu, v němž se družstevní byt nachází, nebo po kolaudaci změny dokončené stavby bytového domu s družstevními byty,
b) povinnost platit nájemné stanovené na základě kalkulace zahrnující splátky úvěrů a úroky z nich, náklady na opravy a údržbu domu a na ~~technické zhodnocení~~ **dodatečné zhodnocení** domu, náklady na pojištění domu, daň z nemovitých věcí, náklady na správu družstva a domu,
c) povinnost splácet v nájemném částky odpovídající splátkám úvěru bytového družstva a jeho příslušenství, které podle vyúčtování výstavby družstevních bytů s podporou podle tohoto zákona se členy podle § 10 odst. 2 připadají na družstevní byt, který člen užívá; částky připadající na družstevní byt se vypočtou ze splátek úvěru bytového družstva a jeho příslušenství podle poměru podlahové plochy tohoto družstevního bytu k podlahovým plochám všech družstevních bytů bytového družstva postavených s podporou podle tohoto zákona v bytovém domě, v němž se družstevní byt nachází,
d) povinnost zaplatit bytovému družstvu částku rovnající se dotaci a nesplacené části úvěru a jeho příslušenství připadající na družstevní byt postavený s podporou podle tohoto zákona, který užívá, pokud bytové družstvo rozhodne o vrácení podpory podle § 16 a 17,
e) povinnost splatit další členský vklad ve výši podle § 10 odst. 1, přičemž zálohová výše dalšího členského vkladu musí být splacena nejpozději do 60 dnů od uzavření smlouvy o poskytnutí podpory,
f) zákaz účastnit se výstavby družstevních bytů s podporou podle tohoto zákona v jiném bytovém družstvu; v bytovém družstvu může být člen nájemcem pouze jednoho družstevního bytu postaveného s podporou podle tohoto zákona; člen potvrzuje tyto skutečnosti v čestném prohlášení, které je součástí členské přihlášky do bytového družstva; nepravdivé prohlášení je důvodem k vyloučení člena z bytového družstva.

[7)] Zákon č. 50/1976 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

K části devadesáté šesté návrhu zákona – změna zákona o ochraně utajovaných informací a o bezpečnostní způsobilosti

Platné znění zákona č. 412/2005 Sb., o ochraně utajovaných informací a o bezpečnostní způsobilosti
s vyznačením navrhovaných změn a doplnění k 1. lednu 2028

***

§ 17

Ekonomická stabilita

(1) Podmínku ekonomické stability nesplňuje podnikatel,

a) u kterého soud vyhlásil moratorium[15)],
b) vůči jehož majetku je vydáno rozhodnutí o úpadku[15)],
c) u kterého byla zavedena nucená správa nebo v posledních 3 letech dočasná správa anebo na něj v posledních 3 letech bylo uplatněno opatření k řešení krize podle zákona upravujícího ozdravné postupy a řešení krize na finančním trhu, nebo
d) který na základě řádných **individuálních** účetních závěrek v posledních 5 po sobě jdoucích **individuálních** účetních obdobích vykazuje záporný vlastní kapitál.

(2) Za ekonomicky nestabilního lze též považovat podnikatele,

a) který má evidován nedoplatek na pojistném na sociální zabezpečení, na příspěvku na státní politiku zaměstnanosti nebo na pojistném na veřejné zdravotní pojištění, včetně penále,
b) který má evidován nedoplatek na dani z příjmů, na dani z přidané hodnoty nebo na jiné dani, nedoplatek na cle nebo nedoplatek na příslušenství daně nebo cla,
c) který trvale či opakovaně neplní finanční povinnosti vůči státu, fyzickým nebo právnickým osobám,
d) u něhož bylo rozhodnuto o exekuci na jeho majetek,
e) u kterého je po dobu nejméně 5 posledních po sobě jdoucích zdaňovacích období výsledkem podnikatelské činnosti ztráta, nebo
f) který na základě řádné **individuální** účetní závěrky vykazuje záporný vlastní kapitál.

***

§ 97

Dotazník podnikatele

Dotazník podnikatele obsahuje tyto položky:

a) platné údaje, které se zapisují do obchodního, živnostenského nebo obdobného rejstříku či evidence, vždy však uvedení rodného čísla, bylo-li přiděleno, a data, místa, okresu a státu narození, a to i když se do takového rejstříku nebo evidence nezapisují,

---

[15)] Zákon č. 182/2006 Sb., o úpadku a způsobech jeho řešení (insolvenční zákon), ve znění pozdějších předpisů.

b) jméno a příjmení, rodné číslo, bylo-li přiděleno, a datum, místo, okres a stát narození, firma a identifikační číslo společníků, nebo členů obchodní korporace s nejméně 10% podílem na základním kapitálu nebo na hlasovacích právech na podnikateli nebo osobách ve vlastnické struktuře podnikatele až po fyzickou osobu disponující nejméně 10% přímým nebo nepřímým podílem na základním kapitálu nebo na hlasovacích právech obchodní korporace a osob majících rozhodující vliv na podnikatele, které nemají podíl na základním kapitálu podnikatele nebo na hlasovacích právech podnikatele,
c) jméno a příjmení, rodné číslo, bylo-li přiděleno, a datum, místo, okres a stát narození nebo firma a identifikační číslo tichého společníka podnikatele,
d) názvy nebankovních poskytovatelů platebních služeb, včetně zahraničních, a čísla nebo jiné jedinečné identifikátory účtů vedených u těchto osob v České republice i v zahraničí a dále názvy bank, zahraničních bank a spořitelních a úvěrních družstev a čísla nebo jiné jedinečné identifikátory účtů vedených u těchto osob v zahraničí,
e) vlastní i pronajaté nemovitosti a nebytové prostory podnikatele, ve kterých se vyskytuje zabezpečená oblast podle § 25, včetně uvedení jejich adresy,
~~f) údaje k provedeným řádným účetním závěrkám[37], vede-li podnikatel účetnictví, nebo údaje k daňovým přiznáním, vede-li podnikatel daňovou evidenci podle jiného právního předpisu[38], účetním závěrkám ověřeným auditorem, stanoví-li tak jiný právní předpis[53], a to za posledních 5 let,~~
f) údaje k sestaveným řádným individuálním účetním závěrkám, je-li podnikatel účetní jednotkou, nebo údaje k daňovým přiznáním, vede-li podnikatel daňovou evidenci nebo uplatňuje-li výdaje procentem z příjmu a není-li účetní jednotkou, a údaje k řádným individuálním účetním závěrkám ve znění, v jakém byly ověřeny auditorem, má-li podnikatel povinný audit, a to za posledních 5 let,
g) závazky ze smluv o zápůjčce nebo z úvěrových smluv, u kterých je podnikatel v prodlení se splátkami, uzavřených se subjekty s licencí, povolením nebo registrací vydanými Českou národní bankou, se subjekty podnikajícími na základě jednotné evropské licence, nebo se zahraničními bankami, a přijaté zápůjčky a úvěry od ostatních právnických nebo fyzických osob a zápůjčky a úvěry poskytnuté fyzickým nebo právnickým osobám, a to v posledních 5 letech,
h) smlouvy nebo jejich návrhy, jejichž předmět plnění vyžaduje přístup k utajované informaci, včetně výčtu těchto utajovaných informací s uvedením jejich původce nebo poskytovatele, stupně utajení a specifikace zakázky, včetně utajovaných informací cizí moci, ke kterým má podnikatel přístup, a uvedení počtu utajovaných informací uložených u podnikatele; v případě uzavření smlouvy se zpravodajskou službou podnikatel údaje o takové smlouvě dokládá pouze písemným potvrzením odpovědné osoby příslušné zpravodajské služby,
i) zahraniční obchodní partneři, s výjimkou obchodních partnerů z členských států Evropské unie, s celkovým finančním objemem uskutečněných obchodů nad 2 000 000 Kč v posledních 5 letech,
j) čeští obchodní partneři a obchodní partneři z členských států Evropské unie v rozsahu stanoveném prováděcím právním předpisem,
k) údaje o podání insolvenčního návrhu,
l) údaje o rozhodnutí o insolvenčním návrhu,
m) údaje o způsobu řešení úpadku,
n) údaje o zrušení podnikatele,

~~[37] § 18 a § 19 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.~~
~~[38] Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.~~
~~[53] § 104 písm. c) zákona č. 134/2016 Sb.~~

o) plnění závazků vůči státu podle § 17 odst. 2 písm. a) a b),
p) údaje odpovědné osoby podnikatele, jimiž jsou jméno, příjmení, rodné číslo, bylo-li přiděleno, datum narození a zastávaná funkce u podnikatele,
q) trestní řízení~~.~~, a
r) seznam funkcí a osob, u kterých se předpokládá přístup k utajovaným informacím, s uvedením jejich rodného čísla, bylo-li přiděleno, a stupně utajení, a u oznámení podle § 6 vydaných podnikatelem datum jejich vydání.

K části devadesáté sedmé návrhu zákona – změna zákona o provádění mezinárodních sankcí

Platné znění zákona č. 69/2006 Sb., o provádění mezinárodních sankcí
s vyznačením navrhovaných změn a doplnění k 1. lednu 2028

***

§ 9a

Vytvoření ochranné bariéry

(1) Pokud uplatnění mezinárodních sankcí znemožní nebo výrazně ztíží provoz obchodního závodu obchodní společnosti, může Úřad na její žádost rozhodnout o vytvoření ochranné bariéry, pokud to připouští příslušný dokument podle § 2 a nebude docházet k maření účelu mezinárodních sankcí.

(2) V rozhodnutí o vytvoření ochranné bariéry Úřad obchodní společnosti

a) uloží zákaz řídit se přímo nebo nepřímo rozhodnutím, pokynem nebo jiným projevem vůle osoby nebo subjektu, na které se vztahují mezinárodní sankce a které tuto obchodní společnost ovládají, pokud k němu nebyl dán souhlas Úřadu,
b) uloží, aby informovala Úřad o svém fungování a o provozu svého závodu, a to v rozsahu a způsobem, který Úřad v rozhodnutí stanoví, a
c) schválí plán zachování provozu, který vypracuje obchodní společnost v rozsahu odpovídajícím charakteru její činnosti.

(3) V rozhodnutí o vytvoření ochranné bariéry může Úřad dále

a) stanovit
   1. maximální limit nákladů a investic do aktiv za určité období, nebo
   2. povinnost ~~mít účetní závěrku nebo účetní záznamy ověřené~~ **auditu účetní závěrky nebo ověření účetních záznamů** auditorem podle zákona o auditorech,
b) omezit nebo zakázat
   1. zcizení nebo zatížení nemovité věci, obchodního závodu nebo věci značné hodnoty podle trestního zákoníku bez předchozího souhlasu Úřadu,
   2. uzavření nebo plnění smlouvy s právnickou osobou usazenou v rizikovém státě nebo s fyzickou osobou, která je občanem rizikového státu, nebo
   3. pohyb, převod nebo jiné přemístění zboží, včetně změny jeho povahy, do rizikového státu,
c) vymezit okruh rozhodnutí podle odstavce 2 písm. a), která nejsou podmíněna souhlasem Úřadu, nebo
d) schválit
   1. smlouvu o kontrolní činnosti s nezávislým kontrolorem podle § 9b, jejímž cílem je zajistit kontrolu plnění podmínek ochranné bariéry, nebo
   2. další opatření navržené v plánu zachování provozu.

(4) Rizikovým státem je pro účely odstavce 3 písm. b) stát nebo jurisdikce, které Úřad určí v daném rozhodnutí z důvodu hrozícího maření účelu mezinárodních sankcí.

(5) Obchodní společnost k žádosti o vytvoření ochranné bariéry nebo v průběhu řízení o ní předloží

a) plán zachování provozu, ve kterém navrhne rozsah opatření podle odstavců 2 a 3 odpovídající charakteru její činnosti,

b) případnou smlouvu o kontrolní činnosti, pokud v plánu podle písmene a) navrhuje provádění kontroly podmínek ochranné bariéry nezávislým kontrolorem podle § 9b.

(6) Stanoví-li Úřad v rozhodnutí o vytvoření ochranné bariéry povinnost předchozího schválení Úřadem, schválí toto jednání Úřad rozhodnutím.

§ 9b

Nezávislý kontrolor

(1) Pokud je součástí rozhodnutí o vytvoření ochranné bariéry schválení smlouvy o kontrolní činnosti s nezávislým kontrolorem, Úřad v rozhodnutí

a) schválí smlouvu o kontrolní činnosti, a to pouze pokud
   1. je nezávislý kontrolor způsobilou osobou a
   2. smlouva poskytuje záruky řádného výkonu kontrolní činnosti,
b) vymezí povinnosti nezávislého kontrolora, které mohou zahrnovat zejména povinnost
   1. řádně vykonávat kontrolu dodržování podmínek stanovených v rozhodnutí o zachování provozu, podle tohoto zákona a podle příslušného dokumentu podle § 2,
   2. na výzvu Úřadu poskytnout požadované informace o dodržování podmínek stanovených v rozhodnutí o vytvoření ochranné bariéry,
   3. pravidelně informovat Úřad o svojí činnosti,
   4. informovat Úřad o zjištěném porušení podmínek stanovených v rozhodnutí o vytvoření ochranné bariéry, podle tohoto zákona a podle příslušného dokumentu podle § 2 a
c) schválí případný seznam osob podle odstavce 4.

(2) Nezávislý kontrolor je způsobilou osobou podle odstavce 1 písm. a) bodu 1, je-li

a) plně svéprávný a dosáhl věku 18 let, jde-li o fyzickou osobu,
b) je důvěryhodný,
c) má dostatečné odborné znalosti a zkušenosti, aby rozuměl fungování obchodní korporace nebo provozu závodu,
d) je bezúhonný,
e) splňuje potřebnou bezpečnostní nebo jinou způsobilost a
f) je občanem členského státu Evropské unie nebo má sídlo v členském státě Evropské unie.

(3) Smlouva o kontrolní činnosti poskytuje záruky řádného výkonu kontrolní činnosti podle odstavce 1 písm. a) bodu 2, pouze pokud

a) obsahuje oprávnění nezávislého kontrolora
   1. kontrolovat plnění podmínek ochranné bariéry,
   2. účastnit se jednání orgánů obchodní společnosti,
   3. nahlížet do účetnictví a dalších dokumentů obchodní společnosti,
   4. vstupovat do staveb, dopravních prostředků, na pozemky a do dalších prostor, které vlastní nebo užívá obchodní společnost,
   5. odebírat vzorky, provádět potřebná měření, sledování, prohlídky a zkoušky,
   6. pořizovat obrazové nebo zvukové záznamy,
   7. vyžadovat od obchodní společnosti nebo jejích zaměstnanců další součinnost potřebnou k výkonu kontroly,
b) obsahuje případné další dostatečně vymezené oprávnění nezávislého kontrolora, vyžadují-li to okolnosti pro řádné trvání ochranné bariéry a nepostačí-li oprávnění podle písmene a), a
c) jsou její právní účinky omezeny na dobu trvání právních účinků rozhodnutí Úřadu o schválení této smlouvy.

(4) Nezávislý kontrolor může provádět kontrolu také prostřednictvím svého zaměstnance nebo další osoby pro něj činné jinak než v základním pracovněprávním vztahu, pokud

a) to připouští smlouva o kontrolní činnosti schválená Úřadem,
b) mají tyto osoby podle smlouvy o kontrolní činnosti všechna oprávnění podle odstavce 3 písm. a),
c) jsou způsobilou osobou podle odstavce 2,
d) nezávislý kontrolor předem písemně sdělí jejich totožnost Úřadu a
e) Úřad písemně nesdělí, že nejsou způsobilou osobou podle odstavce 2.

(5) Za bezúhonnou se pro účely odstavce 2 písm. d) nepovažuje osoba, nehledí-li se na ni, jako by nebyla odsouzena, která byla pravomocně odsouzena pro trestný čin spáchaný

a) úmyslně, nebo
b) z nedbalosti v souvislosti s
   1. prováděním kontrolní činnosti,
   2. prováděním mezinárodních sankcí, nebo
   3. předcházením legalizace výnosů z trestné činnosti.

(6) Obchodní společnost je povinna poskytnout nezávislému kontrolorovi potřebnou součinnost.

(7) Pro účely povinnosti zachovávat mlčenlivost podle tohoto nebo jiného zákona se na nezávislého kontrolora nebo osobu, prostřednictvím které provádí kontrolu, hledí jako na zaměstnance obchodní společnosti.

***

§ 17b

Základ poplatku

(1) Základem poplatku za správu majetku je hodnota spravovaného majetku zaokrouhlená na celé tisícikoruny nahoru.

(2) Hodnotou spravovaného majetku je pro účely poplatku za správu majetku nejvyšší hodnota spravovaného majetku, na který se vztahují mezinárodní sankce, za dobu správy tohoto majetku v průběhu poplatkového období

a) vyjádřená v české měně v případě peněžních prostředků, nebo
b) určená podle zákona ~~upravujícího oceňování majetku~~ **o oceňování** v ostatních případech.

(3) Pro přepočet cizí měny na českou měnu se použije kurs devizového trhu vyhlášený Českou národní bankou pro poslední den poplatkového období. V případě cizí měny, u které se nevyhlašuje kurs devizového trhu denně, se pro její přepočet použije kurs mezibankovního trhu pro tuto měnu k americkému dolaru nebo euru a kurs devizového trhu vyhlášený Českou národní bankou pro americký dolar nebo euro ke stejnému dni, nebo poslední známý kurs vyhlášený nebo zveřejněný Českou národní bankou.

§ 19

Přestupky

(1) Přestupku se dopustí ten, kdo

a) poruší příkaz, zákaz nebo omezení vyplývající z dokumentu podle § 2 nebo uložené právním aktem podle části druhé hlavy I nebo II,
b) poruší podmínku uplatnění výjimky podle § 9 odst. 2,

c) poruší některou z povinností souvisejících s ochrannou bariérou podle § 9a,
d) jako nezávislý kontrolor poruší povinnost stanovenou v rozhodnutí podle § 9b odst. 1 písm. b),
e) v rozporu s § 9b odst. 6 neposkytne potřebnou součinnost,
f) nesplní oznamovací povinnost podle § 10 odst. 1 nebo § 12a odst. 3,
g) nakládá s majetkem, na který se vztahují mezinárodní sankce, v rozporu s § 11 odst. 1, nebo
h) poruší povinnost zachovávat mlčenlivost podle § 16.

(2) Pokus přestupku podle odstavce 1 je trestný.

(3) Za přestupek

a) podle odstavce 1 písm. a) až f) lze uložit pokutu do nejvyšší z těchto částek:
   1. 50 000 000 Kč,
   2. 10 % z ročního obratu přestupce podle jeho poslední řádné **individuální** účetní závěrky, sestavuje-li takovou závěrku,
   3. 10 % z ročního obratu přestupce podle jeho poslední **řádné** konsolidované účetní závěrky, sestavuje-li takovou závěrku,
   4. dvojnásobek výše prospěchu získaného přestupcem pro sebe nebo jiného, byl-li spácháním přestupku získán, nebo
   5. dvojnásobek výše škody způsobené přestupcem, byla-li spácháním přestupku způsobena,
b) podle odstavce 1 písm. g) nebo h) lze uložit pokutu do 1 000 000 Kč.

K části devadesáté osmé návrhu zákona – změna zákona o pomoci v hmotné nouzi

Platné znění zákona č. 111/2006 Sb., o pomoci v hmotné nouzi
s vyznačením navrhovaných změn a doplnění k 1. lednu 2028

***

§ 15

Celkové sociální a majetkové poměry

(1) Pro účely tohoto zákona se celkovými sociálními poměry rozumí podíl rodiny na trvání stavu hmotné nouze, do kterého se osoba dostala. Při posuzování celkových sociálních poměrů příslušný orgán pomoci v hmotné nouzi posuzuje také využívání jiného než vlastního majetku, které umožňují zpravidla osoby blízké.

(2) Pro účely tohoto zákona se celkovými majetkovými poměry rozumí hodnota movitého a nemovitého majetku vycházející z jeho zjištěné ~~ceny~~[23)] **hodnoty**, kterého lze využít ihned, popřípadě po určité době, pro zvýšení příjmu, a to jak krátkodobě k překlenutí přechodného stavu hmotné nouze, tak dlouhodobě, pokud nelze využít jiné možnosti. Z movitého a nemovitého majetku, uvedeného ve větě první, je vyloučen majetek, jehož prodej nebo jiné využití nelze po osobě vyžadovat. Pokud jde podle poměrů osoby o běžný nemovitý nebo movitý majetek, jehož hodnota je zjevně nízká nebo naopak tak vysoká, že nelze mít pochyby o tom, že majetkové poměry nebrání přiznání dávky nebo naopak jsou na překážku přiznání dávky, nemusí být jeho ~~cena podle zvláštního právního předpisu~~[23)] ~~zjišťována~~ **zjištěná hodnota určována**.

[23)] ~~Zákon č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku, ve znění pozdějších předpisů.~~

K části devadesáté deváté návrhu zákona – změna insolvenčního zákona

Platné znění zákona č. 182/2006 Sb., o úpadku a způsobech jeho řešení (insolvenční zákon) **s vyznačením navrhovaných změn a doplnění k 1. lednu 2028**

***

§ 3

(1) Dlužník je v úpadku, jestliže má

a) více věřitelů a
b) peněžité závazky po dobu delší 30 dnů po lhůtě splatnosti a
tyto závazky není schopen plnit (dále jen "platební neschopnost").

(2) Má se za to, že dlužník není schopen plnit své peněžité závazky, jestliže

a) zastavil platby podstatné části svých peněžitých závazků, nebo
b) je neplní po dobu delší 3 měsíců po lhůtě splatnosti, nebo
c) není možné dosáhnout uspokojení některé ze splatných peněžitých pohledávek vůči dlužníku výkonem rozhodnutí nebo exekucí, nebo
d) nesplnil povinnost předložit seznamy uvedené v § 104 odst. 1, kterou mu uložil insolvenční soud.

(3) Má se za to, že dlužník, který je podnikatelem a ~~vede účetnictví~~ **účetní jednotkou**, je schopen plnit své peněžité závazky, jestliže rozdíl mezi výší jeho splatných peněžitých závazků a výší jeho disponibilních prostředků (dále jen "mezera krytí") stanovený ve výkazu stavu likvidity podle prováděcího právního předpisu představuje méně než desetinu výše jeho splatných peněžitých závazků, anebo pokud výhled vývoje likvidity sestavený podle prováděcího právního předpisu osvědčuje, že mezera krytí klesne v období, na které se výhled vývoje likvidity sestavuje, pod jednu desetinu výše jeho splatných peněžitých závazků. Výkaz stavu likvidity anebo výhled vývoje likvidity musí být sestavené v souladu s požadavky, které stanoví prováděcí právní předpis, auditorem, znalcem nebo osobou, která se zabývá ekonomickým poradenstvím v oblasti insolvencí a restrukturalizací a splňuje požadavky stanovené prováděcím právním předpisem.

(4) Dlužník, který je právnickou osobou nebo fyzickou osobou - podnikatelem, je v úpadku i tehdy, je-li předlužen. O předlužení jde tehdy, má-li dlužník více věřitelů a souhrn jeho závazků převyšuje hodnotu jeho majetku. Při stanovení hodnoty dlužníkova majetku se přihlíží také k další správě jeho majetku, případně k dalšímu provozování jeho podniku, lze-li se zřetelem ke všem okolnostem důvodně předpokládat, že dlužník bude moci ve správě majetku nebo v provozu podniku pokračovat.

(5) O hrozící úpadek jde tehdy, lze-li se zřetelem ke všem okolnostem důvodně předpokládat, že dlužník nebude schopen řádně a včas splnit podstatnou část svých peněžitých závazků.

(6) Obsah, rozsah a způsob sestavování výkazu stavu likvidity a výhledu vývoje likvidity a uspořádání, označování a obsahové vymezení jednotlivých položek majetku, závazků, nákladů, výnosů, příjmů a výdajů ve výkazu stavu likvidity a výhledu vývoje likvidity, délku období, na které se sestavuje výhled vývoje likvidity, a požadavky na osoby, které jsou oprávněny k sestavení výkazu stavu likvidity anebo výhledu vývoje likvidity, stanoví prováděcí právní předpis.

***

§ 58

(1) Věřitelský výbor chrání společný zájem věřitelů a v součinnosti s insolvenčním správcem přispívá k naplnění účelu insolvenčního řízení.

(2) Věřitelský výbor zejména

a) dohlíží na činnost insolvenčního správce,
b) poskytuje insolvenčnímu správci podporu při jeho činnosti,
c) uděluje insolvenčnímu správci nebo dlužníku s dispozičními oprávněními souhlas k uzavírání smluv o úvěrovém financování,
d) schvaluje průběžně výši a správnost hotových výdajů insolvenčního správce a nákladů spojených s udržováním a správou majetkové podstaty,
e) může nahlížet do dlužníkova účetnictví nebo evidence vedené podle zvláštního právního předpisu[13)],
f) může rozhodnout o ~~ověření řádné účetní závěrky nebo mimořádné účetní závěrky auditorem~~ **povinnosti auditu účetní závěrky**,
g) může nahlížet do dlužníkových písemností ve stejném rozsahu jako insolvenční správce,
h) plní úkoly stanovené tímto zákonem nebo uložené mu insolvenčním soudem,
i) je oprávněn podávat insolvenčnímu soudu návrhy týkající se průběhu insolvenčního řízení, včetně návrhů na uložení procesních sankcí.

(3) Věřitelský výbor vykonává svou činnost jako sbor; ze svého středu volí předsedu, který svolává a řídí jeho schůze. Jestliže věřitelský výbor nezvolí předsedu ani při opakované volbě, určí ho z řad členů věřitelského výboru insolvenční soud. Věřitelský výbor se schází z vlastní iniciativy nebo jej svolá insolvenční soud anebo insolvenční správce. Rozhoduje většinou hlasů svých členů s tím, že nepřítomné členy zastupují jejich náhradníci; má-li člen věřitelského výboru více náhradníků (§ 56 odst. 2), zastupují jej v pořadí určeném schůzí věřitelů při jejich volbě. Při rovnosti hlasů rozhoduje hlas předsedy. Usnášet se věřitelský výbor může jen tehdy, je-li přítomna nadpoloviční většina jeho členů nebo jejich náhradníků. Ustanovení § 53 odst. 1 až 6 se na hlasování člena věřitelského výboru použije obdobně; při posuzování schopnosti věřitelského výboru se usnášet se § 53 odst. 6 použije přiměřeně. Připouští-li to povaha některé z činností, může věřitelský výbor jejím provedením nebo prováděním pověřit některého ze svých členů nebo jeho náhradníka.

(4) Členové a náhradníci věřitelského výboru se mohou ve věřitelském výboru dát na své nebezpečí zastoupit kteroukoliv fyzickou osobou, která má způsobilost k právním úkonům v plném rozsahu; nejde-li o advokáta, může tento zástupce jednat jedině osobně. Náklady, které jim tím vzniknou, platí ze svého.

***

§ 105

(1) Podá-li insolvenční návrh věřitel, je povinen doložit, že má proti dlužníkovi splatnou pohledávku, a k návrhu připojit její přihlášku; je-li dlužníkem právnická osoba, je insolvenční navrhovatel, který ~~vede účetnictví nebo daňovou evidenci podle zvláštního zákona[65)]~~ **je účetní**

[13)] Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.
~~[65)] Například § 7b zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů~~.

jednotkou nebo vede evidenci podle zákona upravujícího daně z příjmů, povinen doložit pohledávku uznáním dlužníka s ověřeným podpisem nebo vykonatelným rozhodnutím nebo notářským zápisem se svolením k vykonatelnosti nebo exekutorským zápisem se svolením k vykonatelnosti nebo potvrzením auditora podle zvláštního zákona[66)], soudního znalce nebo daňového poradce, že navrhovatel o pohledávce účtuje **nebo o ní vede evidenci**. Jde-li v případě pohledávky podle věty první o pohledávku, která se do insolvenčního řízení jinak nepřihlašuje, považuje se po rozhodnutí o úpadku za uplatněnou podle § 203.

(2) Je-li insolvenčním navrhovatelem podle odstavce 1 věta první za středníkem zahraniční právnická osoba nebo fyzická osoba, která nemá bydliště nebo sídlo na území České republiky, lze pohledávku doložit také dokladem ověřeným nebo vydaným cizím státem, který je podle cizího právního řádu srovnatelný s uznáním pohledávky dlužníkem s jeho ověřeným podpisem, vykonatelným rozhodnutím nebo notářským zápisem se svolením k vykonatelnosti, nebo dokladem o tom, že o pohledávce účtuje podle účetních, daňových nebo jiných obdobných předpisů cizího státu, který je podle cizího právního řádu srovnatelný s potvrzením auditora, soudního znalce nebo daňového poradce podle odstavce 1.

(3) Nesplní-li věřitel, který podal insolvenční návrh, povinnost podle § 177 odst. 2 a 3, platí, že pohledávku vůči dlužníkovi neosvědčil, ledaže jde o případ podle § 177 odst. 4 nebo 6.

***

§ 127a

Mimořádné moratorium

(1) V době do 30. června 2021 může dlužník, který je podnikatelem a který nebyl k 5. říjnu 2020 v úpadku, podat u insolvenčního soudu před zahájením insolvenčního řízení, případně po jeho zahájení k návrhu jiné osoby, návrh na mimořádné moratorium. Jde-li o návrh na mimořádné moratorium podaný po zahájení insolvenčního řízení na návrh jiné osoby, musí být podán do 15 dnů od doručení insolvenčního návrhu dlužníku insolvenčním soudem. Není-li dále stanoveno jinak, platí pro řízení o tomto návrhu a pro účinky mimořádného moratoria § 117 až 124, § 126 odst. 1, 3 a 4 a § 127. Ustanovení § 118 odst. 1, § 119 odst. 2, § 120 odst. 2 a § 122 odst. 1 a 3 se nepoužijí.

(2) Návrh na mimořádné moratorium musí kromě obecných náležitostí podání obsahovat:

a) okolnosti, na nichž se zakládá místní příslušnost insolvenčního soudu ve smyslu § 7b,
b) prohlášení o tom, že dlužníkovo středisko hlavních zájmů je v České republice, případně jiné okolnosti, na nichž se zakládá mezinárodní příslušnost insolvenčního soudu,
c) počet dlužníkových zaměstnanců v pracovním poměru k datu podání návrhu,
d) výši dlužníkova obratu za poslední účetní období,
e) čestné prohlášení dlužníka, že
   i. mimořádné moratorium je navrhováno v důsledku mimořádných opatření při epidemii ve smyslu § 1 zákona o některých opatřeních ke zmírnění dopadů epidemie koronaviru SARS CoV-2 na osoby účastnící se soudního řízení, poškozené, oběti trestných činů a právnické osoby, případně dalších opatření přijatých Českou republikou v reakci na rozšíření onemocnění COVID-19 způsobeného novým koronavirem SARS CoV-2,
   ii. k 5. říjnu 2020 nebyl v úpadku a že všechny v návrhu obsažené údaje jsou pravdivé a

[66)] Zákon č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů (zákon o auditorech), ve znění pozdějších předpisů.

iii. v průběhu dvou měsíců před 12. březnem 2020 ani poté nevyplatil členům, společníkům nebo akcionářům nebo osobám jimi ovládaným nebo je ovládajícím nebo členům orgánu mimořádné podíly na zisku, ani mezi ně jinak nerozdělil ~~vlastní zdroje~~ **jiné části vlastního kapitálu** a ani jim neposkytl jiné mimořádné plnění včetně předčasného splácení úvěrů či zápůjček, nebo že bylo veškeré takto poskytnuté plnění vráceno.

(3) Insolvenční soud vyhlásí mimořádné moratorium, jestliže návrh na mimořádné moratorium obsahuje předepsané náležitosti a nebylo-li dosud rozhodnuto o insolvenčním návrhu ani dříve vyhlášeno mimořádné moratorium; jinak návrh na mimořádné moratorium odmítne. V rozhodnutí, kterým se mimořádné moratorium vyhlašuje, insolvenční soud vždy uvede, že se jedná o mimořádné moratorium.

(4) Se zveřejněním rozhodnutí o vyhlášení mimořádného moratoria v insolvenčním rejstříku se spojují účinky podle § 109 odst. 1 písm. b) a c), odst. 2 a 6 a § 111. Ustanovení § 112 a 113 se použijí obdobně. V době po podání návrhu na mimořádné moratorium je dlužník povinen vyvinout veškeré úsilí, které lze po něm spravedlivě požadovat, aby věřitelé byli uspokojeni v co nejvyšší míře, a společnému zájmu věřitelů je povinen dát přednost před zájmy vlastními i před zájmy jiných osob.

(5) Po dobu trvání mimořádného moratoria nebrání dlužníkovi ustanovení § 111 v tom, aby využil veřejné podpory poskytované podnikatelům ke zmírnění dopadů onemocnění COVID-19 způsobeného novým koronavirem SARS CoV-2.

(6) Závazky bezprostředně související se zachováním provozu podniku vzniklé po vyhlášení mimořádného moratoria je dlužník po dobu jeho trvání oprávněn hradit přednostně před dříve splatnými závazky. Osoby, které nejsou podle § 122 odst. 2 oprávněny ukončit smlouvy s dlužníkem výpovědí nebo odstoupením, nejsou po dobu trvání mimořádného moratoria oprávněny odepřít plnění nebo pokračování takových smluv ani na základě jiného důvodu, ledaže jde o odepření nového čerpání úvěru či jiného peněžního plnění v důsledku případu porušení podmínky pro jeho poskytnutí, který nastal již před vyhlášením mimořádného moratoria.

(7) Lhůty k uplatnění práv vůči dlužníku po dobu trvání mimořádného moratoria nezačínají nebo dále neběží.

(8) Insolvenční soud může na návrh dlužníka prodloužit mimořádné moratorium nejdéle o 3 měsíce, jestliže dlužník k takovému návrhu připojí seznam svých závazků, o kterém čestně prohlásí, že je k datu podání návrhu úplný a správný, a písemné prohlášení většiny jeho věřitelů, počítané podle výše jejich pohledávek, že s prodloužením mimořádného moratoria souhlasí. Není-li prohlášení věřitele doručeno insolvenčnímu soudu v elektronické podobě podepsané uznávaným elektronickým podpisem věřitele nebo odesláno z datové schránky věřitele, musí být podpis věřitele na tomto prohlášení úředně ověřen. Ustanovení § 53 se nepoužije. Souhlas věřitelů s prodloužením mimořádného moratoria podle věty první se nevyžaduje, podal-li dlužník návrh na mimořádné moratorium do 31. srpna 2020.

(9) Před zánikem mimořádného moratoria podle § 126 odst. 4 insolvenční soud zruší mimořádné moratorium i postupem podle § 124 odst. 2 písm. b), odst. 3 a 4. Ustanovení § 124 odst. 5 se nepoužije. Ustanovení § 124 odst. 2 písm. a) se použije pouze v případě, že mimořádné moratorium bylo prodlouženo podle odstavce 8.

(10) Mimořádné moratorium skončí i tím, že insolvenční soud na dlužníkův návrh rozhodne o jeho skončení nebo vyhlásí moratorium podle § 115. Skončí-li mimořádné moratorium uplynutím doby, na kterou bylo vyhlášeno, nebo rozhodnutím insolvenčního soudu

na dlužníkův návrh, vyškrtne insolvenční soud dlužníka neprodleně ze seznamu dlužníků a údaje o něm v insolvenčním rejstříku znepřístupní.

(11) Odpovědnost a ručení podle § 127 se vztahuje i na škodu nebo jinou újmu vzniklou nepravdivým prohlášením ohledně skutečností uvedených v odstavci 2 písm. e) a ohledně seznamu závazků předloženého podle odstavce 8.

(12) Není-li v tomto paragrafu stanoveno jinak, všude tam, kde tento zákon používá označení moratorium, rozumí se tím i mimořádné moratorium.

(13) Ministerstvo spravedlnosti uveřejní elektronický formulář návrhu na mimořádné moratorium způsobem umožňujícím dálkový přístup.

***

§ 219

Ocenění položek soupisu

(1) Součástí soupisu je i ocenění provedené insolvenčním správcem, který přitom vychází z údajů v účetnictví dlužníka nebo v evidenci vedené podle zvláštního právního předpisu[13)] a z dalších dostupných informací. Ocenění se nepromítá do účetnictví dlužníka.

(2) Požaduje-li to věřitelský výbor, provede se ocenění znalcem, za předpokladu, že to věřitelský výbor finančně zajistí.

(3) Ocenění obtížně ocenitelného majetku může insolvenční správce zadat znalci i bez žádosti věřitelského výboru; to neplatí, lze-li důvodně předpokládat, že náklady na ocenění majetku znalcem budou vyšší než přínos pro majetkovou podstatu získaný tímto způsobem jeho ocenění.

(4) Je-li uplatněno právo na uspokojení přihlášené pohledávky ze zajištění nebo má-li být majetková podstata zpeněžena podle § 290 nebo 292, insolvenční správce zadá znalci ocenění hodnoty zajištění a v případě podle § 290 nebo 292 ocenění hodnoty zpeněžovaného majetku vždy; odstavec 3 se použije přiměřeně.

(5) Při ocenění podle odstavců 1 až 4 se majetek oceňuje ~~obvyklou cenou~~ **tržní hodnotou podle zákona o oceňování**. Postup podle odstavců 1 až 4 se neuplatní, byl-li ustanoven znalec podle § 153 odst. 1.

***

§ 228

Nakládáním s majetkovou podstatou se rozumí zejména

a) právní úkony, které se týkají majetku náležejícího do majetkové podstaty,
b) výkon práv a povinností akcionáře ohledně akcií zahrnutých do majetkové podstaty, včetně práva hlasovat na valné hromadě akciové společnosti,
c) výkon práv a povinností společníka jiné obchodní společnosti spojených s obchodním podílem dlužníka zahrnutým do majetkové podstaty, včetně práva hlasovat na valné hromadě obchodní společnosti[34)] ,
d) výkon členských práv a povinností člena družstva,

[34)] § 58 obchodního zákoníku.

e) rozhodování o výrobních, provozních a obchodních záležitostech podniku v majetkové podstatě, včetně úvěrového financování a jiných úkonů potřebných k zajištění financování podniku,
f) výkon práv a povinností zaměstnavatele ohledně zaměstnanců dlužníka,
g) výkon průmyslových práv,
h) rozhodování o obchodním tajemství a jiné povinnosti mlčenlivosti,
i) plnění povinností podle předpisů o daních, poplatcích a clech, jakož i podle předpisů o sociálním zabezpečení a veřejném zdravotním pojištění,
~~j) vedení účetnictví,~~
j) plnění povinností souvisejících s účetnictvím,
k) plnění evidenčních povinností,
l) výkon dalších práv a povinností, jestliže se týkají majetkové podstaty.

***

§ 240

Neúčinnost právních úkonů bez přiměřeného protiplnění

(1) Právním úkonem bez přiměřeného protiplnění se rozumí právní úkon, jímž se dlužník zavázal poskytnout plnění bezúplatně nebo za protiplnění, jehož obvyklá ~~cena~~ **hodnota** je podstatně nižší než obvyklá cena plnění, k jehož poskytnutí se zavázal dlužník.

(2) Právním úkonem bez přiměřeného protiplnění se rozumí pouze právní úkon, který dlužník učinil v době, kdy byl v úpadku, nebo právní úkon, který vedl k dlužníkovu úpadku. Má se za to, že právní úkon bez přiměřeného protiplnění učiněný ve prospěch osoby dlužníku blízké nebo osoby, která tvoří s dlužníkem koncern[21)], je úkonem, který dlužník učinil v době, kdy byl v úpadku.

(3) Právnímu úkonu bez přiměřeného protiplnění lze odporovat, byl-li učiněn v posledních 3 letech před zahájením insolvenčního řízení ve prospěch osoby dlužníku blízké nebo osoby, která tvoří s dlužníkem koncern, anebo v době 1 roku před zahájením insolvenčního řízení ve prospěch jiné osoby.

(4) Právním úkonem bez přiměřeného protiplnění není

a) plnění uložené právním předpisem,
b) příležitostný dar v přiměřené výši,
c) poskytnutí plnění, kterým bylo vyhověno ohledům slušnosti, nebo
d) právní úkon, o kterém dlužník se zřetelem ke všem okolnostem důvodně předpokládal, že z něj bude mít přiměřený prospěch, a to za předpokladu, že nešlo o úkon učiněný ve prospěch osoby dlužníkovi blízké nebo osoby, která tvoří s dlužníkem koncern, a že osoba, v jejíž prospěch byl úkon učiněn, nemohla ani při náležité pečlivosti poznat, že dlužník je v úpadku, nebo že by tento úkon mohl vést k úpadku dlužníka.

***

§ 246

(1) Prohlášením konkursu přechází na insolvenčního správce oprávnění nakládat s majetkovou podstatou, jakož i výkon práv a plnění povinností, které přísluší dlužníku, pokud souvisí s majetkovou podstatou. Insolvenční správce vykonává zejména akcionářská práva

[21)] § 66a obchodního zákoníku.

spojená s akciemi zahrnutými do majetkové podstaty, rozhoduje o obchodním tajemství a jiné mlčenlivosti, vystupuje vůči dlužníkovým zaměstnancům jako zaměstnavatel, zajišťuje provoz dlužníkova podniku~~, vedení účetnictví~~ a plnění **účetních a** daňových povinností.

(2) Právní úkony podle odstavce 1, které dlužník učinil poté, co oprávnění nakládat s majetkovou podstatou přešlo na insolvenčního správce, jsou proti jeho věřitelům neúčinné ze zákona; § 235 odst. 2 se nepoužije.

(3) Nakládal-li dlužník s majetkovou podstatou v den, kdy se rozhodnutí o úpadku stalo účinným, má se v pochybnostech za to, že tak učinil poté, co oprávnění nakládat s majetkovou podstatou přešlo na insolvenčního správce, pokud tento zákon nestanoví jinak.

(4) Právní úkon, kterým dlužník po prohlášení konkursu odmítne přijetí daru nebo dědictví bez souhlasu insolvenčního správce, je neplatný. Totéž platí, jestliže dlužník uzavře bez souhlasu insolvenčního správce dohodu o vypořádání dědictví, podle které má z dědictví obdržet méně, než činí jeho dědický podíl.

***

§ 256

(1) Insolvenční správce je po prohlášení konkursu oprávněn vypovědět nájemní smlouvu nebo podnájemní smlouvu uzavřenou dlužníkem ve lhůtě stanovené zákonem nebo smlouvou, a to i v případě, že byla sjednána na dobu určitou; výpovědní lhůta však nesmí být delší než 3 měsíce. Ustanovení občanského zákoníku o tom, v kterých případech a za jakých podmínek může pronajímatel vypovědět nájem bytu, tím nejsou dotčena.

(2) Jestliže by výpovědí nájemní smlouvy sjednané na určitou dobu, v níž je dlužník pronajímatelem, byl nájemce nepřiměřeně dotčen ve svých oprávněných zájmech nebo by tím utrpěl či mohl utrpět značnou škodu, může nájemce do 15 dnů od doručení výpovědi navrhnout insolvenčnímu soudu zrušení výpovědi. Jestliže bude zajištěno, že nájemce koupí předmět nájmu při zpeněžení majetkové podstaty za ~~cenu obvyklou~~ **obvyklou hodnotu**, vyhoví insolvenční soud takovému návrhu vždy.

(3) Právo na nájemné nebo jinou úhradu za dobu před prohlášením konkursu může druhý účastník smlouvy uplatnit pouze přihláškou pohledávky. Totéž platí, jde-li o nájemné nebo jinou úhradu zaplacenou předem; tuto pohledávku je nutné přihlásit jako pohledávku vázanou na splnění odkládací podmínky.

***

§ 277

(1) Neprodleně poté, co nabude účinnosti prohlášení konkursu, zajistí insolvenční správce provedení procesních úkonů a dalších činností, které z prohlášení konkursu vyplývají.

(2) Insolvenční správce zaměří svou činnost zejména ke zjištění, zajištění a soupisu, k dokončení seznamu přihlášených pohledávek, k přípravě přezkumného jednání a k přípravě schůze věřitelů.

(3) Jde-li o dlužníka, který ~~vede účetnictví nebo evidenci podle zvláštního právního předpisu[13)]~~ **je účetní jednotkou nebo vede evidenci podle zákona upravujícího daně z příjmů**, sestaví insolvenční správce ke dni předcházejícímu dni, kterým nastanou účinky prohlášení konkursu, mezitímní **individuální** účetní závěrku nebo přehled o příjmech, výdajích,

[13)] Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

majetku a ~~závazcích~~ **dluzích za část zdaňovacího období předcházející dni, kterým nastanou účinky prohlášení konkursu**.

***

§ 302

(1) V závěru zpeněžení majetkové podstaty insolvenční správce předloží insolvenčnímu soudu konečnou zprávu. Předložení konečné zprávy nebrání, jestliže

a) dosud nejsou ukončeny incidenční spory, pokud jejich výsledek nemůže podstatně ovlivnit závěr konečné zprávy,
b) se nepodařilo zpeněžit všechen majetek náležející do majetkové podstaty, pokud dosud nezpeněžený majetek může být z majetkové podstaty vyňat.

(2) Konečná zpráva insolvenčního správce musí podat celkovou charakteristiku jeho činnosti s vyčíslením jejích finančních výsledků. Konečná zpráva musí obsahovat zejména

a) přehled pohledávek za majetkovou podstatou a pohledávek jim na roveň postavených, které insolvenční správce již uspokojil a které ještě uspokojit zbývá,
b) přehled výdajů vynaložených v souvislosti se správou majetkové podstaty se zdůvodněním výdajů, které nejsou obvyklé,
c) přehled zpeněžení majetkové podstaty s výsledkem, jehož bylo dosaženo,
d) uvedení majetku, který nebyl zpeněžen, s odůvodněním, proč k tomu došlo,
e) výsledky částečného rozvrhu, pokud k němu došlo,
f) přehled plnění zajištěným věřitelům s promítnutím do rozvrhu,
g) přehled jednání a právních úkonů, významných pro průběh insolvenčního řízení.

(3) Konečná zpráva insolvenčního správce musí vyústit ve vyčíslení částky, která má být rozdělena mezi věřitele, a v označení těchto věřitelů, s údajem o výši jejich podílů na této částce.

~~(4) Ke dni sestavení konečné zprávy sestaví insolvenční správce účetní závěrku.~~

~~(5)~~**(4)** Konečná zpráva se předkládá pouze na elektronickém formuláři, jehož náležitosti a formát stanoví prováděcí právní předpis.

***

§ 313

(1) Funkce insolvenčního správce nekončí zrušením konkursu, i když jeho oprávnění nakládat se zbývající částí majetkové podstaty a další dispoziční oprávnění přecházejí na dlužníka.

(2) ~~Insolvenční správce je povinen ke dni zrušení konkursu uzavřít účetní knihy, sestavit účetní závěrku, splnit povinnosti uložené daňovými předpisy a předat dlužníku potřebné účetní záznamy.~~ **Insolvenční správce je povinen splnit účetní a daňové povinnosti dlužníka vzniklé ke dni zrušení konkursu a předat dlužníkovi účetní záznamy.** Dále je povinen předat dlužníkovi zbývající majetek, zajistit činnosti evidenční a odbornou správu dokumentů[61)] vzniklých z činnosti dlužníka, popřípadě z činnosti jeho právních předchůdců, a další činnosti související se zrušením konkursu. Nevede-li dlužník účetnictví, týkají se tyto povinnosti přiměřeně jeho ~~daňové evidence~~ **evidence podle zákona upravujícího daně z příjmů**.

[61)] § 2 písm. k) zákona č. 499/2004 Sb., o archivnictví a spisové službě a o změně některých zákonů, ve znění zákona č. 190/2009 Sb.

(3) Po provedení činností podle odstavce 2 insolvenční soud insolvenčního správce zprostí jeho funkce. Současně rozhodne o výdajích, které insolvenčnímu správci vznikly v souvislosti se zrušením konkursu, a o způsobu jejich úhrady.

§ 314

(1) O nepatrný konkurs jde, jestliže

a) dlužníkem je fyzická osoba, která není podnikatelem, nebo
b) nebyl zjištěn ~~celkový obrat dlužníka podle zvláštního právního předpisu[46)]~~ **roční úhrn čistého obratu dlužníka podle účetních předpisů** za poslední **individuální** účetní období předcházející prohlášení konkursu přesahující 2 000 000 Kč a dlužník nemá více než 50 věřitelů.

(2) Rozhodnutí o tom, že jde o nepatrný konkurs, může insolvenční soud vydat i bez návrhu a spojit je s prohlášením konkursu nebo je vydat kdykoli v průběhu insolvenčního řízení po prohlášení konkursu.

(3) Vyjde-li dodatečně najevo, že konkurs neměl být považován za nepatrný, insolvenční soud přijaté rozhodnutí bez zbytečného odkladu zruší.

(4) Proti rozhodnutí podle odstavců 1 a 2 není odvolání přípustné, musí však být vždy odůvodněno.

***

§ 316

(1) Reorganizací se rozumí zpravidla postupné uspokojování pohledávek věřitelů při zachování provozu dlužníkova podniku, zajištěné opatřeními k ozdravění hospodaření tohoto podniku podle insolvenčním soudem schváleného reorganizačního plánu s průběžnou kontrolou jeho plnění ze strany věřitelů.

(2) Reorganizací lze řešit úpadek nebo hrozící úpadek dlužníka, který je podnikatelem; reorganizace se týká jeho podniku.

(3) Reorganizace není přípustná, je-li dlužníkem právnická osoba v likvidaci, obchodník s cennými papíry nebo osoba oprávněná k obchodování na komoditní burze podle zvláštního právního předpisu.

(4) Reorganizace je přípustná, jestliže ~~celkový~~ roční úhrn čistého obratu dlužníka podle ~~zvláštního právního předpisu[46)]~~ **účetních předpisů** za poslední **individuální** účetní období předcházející insolvenčnímu návrhu dosáhl alespoň částku 50 000 000 Kč, nebo zaměstnává-li dlužník nejméně 50 zaměstnanců v pracovním poměru; ustanovení odstavce 3 tím není dotčeno.

(5) Jestliže dlužník společně s insolvenčním návrhem nebo nejpozději do rozhodnutí o úpadku předložil insolvenčnímu soudu reorganizační plán přijatý alespoň polovinou všech zajištěných věřitelů počítanou podle výše jejich pohledávek a alespoň polovinou všech nezajištěných věřitelů počítanou podle výše pohledávek, omezení podle odstavce 4 se nepoužije.

(6) Jde-li o insolvenční návrh věřitele a dlužník před rozhodnutím o úpadku požádá o prodloužení lhůty k předložení reorganizačního plánu podle odstavce 5, insolvenční soud v rozhodnutí o úpadku prodlouží tuto lhůtu nejdéle o 30 dnů.

~~[46)] Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.~~

768

***

§ 330

(1) Právní mocí rozhodnutí o povolení reorganizace se ruší omezení dispozičních oprávnění dlužníka, ke kterým došlo ze zákona nebo rozhodnutím insolvenčního soudu v dosavadním průběhu insolvenčního řízení, ledaže insolvenční soud rozhodne podle § 332 jinak.

(2) Právní úkony, které mají z hlediska nakládání s majetkovou podstatou a její správou zásadní význam, činí dlužník s dispozičními oprávněními jen se souhlasem věřitelského výboru. Porušení této povinnosti má za následek odpovědnost dlužníka za škodu nebo jinou újmu, kterou tím věřitelům nebo třetím osobám způsobil; členové statutárního orgánu dlužníka za takto způsobenou škodu nebo jinou újmu ručí společně a nerozdílně.

(3) Za právní úkony, které mají podle odstavce 3 zásadní význam, se považují úkony, jejichž důsledkem se významně změní hodnota majetkové podstaty nebo postavení věřitelů anebo míra uspokojení věřitelů.

(4) Pohledávky vedoucích zaměstnanců dlužníka s dispozičními oprávněními, podle § 33 odst. 3 a § 73 odst. 3 zákoníku práce, které vznikly po povolení reorganizace, lze v průběhu insolvenčního řízení uspokojit pouze do výše, kterou určí insolvenční správce se souhlasem věřitelského výboru.

(5) Ke dni předcházejícímu dni, kterým nastanou účinky povolení reorganizace, sestaví dlužník mezitímní **individuální** účetní závěrku.

***

§ 398b

Splátkový kalendář fyzické osoby - podnikatele

(1) Při oddlužení plněním splátkového kalendáře se zpeněžením majetkové podstaty je dlužník, který je fyzickou osobou - podnikatelem, povinen do doby podání písemné zprávy o splnění oddlužení měsíčně splácet nezajištěným věřitelům ze svých příjmů částku, která se určí podle tohoto ustanovení. Ustanovení § 398 není dotčeno.

(2) V rozhodnutí o schválení oddlužení plněním splátkového kalendáře se zpeněžením majetkové podstaty uloží insolvenční soud dlužníkovi povinnost měsíčně splácet nezajištěným věřitelům z jeho příjmů z podnikání minimální nevratnou částku (dále jen "zálohová splátka").

(3) Zálohová splátka se určí z jedné dvanáctiny zjištěného zisku dlužníka za poslední zdaňovací období podle zvláštního zákona[73)] předcházející podání návrhu na povolení oddlužení a vypočte se ve výši, v jaké mohou být při výkonu rozhodnutí nebo exekuci uspokojeny přednostní pohledávky[29)]. Nebyla-li podnikatelská činnost vykonávána po celé zdaňovací období, určí se zálohová splátka z podílu zjištěného zisku a počtu měsíců, po kterou dlužník vykonával podnikatelskou činnost.

(4) Zálohovou splátku lze rovněž určit se souhlasem dlužníka po vyjádření insolvenčního správce k očekávaným budoucím měsíčním příjmům a výdajům dlužníka vycházejícím zpravidla z rozdílu jeho reálně dosažených příjmů a reálně vynaložených výdajů za dobu jeho podnikání.

(5) Nelze-li zálohovou splátku dlužníka určit postupem podle odstavců 3 a 4, určí se zálohová splátka z částky odpovídající měsíční průměrné mzdě v národním hospodářství za první až třetí čtvrtletí předchozího kalendářního roku.

(6) Dlužník je povinen vždy po uplynutí 12 kalendářních měsíců k patnáctému dni následujícího kalendářního měsíce předložit insolvenčnímu správci listiny osvědčující jeho reálně dosažené příjmy a reálně vynaložené výdaje včetně výpisů z účtů, jakož i účetnictví či ~~daňovou evidenci~~ **evidenci podle zákona upravujícího daně z příjmů** a přiznání k dani z příjmů za poslední zdaňovací období podle zvláštního zákona[77)], popřípadě další listiny; tuto povinnost dlužník nemá po podání zprávy insolvenčního správce pro osvobození, na základě které insolvenční soud rozhodne o osvobození podle § 414. Splátkovou částku následně určí insolvenční správce z jedné dvanáctiny zisku dlužníka za zdaňovací období zjištěného z rozdílu reálně dosažených příjmů a reálně vynaložených výdajů a vypočte se ve výši, v jaké mohou být při výkonu rozhodnutí nebo exekuci uspokojeny přednostní pohledávky[29)] (dále jen "referenční srážka"). Byla-li zálohová splátka určena postupem podle odstavce 3 nebo 4, insolvenční soud na návrh dlužníka nebo insolvenčního správce určí zálohovou splátku nebo referenční srážku, vyjde-li najevo, že se reálně dosažené příjmy a reálně vynaložené výdaje dlužníka podstatným způsobem liší od očekávaných příjmů a výdajů, které byly rozhodující pro určení zálohové splátky; ustanovení § 407 odst. 3 se použije obdobně.

(7) Je-li součet zálohových splátek splacených dlužníkem za dané zdaňovací období nižší než součin referenční srážky a počtu měsíců, po něž v daném zdaňovacím období oddlužení trvalo, vyzve insolvenční správce dlužníka k uhrazení nedoplatku ve výši rozdílu mezi těmito částkami; dlužník je povinen nedoplatek uhradit bez zbytečného odkladu. V odůvodněných případech může soud na návrh dlužníka určit jinou výši nedoplatku; toto rozhodnutí doručuje insolvenční soud zvlášť pouze dlužníkovi a odvolání proti němu není přípustné.

(8) Je-li součet zálohových splátek splacených dlužníkem za dané zdaňovací období vyšší než součin referenční srážky a počtu měsíců, po něž v daném zdaňovacím období oddlužení trvalo, může insolvenční soud na návrh dlužníka pro následující zdaňovací období stanovit jinou výši zálohové splátky; toto rozhodnutí doručuje insolvenční soud zvlášť pouze dlužníkovi a odvolání proti němu není přípustné. Insolvenční soud může stanovit jinou výši zálohové splátky také tehdy, jestliže o to požádá dlužník pro změnu poměrů. Soud tak učiní jen tehdy, lze-li se zřetelem ke všem okolnostem důvodně předpokládat, že je výše dosavadních zálohových splátek způsobilá ohrozit plnění splátkového kalendáře nebo že míra uspokojení pohledávek nezajištěných věřitelů bude vyšší i při jiné výši měsíčních splátek.

(9) Pokud má dlužník mimo příjmů z podnikání také další příjmy, z nichž splácí pohledávky věřitelů podle § 398 odst. 3, nepoužije se při určení výše zálohové nebo referenční srážky snížení o základní částku, která nesmí být při výkonu rozhodnutí povinnému sražena z měsíční mzdy, je-li tato základní částka uvažována při určení rozsahu splátky z jiného příjmu. Při určení, ze kterého z příjmů bude dlužníku ponechána základní částka, vezme insolvenční soud v úvahu zejména výši a pravidelnost dosahování jednotlivých příjmů.

[77)] § 16b zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.
[29)] § 279 odst. 2 občanského soudního řádu.

K části sté návrhu zákona – změna zákona o vyvlastnění

Platné znění zákona č. 184/2006 Sb., o odnětí nebo omezení vlastnického práva k pozemku nebo ke stavbě (zákon o vyvlastnění)
s vyznačením navrhovaných změn a doplnění k 1. lednu 2028

***

§ 10

(1) Za vyvlastnění náleží vyvlastňovanému náhrada

a) ve výši obvyklé ~~ceny~~[7)] **hodnoty** pozemku nebo stavby včetně jejich příslušenství, došlo-li k odnětí vlastnického práva k nim, nebo
b) ve výši ~~ceny práva odpovídajícího věcnému břemenu zjištěné podle oceňovacího předpisu~~[8)] **zjištěné hodnoty odpovídající věcnému břemenu**, došlo-li k omezení vlastnického práva k pozemku nebo stavbě zřízením věcného břemene nebo došlo-li k odnětí nebo omezení práva odpovídajícího věcnému břemenu.

(2) Kromě náhrad uvedených v odstavci 1 náleží vyvlastňovanému též náhrada stěhovacích nákladů, nákladů spojených se změnou místa podnikání a dalších obdobných nákladů, které vyvlastňovaný účelně vynaloží následkem a v souvislosti s vyvlastněním.

(3) Náhrady podle odstavců 1 a 2 se stanoví takovým způsobem a v takové výši, aby odpovídaly majetkové újmě, která se u vyvlastňovaného projeví v důsledku vyvlastnění.

~~(4) Stanoví-li se náhrada na základě ocenění, musí být ocenění provedeno podle oceňovacího předpisu účinného v době rozhodování o vyvlastnění. V případě, že obvyklá cena[7)] pozemku nebo stavby by byla nižší než cena zjištěná podle oceňovacího předpisu, náleží vyvlastňovanému náhrada ve výši ceny zjištěné podle oceňovacího předpisu.~~

(4) Stanoví-li se náhrada na základě oceňování, musí být oceňování provedeno podle zákona o oceňování účinného v době rozhodování o vyvlastnění. V případě, že obvyklá hodnota pozemku nebo stavby by byla nižší než zjištěná hodnota, náleží vyvlastňovanému náhrada v této zjištěné hodnotě.

(5) ~~Cena~~ **Hodnota** pozemku nebo stavby se pro účely stanovení náhrady určí vždy podle jejich skutečného stavu ke dni podání žádosti o vyvlastnění; přitom se nepřihlédne k jejich zhodnocení nebo znehodnocení v souvislosti s navrženým účelem vyvlastnění. Obdobně se postupuje pro účely stanovení náhrady za zřízení práva odpovídajícího věcnému břemenu.

§ 11

Místo náhrady uvedené v § 10 odst. 1 písm. a) se vyvlastňovanému poskytne jiný pozemek nebo stavba, dohodne-li se na tom s vyvlastnitelem; právo na vyrovnání rozdílu v ~~ceně~~ **obvyklé hodnotě** vyvlastněného pozemku nebo stavby a náhradního pozemku nebo stavby není dotčeno.

~~7) § 2 odst. 1 zákona č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku a o změně některých zákonů (zákon o oceňování majetku).~~
~~8) § 16b zákona č. 151/1997 Sb., ve znění pozdějších předpisů.~~

§ 12

Zanikají-li vyvlastněním věcná břemena váznoucí na pozemku nebo stavbě, náleží oprávněnému z věcného břemene náhrada ve výši ~~ceny tohoto práva~~[8)] **zjištěné hodnoty tohoto práva**.

***

§ 18

(1) Vyvlastňovací řízení lze zahájit jen na žádost vyvlastnitele.

(2) Žádost o zahájení vyvlastňovacího řízení musí obsahovat kromě náležitostí stanovených zvláštním právním předpisem[14)] zejména

a) označení pozemku nebo stavby, jichž se vyvlastnění týká, a práv třetích osob na nich váznoucích,
b) doložení skutečností nasvědčujících tomu, že byly splněny podmínky pro vyvlastnění (§ 3 až 5),
c) údaj o tom, jakého vyvlastnění se vyvlastnitel domáhá,
d) údaj o tom, v jaké lhůtě a jakým způsobem vyvlastnitel zahájí uskutečňování účelu vyvlastnění.

(3) K žádosti vyvlastnitel připojí

a) katastrální mapu se zákresem pozemků a staveb navržených k vyvlastnění, doplněnou situací z jiných mapových podkladů, které vyjadřují graficky právní vztahy k nemovitostem v případech, kdy tyto vztahy nebyly dosud v katastrální mapě vyznačeny; navrhuje-li se vyvlastnit část pozemku, připojí se též geometrický plán ve trojím vyhotovení,
b) rozhodnutí o povolení záměru nebo rámcové povolení, vyžaduje-li jeho vydání pro daný účel vyvlastnění stavební zákon a není-li stavební úřad, který je vydal, současně vyvlastňovacím úřadem,
c) listiny prokazující splnění podmínky vyvlastnění uvedené v § 5, včetně prohlášení o tom, že ve stanovené lhůtě se vyvlastniteli nepodařilo získat dohodou potřebná práva k pozemku nebo ke stavbě,
d) znalecký posudek, byl-li opatřen podle § 20 odst. 1 věty první, který v případě stanovení náhrady podle § 10 odst. 1 písm. a) obsahuje obvyklou ~~cenu i cenu zjištěnou podle oceňovacího předpisu~~ **hodnotu a zjištěnou hodnotu určené podle zákona o oceňování** účinného ke dni podání žádosti; § 10 odst. 5 platí obdobně,
e) znalecký posudek, byl-li opatřen podle § 20 odst. 1 věty první, který v případě stanovení náhrady podle § 12 obsahuje výši náhrady pro oprávněného ze zaniklého věcného břemene podle oceňovacího předpisu účinného ke dni podání žádosti,
f) dohodu vyvlastňovaného o rozdělení náhrady s těmi, kterým na vyvlastňovaném pozemku nebo stavbě váznou věcná práva zanikající vyvlastněním, pokud byla uzavřena před podáním žádosti, a vyvlastnitel má tuto dohodu k dispozici.

***

[14)] § 45 odst. 1 správního řádu.

§ 24

(1) Nebude-li v řízení prokázáno, že jsou splněny podmínky pro vyvlastnění, vyvlastňovací úřad žádost vyvlastnitele zamítne do 30 dnů ode dne konání ústního jednání. Je-li předmětem vyvlastnění nemovitost zapsaná v katastru nemovitostí, vyvlastňovací úřad oznámí zamítnutí žádosti katastrálnímu úřadu ke zrušení poznámky bezodkladně po nabytí právní moci rozhodnutí o zamítnutí žádosti o vyvlastnění. Ustanovení § 23 odst. 4 o povinnosti vyvlastnitele nahradit vyvlastňovanému škodu nebo jinou újmu, která mu vznikla v souvislosti s podáním žádosti, se použije obdobně.

(2) Dospěje-li vyvlastňovací úřad k závěru, že podmínky pro vyvlastnění jsou splněny, do 30 dnů ode dne konání ústního jednání rozhodne samostatnými výroky o vyvlastnění práv k pozemku nebo ke stavbě a o náhradě za vyvlastnění.

(3) Výroky o vyvlastnění práv k pozemku nebo ke stavbě vyvlastňovací úřad

a) rozhodne o
   1. zrušení nebo omezení práva odpovídajícího věcnému břemenu k pozemku nebo ke stavbě, jichž se vyvlastnění týká, nebo
   2. omezení vlastnického práva k pozemku nebo ke stavbě zřízením věcného břemene ve prospěch vyvlastnitele a vymezí jeho obsah, anebo
   3. odnětí vlastnického práva vyvlastňovaného k pozemku nebo ke stavbě a o jeho přechodu na vyvlastnitele,
b) rozhodne, vyžaduje-li to veřejný zájem, která práva spojená s pozemkem, stavbou nebo jejich částí vyvlastněním nezaniknou,
c) určí, v jaké lhůtě je vyvlastnitel povinen zahájit uskutečňování účelu vyvlastnění; lhůta nesmí být delší než 2 roky od právní moci rozhodnutí.

(4) Výroky o náhradě za vyvlastnění vyvlastňovací úřad

a) stanoví výši náhrady pro vyvlastňovaného, jakož i pro oprávněného z věcného břemene, jejichž práva vyvlastněním zanikají, a uloží vyvlastniteli, aby jim náhrady zaplatil ve lhůtě, která nesmí být delší než 60 dnů od právní moci rozhodnutí,
b) dojde-li k dohodě podle § 11, určí, jaký pozemek nebo stavba přechází do vlastnictví vyvlastňovaného, popřípadě rozhodne též o vyrovnání rozdílu v ~~ceně~~ **obvyklé hodnotě** vyvlastněného pozemku nebo stavby a náhradního pozemku nebo stavby ~~podle oceňovacího předpisu~~ **určené podle zákona o oceňování** účinného v době vyvlastnění, včetně lhůty k poskytnutí plnění, která nesmí být delší než 60 dnů od právní moci rozhodnutí,
c) určí, jakou částku z náhrady pro vyvlastňovaného je vyvlastnitel povinen poskytnout zástavnímu věřiteli, podzástavnímu věřiteli nebo oprávněnému ze zajišťovacího převodu práva na úhradu splatných zajištěných pohledávek, pokud byla předložena dohoda, jinak uloží vyvlastniteli, aby náhradu za vyvlastnění složil do úschovy u příslušného soudu[19)],
d) uloží vyvlastniteli, aby nahradil vyvlastňovanému jím vynaložené náklady na vyhotovení znaleckého posudku, a určí k tomu lhůtu, která nesmí být delší než 60 dnů od právní moci rozhodnutí.

***

[19)] § 185f občanského soudního řádu.

§ 28

(1) Výrok podle § 24 odst. 3 lze přezkoumat v řízení o žalobě proti rozhodnutí správního orgánu. Výrok podle § 24 odst. 4 lze projednat v občanském soudním řízení[15]; příslušný v prvním stupni je krajský soud.

(2) Žaloba, kterou účastník řízení požaduje, aby výrok podle § 24 odst. 4 byl projednán v občanském soudním řízení[15], musí být podána ve lhůtě 30 dnů od právní moci rozhodnutí vyvlastňovacího úřadu; zmeškání této lhůty nelze prominout. Zrušením výroku podle § 24 odst. 3 pozbývá platnosti i výrok podle § 24 odst. 4.

(3) Soud při určování výše náhrady zohlední všechny okolnosti tak, aby dospěl ke spravedlivé náhradě. V odůvodněných případech stanoví částku vyšší s přihlédnutím k mimořádným vlastnostem vyvlastňovaného pozemku nebo stavby, popřípadě k mimořádným okolnostem věci. Kromě náhrad uvedených v § 10 lze za vyvlastnění poskytnout vyvlastňovanému

a) částku v maximální výši 40 % z ~~ceny stanovené~~ **hodnoty určené** podle § 10 odst. 1 písm. a) a § 10 odst. 4 a 5 za zmírnění tvrdosti vyvlastnění, zohledňující i délku vlastnictví pozemku nebo stavby více než 15 let od nabytí za úplatu,
b) částku v maximální výši 10 % z ~~ceny stanovené~~ **hodnoty určené** podle § 10 odst. 1 písm. a) a § 10 odst. 4 a 5 v případě polohy pozemku nebo stavby v zastavěném území,
c) částku v maximální výši 10 % z ~~ceny stanovené~~ **hodnoty určené** podle § 10 odst. 1 písm. a) a § 10 odst. 4 a 5 v případě polohy pozemku nebo stavby v území se zvláštní architektonickou hodnotou, případně se zvláštní historickou hodnotou, nebo
d) částku v maximální výši 20 % z ~~ceny stanovené~~ **hodnoty určené** podle § 10 odst. 1 písm. a) a § 10 odst. 4 a 5 v případě významu pozemku nebo stavby pro podnikatelskou činnost.

(4) Žaloba podaná vyvlastňovaným proti výroku podle § 24 odst. 3 písm. a) má odkladný účinek.

[15] § 244 až 250t občanského soudního řádu.

K části sto první návrhu zákona – změna zákona o nemocenském pojištění

Platné znění zákona č. 187/2006 Sb., o nemocenském pojištění
s vyznačením navrhovaných změn a doplnění k 1. lednu 2028

***

§ 84

Úkoly územních správ sociálního zabezpečení

(1) Územní správy sociálního zabezpečení při provádění pojištění zaměstnaných osob a osob samostatně výdělečně činných plní úkoly stanovené tímto zákonem orgánu nemocenského pojištění, pokud nejde o úkoly, které při tomto provádění plní Česká správa sociálního zabezpečení nebo Institut posuzování zdravotního stavu.

(2) Územní správy sociálního zabezpečení

a) rozhodují ve věcech pojištění podle odstavce 1, a to:
   1. o vzniku, trvání a zániku pojištění, vznikl-li spor o účast na pojištění,
   2. o přiznání dávek a jejich odnětí, o zastavení výplaty dávek a o změně výše dávek,
   3. o vrácení přeplatku na dávce,
   4. o výplatě nemocenského po uplynutí podpůrčí doby,
   5. o regresních náhradách,
   6. o přestupcích,
   7. v dalších případech stanovených tímto zákonem,
b) vyplácejí dávky ve stanovených termínech,
c) vydávají pojištěncům písemné oznámení o druhu jimi vyplácené dávky, denní výši dávky, výši denního vyměřovacího základu a době, za kterou byla dávka vyplacena, a oznámení v listinné nebo v elektronické podobě o výši přeplatku na nemocenském, který je pojištěnec povinen uhradit z důvodu zpětného přiznání starobního důchodu nebo invalidního důchodu pro invaliditu třetího stupně anebo v důsledku zpětného zvýšení invalidního důchodu z důvodu zvýšení stupně invalidity, a období, za které byl tento přeplatek vyčíslen,
d) vydávají pojištěncům oznámení v listinné nebo v elektronické podobě o zúčtování dávek podle § 124 odst. 8,
e) vedou evidenci spojenou s výplatou dávek,
f) vedou evidenci zaměstnanců a osob samostatně výdělečně činných, jejichž pojištění provádějí, včetně evidence doby pojištění a evidence lhůt a podpůrčích dob a dalších podkladů pro výplatu dávek, evidenci zaměstnanců a osob samostatně výdělečně činných dočasně práce neschopných a s nařízenou karanténou, a evidenci pojištěnců s nárokem na výplatu dávek podle druhu dávek,
g) vedou evidenci rozhodnutí o porušení povinností ošetřujících lékařů spojených s posuzováním a potvrzováním zdravotního stavu a dočasné pracovní neschopnosti pro účely pojištění a umožňují ošetřujícím lékařům nahlížet do této evidence, jde-li o rozhodnutí, která se jich týkají,
h) vedou evidenci zaměstnavatelů, kteří spadají do jejich místní příslušnosti,
i) kontrolují plnění povinností zaměstnavatelů a osob samostatně výdělečně činných v pojištění a plnění povinností dalších právnických nebo fyzických osob uložených jim tímto zákonem,
j) kontrolují dodržování režimu dočasně práce neschopných pojištěnců,

k) vystavují ženě, která nesplňuje podmínky nároku na peněžitou pomoc v mateřství, na její žádost potvrzení o této skutečnosti,
l) upozorňují v listinné nebo elektronické podobě ošetřujícího lékaře a zaměstnavatele na trvání dočasné pracovní neschopnosti v délce 180 dní, a to alespoň 15 dní předem, a ošetřujícího lékaře, zaměstnavatele a pojištěnce, jemuž se poskytuje nemocenské, na čerpání podpůrčí doby v délce 380 dní, a to alespoň 2 měsíce předem; pojištěnce přitom zároveň informují, co pro něj znamená ukončení podpůrčí doby a o podmínkách vyplácení nemocenského po uplynutí podpůrčí doby,
m) informují v listinné nebo elektronické podobě osoby samostatně výdělečně činné a zahraniční zaměstnance o zániku jejich účasti na pojištění z důvodu nezaplacení pojistného na pojištění, a to nejpozději do patnáctého dne druhého kalendářního měsíce následujícího po měsíci, v němž účast na pojištění z tohoto důvodu zanikla,
n) poskytují ošetřujícím lékařům, zaměstnavatelům a pojištěncům bezplatně tiskopisy předepsané podle tohoto zákona,
o) poskytují pojištěncům a zaměstnavatelům bezplatně odborné informace o pojištění,
p) oznamují ošetřujícímu lékaři, kterým dnem skončil nárok na nemocenské pojištěnci, který končí pojištěnou činnost a žádá o zahájení výplaty starobního důchodu ode dne, který spadá do doby dočasné pracovní neschopnosti,
q) vedou potřebnou statistiku a ~~účetní evidenci~~ **evidenci pro účely účetnictví** v oblasti pojištění,
r) předávají České správě sociálního zabezpečení údaje potřebné k vedení registru pojištěnců nemocenského pojištění (dále jen "registr pojištěnců") a registru zaměstnavatelů,
s) vystavují na žádost zaměstnavatele pro účely výpočtu náhrady za ztrátu na výdělku poskytované z důvodu pracovního úrazu nebo nemoci z povolání potvrzení v listinné nebo elektronické podobě o plné výši nemocenského; toto potvrzení vystavují územní správy sociálního zabezpečení též na žádost příslušného služebního útvaru pro účely výpočtu náhrady za ztrátu na služebním příjmu,
t) oznamují zaměstnavatelům, že pojištěnci nevznikl nárok na dlouhodobé ošetřovné z důvodu, že nespadá do okruhu oprávněných osob podle § 41a odst. 4,
u) spolupracují s Institutem posuzování zdravotního stavu při výkonu posuzování zdravotního stavu pojištěnců a dalších osob pro účely pojištění podle § 53,
v) podávají zdravotní pojišťovně informace o sankcích udělených ošetřujícímu lékaři za účelem kontroly efektivního využívání a poskytování zdravotní péče hrazené z veřejného zdravotního pojištění,
w) kontrolují plnění povinností stanovených tímto zákonem ošetřujícím lékařům.

K části sto druhé návrhu zákona – změna zákona o evropské družstevní společnosti

Platné znění zákona č. 307/2006 Sb., o evropské družstevní společnosti
s vyznačením navrhovaných změn a doplnění k 1. lednu 2028

***

§ 99

~~(1) Do vstupu České republiky do třetí fáze Evropské hospodářské a měnové unie evropská družstevní společnost, která má zapsané sídlo na území České republiky,~~

~~a) uvádí svůj zapisovaný základní kapitál, základní kapitál a jmenovité hodnoty podílů v českých korunách a~~
~~b) účetní závěrku sestavuje a zveřejňuje v českých korunách.~~

(1) Do vstupu České republiky do třetí fáze Evropské hospodářské a měnové unie evropská družstevní společnost, která má zapsané sídlo na území České republiky, uvádí svůj zapisovaný základní kapitál, základní kapitál a jmenovité hodnoty podílů a sestavuje a zveřejňuje účetní závěrku v měně, kterou by evropská družstevní společnost použila, kdyby byla družstvem.

(2) Do vstupu České republiky do třetí fáze Evropské hospodářské a měnové unie může evropská družstevní společnost, která má zapsané sídlo na území České republiky, uvádět zároveň údaje o svém zapisovaném základním kapitálu, základním kapitálu a jmenovitých hodnotách podílů v eurech a veškeré údaje v účetní závěrce v eurech.

K části sto třetí návrhu zákona – změna zákona o insolvenčních správcích

Platné znění zákona č. 312/2006 Sb., o insolvenčních správcích
s vyznačením navrhovaných změn a doplnění k 1. lednu 2028

***

§ 3

Vznik práva vykonávat činnost insolvenčního správce

(1) Právo vykonávat činnost insolvenčního správce vzniká dnem nabytí právní moci povolení vykonávat činnost insolvenčního správce (dále jen „povolení“).

(2) Právo vykonávat funkci insolvenčního správce dlužníka, který je podle zvláštního právního předpisu finanční institucí se zvláštním režimem[2)] nebo obchodníkem s cennými papíry, vydavatelem tokenu vázaného na aktiva, vydavatelem elektronického peněžního tokenu, poskytovatelem služeb souvisejících s kryptoaktivy, centrálním depozitářem, provozovatelem vypořádacího systému, organizátorem trhu s investičními nástroji, investiční společností, investičním fondem, penzijní společností nebo penzijním fondem, anebo dlužníkem, jehož úpadek je řešen reorganizací, nebo jehož roční úhrn čistého obratu podle ~~zvláštního právního předpisu[13)]~~ **účetních předpisů** za poslední účetní období předcházející insolvenčnímu návrhu dosáhl alespoň částku 100 000 000 Kč, anebo který zaměstnává nejméně 100 zaměstnanců v pracovním poměru, vzniká dnem nabytí právní moci zvláštního povolení.

(3) Veřejné obchodní společnosti dosud nezapsané v obchodním rejstříku vzniká právo podle odstavců 1 a 2 dnem zápisu veřejné obchodní společnosti, které bylo vydáno povolení nebo zvláštní povolení, do obchodního rejstříku.

***

§ 29

Zápis do seznamu

(1) U hostujícího insolvenčního správce se do seznamu hostujících insolvenčních správců zapisuje

a) údaj identifikující hostujícího insolvenčního správce,
b) údaj o dokladu potvrzujícím, že je uchazeč usazen v členském státě ~~původu[13)]~~ **původu[4)]**,
c) den zápisu do seznamu,
d) údaj o pozastavení práva dočasně nebo příležitostně vykonávat činnost insolvenčního správce,
e) údaj o zániku práva dočasně nebo příležitostně vykonávat činnost insolvenčního správce a
f) změna údajů zapsaných podle písmen a) až d),
g) údaj o bezpečnostní způsobilosti podle zákona upravujícího ochranu utajovaných informací a o bezpečnostní způsobilosti.

(2) Pro zápis údajů podle odstavce 1 písm. d) a e) platí § 21 a 22 obdobně.

[2)] § 2 písm. k) zákona č. 182/2006 Sb., ve znění zákona č. 139/2011 Sb.
~~[13)] Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.~~

778

***

§ 31

nadpis vypuštěn

V rámci údaje o dokladu potvrzujícím, že je uchazeč usazen v členském státě ~~původu~~[13)] **původu**[4)], se uvede

a) členský stát a orgán, který doklad vydal, a
b) doba platnosti a den vydání dokladu.

K části sto čtvrté návrhu zákona – změna zákona o některých opatřeních ke zprůhlednění finančních vztahů v oblasti veřejné podpory

Platné znění zákona č. 319/2006 Sb., o některých opatřeních ke zprůhlednění finančních vztahů v oblasti veřejné podpory, a o změně zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů
s vyznačením navrhovaných změn a doplnění k 1. lednu 2028

***

§ 4

(1) Osoba ovládaná subjektem veřejné správy působící ve zpracovatelském průmyslu[4)], jejíž roční úhrn čistého obratu za bezprostředně předcházející **individuální** účetní období je vyšší než částka odpovídající 250 000 000 EUR, má povinnost předložit Úřadu ~~výroční zprávu[6)], řádnou~~ **individuální zprávu vedení, řádnou individuální** účetní-závěrku[7)] a zápisy z valných hromad konaných v tomto **individuálním** účetním období, a pokud v nich nejsou obsaženy, předloží také údaje o

a) změnách základního kapitálu a jiných kapitálových fondů, které tvoří vlastní kapitál, a uvedení souvisejících podmínek, zejména údaje o druhu, formě a podobě akcií, o samostatně převoditelných právech, o zatímních listech a dluhopisech,
b) dotacích a návratných finančních výpomocích,
c) úvěrech poskytnutých subjekty veřejné správy osobě ovládané subjektem veřejné správy, a to včetně specifikace úrokové míry, podmínek a zajištění úvěrů,
d) zajištění úvěrů poskytnutých subjekty veřejné správy osobě ovládané subjektem veřejné správy, a to včetně specifikace podmínek, za nichž bylo zajištění poskytnuto,
e) vyplacených podílech na zisku a nerozděleném zisku,
f) ostatních prostředcích poskytnutých subjekty veřejné správy osobě ovládané subjektem veřejné správy působící ve zpracovatelském průmyslu, a to včetně vztahů mezi jednotlivými stranami transakcí.

~~(2) Osoba ovládaná subjektem veřejné správy působící ve zpracovatelském průmyslu[4)], jejíž roční úhrn čistého obratu za bezprostředně předcházející účetní období je vyšší než částka odpovídající 250 000 000 EUR, která sestavuje konsolidovanou účetní závěrku[8)], má povinnost předložit Úřadu výroční zprávu, konsolidovanou zprávu vedení, řádnou konsolidovanou účetní závěrku, zápisy z valných hromad a údaje podle odstavce 1 rovněž za konsolidační celek. Tím není dotčena povinnost účetních jednotek konsolidačního celku předložit výroční zprávu, řádnou individuální účetní závěrku, zápisy z valných hromad a údaje podle odstavce 1 zvlášť. V případech, kdy osoba ovládaná subjektem veřejné správy působící ve zpracovatelském průmyslu[4)] sestavuje konsolidovanou účetní závěrku[8)] a konsolidované účetní jednotky[9)] její dceřiné entity působí v tomtéž nebo úzce souvisejícím odvětví, mohou být výroční zpráva, účetní závěrka, Úřadu předloženy pouze konsolidovaná zpráva vedení a řádná konsolidovaná~~

[4)] Kapitola D - Zpracovatelský sektor (podkapitola DA až DN) klasifikace NACE (Rev. 1) přílohy nařízení Rady (EHS) č. 3037/90 ze dne 9. října 1990 o statistické klasifikaci ekonomických činností v Evropském společenství.
~~[6)] § 21 zákona č. 563/1991 Sb., ve znění zákona č. 437/2003 Sb.~~
~~[7)] § 19 zákona č. 563/1991 Sb., ve znění zákona č. 492/2000 Sb., zákona č. 353/2001 Sb. a zákona č. 437/2003 Sb.~~

~~[8)] § 22 zákona č. 563/1991 Sb., ve znění zákona č. 353/2001 Sb. a zákona č. 437/2003 Sb.~~
~~[9)] § 22 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., ve znění zákona č. 353/2001 Sb. a zákona č. 437/2003 Sb.~~

~~účetní závěrka, zápisy z valných hromad a údaje podle odstavce 1 předloženy Úřadu pouze za konsolidační celek[10].~~

(2) Osoba ovládaná subjektem veřejné správy působící ve zpracovatelském průmyslu[4], jejíž roční úhrn čistého obratu za bezprostředně předcházející účetní období je vyšší než částka odpovídající 250 000 000 EUR, která sestavuje konsolidovanou účetní závěrku, má povinnost předložit Úřadu konsolidovanou zprávu vedení, řádnou konsolidovanou účetní závěrku, zápisy z valných hromad a údaje podle odstavce 1 rovněž za konsolidační celek. Tím není dotčena povinnost účetních jednotek konsolidačního celku předložit individuální zprávu vedení, řádnou individuální účetní závěrku, zápisy z valných hromad a údaje podle odstavce 1 zvlášť. V případech, kdy osoba ovládaná subjektem veřejné správy působící ve zpracovatelském průmyslu[4] sestavuje konsolidovanou účetní závěrku a její dceřiné účetní jednotky působí v tomtéž nebo úzce souvisejícím odvětví, mohou být Úřadu předloženy pouze konsolidovaná zpráva vedení a řádná konsolidovaná účetní závěrka, zápisy z valných hromad a údaje podle odstavce 1 pouze za konsolidační celek.

(3) ~~Výroční zprávu,~~ **Zprávu vedení, řádnou** účetní závěrku, zápisy z valných hromad a údaje podle odstavce 1 je osoba ovládaná subjektem veřejné správy působící ve zpracovatelském průmyslu[4] povinna předložit Úřadu do 10 pracovních dnů ode dne zveřejnění **řádné** účetní závěrky a ~~výroční zprávy~~ **zprávy vedení**. Úřad předá tyto údaje Komisi do 15 pracovních dnů ode dne zveřejnění **řádné** účetní závěrky a ~~výroční zprávy~~ **zprávy vedení**.

(4) V případě, že osoba ovládaná subjektem veřejné správy působící ve zpracovatelském průmyslu[4] nemá povinnost **řádnou** účetní závěrku ~~a výroční zprávu~~ **a zprávu vedení** zveřejnit, je ~~povinna výroční zprávu~~ **povinna zprávu vedení**, **řádnou** účetní závěrku, zápisy z valných hromad a údaje podle odstavce 1 předložit Úřadu do 8 měsíců po skončení jejího účetního období. Úřad předá tyto údaje Komisi do 9 měsíců po skončení účetního období této osoby.

(5) Osoba ovládaná subjektem veřejné správy působící ve zpracovatelském průmyslu[4], u níž roční úhrn čistého obratu za uplynulé účetní období přesáhl částku 250 000 000 EUR, má povinnost sdělit Úřadu jeho výši, a to ve lhůtě 2 měsíců od skončení příslušného účetního období. Osoba ovládaná subjektem veřejné správy působící ve zpracovatelském průmyslu je povinna poskytnout na žádost Úřadu další informace potřebné ke splnění povinností podle tohoto zákona, a to ve lhůtě stanovené Úřadem, která nesmí být kratší než 15 pracovních dnů. Úřad lhůtu během jejího trvání na žádost prodlouží, existují-li pro prodloužení vážné důvody.

(6) Úřad eviduje a poskytuje Komisi aktualizovaný seznam osob ovládaných subjekty veřejné správy působících ve zpracovatelském průmyslu, u nichž roční úhrn čistého obratu za uplynulé účetní období přesáhl částku 250 000 000 EUR, a údaje o výši jejich ročního úhrnu čistého obratu, a to vždy k 31. březnu kalendářního roku.

§ 5

(1) ~~Osoby účtující odděleně vedou účetnictví podle zákona o účetnictví a sestavují účtový rozvrh tak, aby účetní závěrka obsahovala i členění položek podle činností spojených se zvláštními a výlučnými právy nebo se službami obecného hospodářského významu, které byly osobě účtující odděleně svěřeny, a podle ostatních činností, kterými se zabývá; tím není dotčena~~

~~[10] § 22 odst. 3 zákona č. 563/1991 Sb., ve znění zákona č. 353/2001 Sb. a zákona č. 437/2003 Sb.~~

[4] Kapitola D - Zpracovatelský sektor (podkapitola DA až DN) klasifikace NACE (Rev. 1) přílohy nařízení Rady (EHS) č. 3037/90 ze dne 9. října 1990 o statistické klasifikaci ekonomických činností v Evropském společenství.

~~povinnost vést účetnictví podle zvláštního právního předpisu[11)]~~. **Osoba účtující odděleně je účetní jednotkou a používá oddělené účty pro zaznamenávání činností spojených se zvláštními a výlučnými právy nebo se službami obecného hospodářského významu, které byly osobě účtující odděleně svěřeny, a ostatních činností, kterými se zabývá; tím není dotčeno plnění povinností podle účetních předpisů.** Osoba účtující odděleně ~~uvede v účtovém rozvrhu nákladové a výnosové účty související~~ **používá oddělené účty pro zaznamenávání nákladů a výnosů souvisejících** na straně jedné s činnostmi spojenými se zvláštními a výlučnými právy nebo se službami obecného hospodářského významu a na straně druhé s jinými činnostmi, kterými se zabývá. Osoba účtující odděleně stanoví obsahové vymezení těchto účtů vnitřním předpisem.

(2) Ustanovení odstavce 1 se nevztahuje na osoby účtující odděleně

a) u nichž za dvě účetní období bezprostředně předcházející účetnímu období, ve kterém měly uděleno zvláštní nebo výlučné právo nebo svěřenou službu obecného hospodářského významu, celkový roční úhrn čistého obratu nepřekročil částku odpovídající 40 000 000 EUR anebo v případě osob účtujících odděleně, které jsou oprávněny přijímat vklady od veřejnosti a poskytovat úvěry na vlastní účet, aktiva celkem nepřekročila částku odpovídající 800 000 000 EUR,
b) poskytující služby, u nichž nemůže dojít k podstatnému ovlivnění obchodu mezi členskými státy Evropských společenství, nebo
c) poskytující služby nebo vykonávající činnosti, na které se vztahují zvláštní právní předpisy[12)]; povinnost ~~účtovat odděleně~~ **používat oddělené účty** nesmí ovlivnit závazky vyplývající ze Smlouvy o založení Evropského společenství nebo jiných předpisů Evropských společenství.

(3) Osoba účtující odděleně je povinna na žádost Úřadu prokázat plnění povinnosti podle odstavce 1 zejména předložením ~~účtového rozvrhu~~ **přehledu účtů** a vnitřního předpisu uvedeného v odstavci 1, a to ve lhůtě stanovené Úřadem, která nesmí být kratší než 15 pracovních dnů. Úřad lhůtu během jejího trvání na žádost prodlouží, existují-li pro prodloužení vážné důvody.

(4) Údaje získané podle odstavce 3 Úřad předkládá Komisi na její žádost.

§ 6

(1) Osoba ovládaná subjektem veřejné správy, nejde-li o právnickou osobu uvedenou v § 3 odst. 3, se dopustí přestupku tím, že neeviduje údaje o veřejných prostředcích podle § 3 odst. 1, nebo evidované údaje o veřejných prostředcích neuschovává podle § 3 odst. 4, anebo je neposkytne podle § 3 odst. 5.

(2) Osoba ovládaná subjektem veřejné správy působící ve zpracovatelském průmyslu[4)], jejíž roční úhrn čistého obratu za bezprostředně předcházející účetní období je vyšší než částka odpovídající 250 000 000 EUR, se dopustí přestupku tím, že

a) nepředloží ~~výroční zprávu~~ **individuální zprávu vedení** nebo řádnou **individuální** účetní závěrku nebo zápisy z valné hromady anebo údaje podle § 4 odst. 1 písm. a) až e) ve lhůtě stanovené v § 4 odst. 3 nebo 4, nebo
b) nepředloží ~~výroční zprávu~~ **konsolidovanou zprávu vedení** nebo **řádnou konsolidovanou** účetní závěrku nebo zápisy z valných hromad anebo údaje podle § 4 odst. 1 písm. a) až e)

~~11) Zákon č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů.~~
12) Například § 86 zákona č. 127/2005 Sb.

ve lhůtě stanovené v § 4 odst. 3 nebo 4 za konsolidační celek~~10)~~, jestliže sestavuje konsolidovanou účetní závěrku~~8)~~.

(3) Právnická nebo podnikající fyzická osoba se jako osoba účtující odděleně podle § 5, nejde-li o právnickou nebo podnikající fyzickou osobu uvedenou v § 5 odst. 2, dopustí přestupku tím, že nesplní povinnosti podle § 5 odst. 1

***

§ 10

Pro přepočet EUR na české koruny pro účely této části zákona se použije kurs devizového trhu vyhlášený Českou národní bankou ~~v den, který je rozvahovým dnem~~~~7)~~ ~~daného~~ **pro poslední den daného individuálního** účetního období příslušné osoby.

K části sto páté návrhu zákona – změna zákona o Ústavu pro studium totalitních režimů a o Archivu bezpečnostních složek a o změně některých zákonů

Platné znění zákona č. 181/2007 Sb., o Ústavu pro studium totalitních režimů a o Archivu bezpečnostních složek a o změně některých zákonů
s vyznačením navrhovaných změn a doplnění k 1. lednu 2028

***

§ 3

(1) Zřizuje se Ústav se sídlem v Praze.

(2) Ústav je organizační složkou státu, do jejíž činnosti lze zasahovat pouze na základě zákona.

(3) ~~Ústav je účetní jednotkou.~~ Činnost Ústavu je hrazena ze samostatné kapitoly státního rozpočtu.

***

§ 12

(1) Zřizuje se Archiv se sídlem v Praze.

(2) Archiv je správní úřad, který je přímo řízený Ústavem.

(3) V čele Archivu stojí ředitel Archivu, kterého jmenuje a odvolává po projednání s Radou ředitel; jeho výběr, jmenování a odvolání se řídí zákonem o státní službě. Ředitel se považuje za služební orgán ředitele Archivu a je oprávněn dávat řediteli Archivu příkazy k výkonu státní služby podle zákona o státní službě.

(4) Předpokladem pro výkon funkce ředitele Archivu je jeho spolehlivost, bezúhonnost a ukončené vysokoškolské vzdělání v magisterském studijním programu archivního nebo historického směru nebo v příslušném speciálním oboru.

(5) Archiv ~~je účetní jednotkou a~~ je součástí rozpočtové kapitoly Ústavu.

K části sto šesté návrhu zákona – změna zákona o přeměnách obchodních společností a družstev

Platné znění zákona č. 125/2008 Sb., o přeměnách obchodních společností a družstev **s vyznačením navrhovaných změn a doplnění k 1. lednu 2028**

***

§ 3

(1) Členským státem se pro účely tohoto zákona rozumí členský stát Evropské unie nebo jiný stát tvořící Evropský hospodářský prostor.

(2) Podnikatelem se pro účely tohoto zákona rozumí

a) osoba zapsaná v obchodním rejstříku,
b) osoba, která podniká na základě živnostenského oprávnění,
c) osoba, která podniká na základě jiného než živnostenského oprávnění podle zvláštních právních předpisů,
d) osoba, která provozuje zemědělskou výrobu a je zapsána do evidence podle zvláštního právního předpisu, nebo
e) zahraniční osoba (§ 59b), která má právo podnikat v jiném členském státě než České republice.

(3) Osobou zúčastněnou na přeměně se pro účely tohoto zákona rozumí

a) při fúzi nebo rozdělení zúčastněná společnost nebo zúčastněné družstvo (§ 63 a 245),
b) při převodu jmění na společníka zanikající společnost a přejímající společník,
c) při změně právní formy společnost nebo družstvo měnící svou právní formu, nebo
d) při přeshraničním přemístění sídla právnická osoba přemisťující sídlo do České republiky nebo česká společnost nebo družstvo přemisťující sídlo do jiného státu.

(4) Kde se v tomto zákoně stanoví o představenstvu akciové společnosti, rozumí se tím i správní rada akciové společnosti.

(5) Tržní cenou podílu se pro účely tohoto zákona rozumí nejvyšší závěrečná cena vyhlášená na evropském regulovaném trhu v pracovní den, ke kterému se ocenění provádí, nebo v poslední pracovní den předcházející dni, ke kterému se ocenění provádí.

***

§ 8

Společník nebo člen osoby zúčastněné na přeměně může udělit souhlas způsobem stanoveným v § 9 s tím, že jakákoliv zpráva týkající se přeměny, vyžadovaná tímto zákonem, nebude vypracována~~, ledaže jde o zprávu auditora o ověření účetní závěrky~~.

***

§ 10

(1) Rozhodný den se určuje pouze při fúzi, rozdělení nebo převodu jmění na společníka.

~~(2) Při rozdělení odštěpením nebo vyčleněním nastávají účinky rozhodného dne jen ve vztahu k těm jednáním, která se týkají majetku nebo dluhů, jež mají podle projektu rozdělení přejít na nástupnickou společnost nebo družstvo právního nástupce.~~

~~(3)~~ ~~Rozhodný den nemůže předcházet o více než 12 měsíců den, v němž bude podán návrh na zápis přeměny do obchodního rejstříku. Jako rozhodný den fúze nebo rozdělení nelze stanovit den předcházející dni vzniku zúčastněné společnosti nebo družstva. Jako rozhodný den může být stanoven nejpozději den zápisu fúze, rozdělení nebo převodu jmění na společníka do obchodního rejstříku. Určí-li projekt přeměny den pozdější, považuje se za rozhodný den den zápisu přeměny do obchodního rejstříku.~~

~~(4)~~ **(2)** Společnost nebo družstvo se může účastnit více přeměn majících stejný rozhodný den.

~~§ 11~~

~~(1) Konečná účetní závěrka se sestavuje jako řádná nebo mimořádná účetní závěrka. Jestliže se vyžaduje konečná účetní závěrka při změně právní formy, sestavuje se ke dni, který předchází dni, k němuž je změna právní formy zapsána do obchodního rejstříku.~~

~~(2) Při fúzi, rozdělení a převodu jmění na společníka se mezitímní účetní závěrka sestavuje jen tehdy, byla-li poslední řádná nebo mimořádná účetní závěrka, popřípadě konečná účetní závěrka sestavena z údajů ke dni, od něhož ke dni vyhotovení projektu fúze, rozdělení nebo převodu jmění uplynulo více než 6 měsíců. Ode dne, k němuž je sestavena mezitímní účetní závěrka, do dne vyhotovení projektu fúze, rozdělení nebo převodu jmění na společníka nesmí uplynout více než 3 měsíce.~~

~~(3) Jestliže se vyžaduje zahajovací rozvaha při změně právní formy, sestavuje se ke dni, k němuž byla změna právní formy zapsána do obchodního rejstříku.~~

~~(4) Konečnou účetní závěrku je ke dni předcházejícímu rozhodnému dni povinna sestavit také nástupnická společnost nebo družstvo při fúzi sloučením nebo rozdělení sloučením, rozdělovaná společnost při rozdělení vyčleněním a zanikající společnost při převodu jmění na společníka.~~

~~(5) Zahajovací rozvahu je k rozhodnému dni povinna sestavit také rozdělovaná společnost při rozdělení vyčleněním a přejímající společník při převodu jmění na společníka.~~

~~(6) Odstavce 1 až 5 se nepoužijí při převodu jmění na přejímajícího společníka, který není účetní jednotkou.~~

§ 11

(1) Konečnou účetní závěrkou se pro účely tohoto zákona rozumí individuální účetní závěrka sestavená ke dni předcházejícímu

a) rozhodnému dni přeměny, nebo
b) dni, ve kterém nastaly právní účinky přeměny, v případě, kdy při přeměně některá nástupnická nebo zúčastněná právnická osoba není účetní jednotkou nebo nedochází k přechodu jmění na právního nástupce.

(2) Při fúzi, rozdělení a převodu jmění na společníka, který je účetní jednotkou, se sestavuje mezitímní individuální účetní závěrka, pokud ode dne, k němuž se sestavila poslední řádná individuální účetní závěrka nebo konečná účetní závěrka, do dne vyhotovení projektu fúze, rozdělení nebo převodu jmění uplynulo více než 6 měsíců. Tato

účetní závěrka se sestavuje ke dni, který nepředchází den vyhotovení tohoto projektu o více než 3 měsíce.

§ 11a

(1) Mezitímní **individuální** účetní závěrka podle § 11 odst. 2 se nevyžaduje u osob zúčastněných na přeměně, jestliže zveřejňují pololetní finanční zprávu podle zákona upravujícího podnikání na kapitálovém trhu a zpřístupňují-li ji společníkům nebo členům způsobem stanoveným tímto zákonem pro mezitímní **individuální** účetní závěrku.

(2) Mezitímní **individuální** účetní závěrka podle § 11 odst. 2 se rovněž nevyžaduje, jestliže k tomu všichni společníci nebo členové všech osob zúčastněných na přeměně udělili souhlas.

~~§ 11b~~

~~Jestliže je zahajovací rozvaha sestavována pro účely přeměny společností nebo družstev, musí k ní být připojen komentář, ve kterém je popsáno, do jakých položek zahajovací rozvahy byly převzaty položky vyplývající z konečné účetní závěrky té které osoby zúčastněné na přeměně nebo jak jinak s nimi bylo naloženo.~~

§ 12

~~(1) Při přeměně všechny osoby zúčastněné na přeměně ověřují konečnou účetní závěrku, popřípadě mezitímní účetní závěrku auditorem, pokud alespoň jedna z osob zúčastněných na přeměně má povinnost ověřit konečnou účetní závěrku nebo mezitímní účetní závěrku auditorem podle zákona o účetnictví~~.

~~(2) Jestliže mají povinnost ověřit konečnou účetní závěrku auditorem všechny osoby zúčastněné na přeměně, které vedou účetnictví, jsou všechny nástupnické společnosti nebo družstva nebo přejímající společník, je li účetní jednotkou, rozdělovaná společnost nebo družstvo anebo společnost nebo družstvo po změně právní formy povinni nechat ověřit zahajovací rozvahu auditorem.~~

~~(3)~~ Ukládá-li tento zákon akciové společnosti povinnost zpřístupnit nebo poskytnout akcionáři v souvislosti s přeměnou jakoukoli účetní závěrku, zpřístupní nebo poskytne spolu s ní vždy i ~~výroční zprávu~~ **individuální zprávu vedení** vztahující se k této účetní závěrce.

§ 13

~~(1) Vyžaduje-li tento zákon ocenění jmění společnosti nebo družstva posudkem znalce, není to důvodem pro změnu ocenění v účetnictví společnosti nebo družstva, ledaže zvláštní právní předpis stanoví něco jiného~~.

~~(2)~~ Ustanovení zákona, který upravuje právní poměry obchodních společností a družstev, o povinnosti doplatit rozdíl mezi částkou, na niž byl oceněn nepeněžitý vklad, a jeho reálnou hodnotou při vzniku společnosti nebo družstva nebo při zvýšení základního kapitálu společnosti a o povinnosti uhradit v penězích cenu nepeněžitého vkladu, nepřejde-li na společnost nebo družstvo vlastnické právo k předmětu vkladu, se při přeměně nepoužijí. Ustanovení o těchto povinnostech se však použijí při vzniku společnosti nebo při zvýšení základního kapitálu společnosti v důsledku vyčlenění.

***

§ 59e

(1) Není-li dále stanoveno něco jiného, použijí se pro přeshraniční přeměny ustanovení tohoto zákona ve vztahu k českým osobám zúčastněným na přeshraniční přeměně.

(2) Na zahraniční osoby zúčastněné na přeshraniční přeměně se použijí ustanovení o vydávání osvědčení podle § 59z a ustanovení upravující dokončení přeshraniční přeměny zápisem do obchodního rejstříku. Jiná ustanovení tohoto zákona se při přeshraničních přeměnách vztahují na zahraniční osoby zúčastněné na přeshraniční přeměně, jen stanoví-li tak tento zákon.

(3) Povinnost zahraniční osoby zúčastněné na přeshraniční přeměně sestavit konečnou účetní závěrku, mezitímní **individuální** účetní závěrku a zahajovací rozvahu se řídí právem státu, kterým se řídí její vnitřní poměry, nebo právem státu, v němž má zahraniční fyzická osoba bydliště. Totéž platí ohledně povinnosti ~~nechat ověřit účetní závěrku nebo zahajovací rozvahu~~ **auditu účetní závěrky nebo ověření zahajovací rozvahy** auditorem.

~~(4) Povinnost zahraniční právnické osoby sestavit zahajovací rozvahu a nechat ji ověřit auditorem se vztahuje i na případy,~~

~~a) kdy dochází k přeshraniční fúzi nebo k přeshraničnímu rozdělení, mají-li se vnitřní poměry nástupnické právnické osoby řídit právním řádem České republiky, nebo~~
~~b) kdy dochází k přemístění sídla zahraniční právnické osoby do České republiky.~~

(4) Povinnost zahraniční právnické osoby sestavit zahajovací rozvahu a nechat ji ověřit auditorem se vztahuje i na případy, kdy dochází k přeshraniční fúzi nebo k přeshraničnímu rozdělení, mají-li se vnitřní poměry nástupnické právnické osoby řídit právním řádem České republiky.

***

§ 59q

(1) Znalecká zpráva o přeshraniční přeměně pro společníky nebo členy české právnické osoby zúčastněné na přeshraniční přeměně, pokud se vyžaduje, kromě údajů vyžadovaných tímto zákonem pro ten který způsob přeměny dále obsahuje

a) stanovisko znalce, zda je výše vypořádacího podílu pro případ vystoupení společníka společnosti s ručením omezeným nebo akcionáře akciové společnosti podle § 59r vhodná a odůvodněná; znalec přihlédne k tržní ceně podílů společnosti před oznámením návrhu přeshraniční přeměny nebo **tržní** hodnotě společnosti bez účinků navrhované přeshraniční přeměny určené podle obecně uznávaných metod oceňování,
b) údaj, podle jaké metody nebo jakých metod byl vypořádací podíl stanoven,
c) vyjádření, zda tato metoda nebo tyto metody jsou pro daný případ přiměřené, a
d) údaj, jaké výše vypořádacího podílu by se dosáhlo při použití každé z metod, jestliže bylo použito více metod; současně znalec uvede stanovisko k tomu, jaká váha byla přiznána jednotlivým metodám při stanovení vypořádacího podílu,
e) informaci, zda a jaké zvláštní obtíže se vyskytly při oceňování.

(2) Vypracování znalecké zprávy nebo znaleckých zpráv o přeshraniční fúzi, přeshraničním rozdělení nebo přeshraničním přemístění sídla se vyžaduje vždy; to neplatí, pokud

a) všichni společníci nebo členové všech právnických osob zúčastněných na této přeshraniční přeměně souhlasí s tím, že znalecká zpráva nebo znalecké zprávy o přeshraniční přeměně nebudou vypracovány,

b) českou právnickou osobou zúčastněnou na přeshraniční přeměně je veřejná obchodní společnost, komanditní společnost nebo společnost s jediným společníkem, nebo
c) se jedná o přeshraniční rozdělení vyčleněním.

(3) Společníci nebo členové zahraničních právnických osob zúčastněných na přeshraniční přeměně udělují svůj souhlas způsobem stanoveným právním řádem státu, jímž se řídí vnitřní právní poměry zahraniční právnické osoby zúčastněné na přeshraniční přeměně.

(4) Znalecká zpráva o přeshraniční přeměně musí být společníkům nebo členům české právnické osoby zúčastněné na přeshraniční přeměně zpřístupněna uveřejněním na internetové stránce nebo k nahlédnutí v sídle české právnické osoby alespoň 1 měsíc přede dnem konání valné hromady nebo členské schůze, která má schválit přeshraniční přeměnu. Jestliže se nemá konat valná hromada nástupnické společnosti při přeshraniční fúzi, použije se přiměřeně § 95b odst. 3 nebo § 120 odst. 1.

***

§ 70

(1) Projekt fúze obsahuje alespoň

a) firmu a sídlo všech zúčastněných a nových společností nebo družstev, jejich právní formu a identifikační číslo všech zúčastněných společností nebo družstev,
b) výměnný poměr podílů společníků zanikající společnosti a nebo členů zanikajícího družstva na nástupnické společnosti nebo nástupnickém družstvu, ledaže nedochází k výměně podílů, a případný doplatek s určením jeho výše a dobu splatnosti,
c) rozhodný den fúze,
d) práva, jež nástupnická společnost nebo družstvo poskytne vlastníkům dluhopisů, popřípadě opatření, jež jsou pro ně navrhována,
e) den, od kterého vzniká právo na podíl na zisku komanditistům nebo společníkům společnosti s ručením omezeným nebo akcionářům z vyměněných podílů, jakož i zvláštní podmínky týkající se tohoto práva, pokud existují,
f) všechny zvláštní výhody, které jedna nebo více zúčastněných společností nebo družstev poskytuje členům statutárního orgánu, členům dozorčí rady nebo kontrolní komise, pokud se zřizuje, a znalci přezkoumávajícímu projekt fúze; přitom se zvlášť uvede, komu je tato výhoda poskytována a kdo a za jakých podmínek ji poskytuje,
g) při fúzi sloučením změny zakladatelského právního jednání nástupnické společnosti nebo družstva; jestliže nejsou v projektu fúze sloučením žádné změny uvedeny, má se za to, že se zakladatelské právní jednání nástupnické společnosti nebo družstva nemění,
h) při fúzi splynutím
   1. zakladatelské právní jednání nástupnické společnosti nebo družstva,
   2. jména a bydliště nebo firmy nebo názvy, sídla a identifikační čísla členů statutárního orgánu nástupnické společnosti nebo družstva a dozorčí rady akciové společnosti, a pokud se zřizují, i dozorčí rady společnosti s ručením omezeným nebo kontrolní komise družstva.

(2) Výměnný poměr musí být vhodný a odůvodněný. Není-li výměnný poměr podle věty první přiměřený tržní ~~hodnotě~~ **ceně** nebo ~~ocenění učiněnému~~ **tržní hodnotě určené** kvalifikovaným odhadem nebo posudkem znalce (dále jen „reálná hodnota“) podílu společníka nebo člena na zanikající společnosti nebo družstvu, musí mu být poskytnut doplatek, ledaže se tohoto práva vzdal.

(3) Dojde-li v důsledku fúze sloučením ke snížení reálné hodnoty podílu osoby, která je společníkem nástupnické společnosti před zápisem fúze do obchodního rejstříku (dále jen „dosavadní společník“) nebo takového člena nástupnického družstva (dále jen „dosavadní člen“), musí mu být poskytnut doplatek, ledaže se tohoto práva vzdal.

(4) Doplatek nesmí být vyplacen před zápisem fúze do obchodního rejstříku a dříve, než budou zajištěny pohledávky věřitelů všech zúčastněných společností nebo družstev podle tohoto zákona.

***

§ 73

(1) Při fúzi sloučením společnosti s ručením omezeným nebo akciové společnosti je zanikající společnost povinna nechat ocenit své jmění posudkem znalce (dále jen „znalec pro ocenění jmění“), dochází-li ke zvýšení základního kapitálu nástupnické společnosti ze jmění zanikající společnosti.

(2) Při fúzi splynutím je každá zúčastněná společnost s ručením omezeným nebo akciová společnost povinna nechat ocenit své jmění posudkem znalce.

(3) Zanikající společnost je povinna nechat ocenit svoje jmění posudkem znalce pro ocenění jmění ke dni zpracování poslední řádné ~~nebo mimořádné anebo~~ **individuální účetní závěrky nebo** konečné účetní závěrky sestavované zanikající společností před vyhotovením projektu fúze.

(4) Zanikající společnost, jejíž jmění bylo oceněno posudkem znalce, je povinna tento posudek poskytnout všem ostatním zúčastněným společnostem.

***

§ 75

(1) Posudek znalce pro ocenění jmění musí obsahovat alespoň

a) popis jmění zanikající společnosti,
b) použité způsoby ocenění,
c) částku, na kterou se jmění zanikající společnosti oceňuje,
d) při fúzi splynutím i údaj, zda tato částka odpovídá součtu vkladů do základního kapitálu nástupnické společnosti s ručením omezeným, jež se váží k podílům v nástupnické společnosti, které získají společníci této zanikající společnosti výměnou za podíly na této zanikající společnosti s ručením omezeným, nebo součtu jmenovitých nebo účetních **jmenovitých** hodnot akcií nástupnické akciové společnosti, jež mají být vydány pro akcionáře této zanikající akciové společnosti, a
e) při fúzi sloučením i údaj o tom, zda tato částka odpovídá alespoň částce zvýšení základního kapitálu, jež připadá na společníky dané zanikající společnosti podle § 73 odst. 1.

(2) Do částky uvedené v odstavci 1 písm. c) je znalec povinen promítnout snížení odpovídající

a) pořizovací ceně podílu na zanikající společnosti, který vlastnila nástupnická společnost před fúzí, nebo
b) reálné hodnotě vlastního podílu ve vlastnictví dané zanikající společnosti a reálné hodnotě podílu na nástupnické společnosti ve vlastnictví dané zanikající společnosti.

790

***

§ 77

Součet výše vkladů společníků zúčastněné společnosti do základního kapitálu nástupnické společnosti nesmí převyšovat výši vlastního kapitálu zúčastněné společnosti zjištěné z její poslední řádné ~~nebo mimořádné~~ **individuální** účetní závěrky sestavené před vyhotovením projektu fúze anebo její konečné účetní závěrky, pokud rozhodný den fúze předcházel dni vyhotovení projektu fúze.

***

§ 78

(1) Společníkovi musí být nejméně 2 týdny přede dnem, v němž má schválit fúzi, doručeny

a) projekt fúze,
b) **řádné individuální** účetní závěrky všech zúčastněných veřejných obchodních společností za poslední 3 účetní období, jestliže zúčastněná veřejná obchodní společnost po tuto dobu trvá, popřípadě takové účetní závěrky právního předchůdce, měla-li zúčastněná veřejná obchodní společnost právního předchůdce, a vyžadují-li se, také zprávy auditora o ~~jejich ověření~~ **povinném auditu**,
c) konečné účetní závěrky všech zúčastněných veřejných obchodních společností, zahajovací rozvaha nástupnické veřejné obchodní společnosti, pokud rozhodný den fúze předchází vyhotovení projektu fúze, a vyžadují-li se, také zprávy auditora o ~~jejich ověření~~ **povinném auditu**,
d) mezitímní **individuální** účetní závěrka a zpráva auditora o ~~jejím ověření~~ **povinném auditu**, nebo pololetní zpráva podle zákona o podnikání na kapitálovém trhu, pokud se vyžadují, a
e) znalecká zpráva o fúzi, pokud se vyžaduje.

(2) Jestliže společník souhlasil s tím, že zúčastněná společnost bude k poskytování informací využívat elektronické prostředky, mohou mu být kopie listin uvedených v odstavci 1 zasílány elektronicky. V takovém případě se nepoužije ustanovení odstavce 1. Souhlas lze dát jakýmkoliv způsobem, z něhož plyne tato vůle společníka.

(3) Ustanovení odstavců 1 a 2 se nepoužijí, jestliže zúčastněná společnost zpřístupní dokumenty uvedené v odstavci 1 po dobu nejméně 2 týdnů přede dnem, v němž má společník fúzi schválit, na internetové stránce a internetová stránka umožňuje společníkům po celou dobu uvedenou v odstavci 1 stažení a vytištění dokumentů uvedených v odstavci 1. Ustanovení § 33b o zabezpečení internetových stránek se použije obdobně.

(4) Dojde-li z jakéhokoliv důvodu k souvislému přerušení přístupu na internetovou stránku po dobu delší než 24 hodin, doručí zúčastněná společnost společníkovi listiny uvedené v odstavci 1 bez zbytečného odkladu, nejpozději však 2 dny před tím, než má společník fúzi schválit.

***

791

§ 90

Zvýšení základního kapitálu nástupnické společnosti z ~~jejích vlastních zdrojů~~ jiných částí jejího vlastního kapitálu

(1) Jako součást fúze sloučením lze vždy i zvýšit dosavadní základní kapitál nástupnické společnosti z ~~vlastních zdrojů~~ **jiných částí vlastního kapitálu** ~~zjištěný~~ **zjištěných** z její poslední ~~řádné, mimořádné, konečné nebo mezitímní~~ **individuální** účetní závěrky sestavené před vyhotovením projektu fúze. Na tomto zvýšení základního kapitálu se podílejí pouze dosavadní společníci nástupnické společnosti.

(2) Jestliže se bude zvyšovat základní kapitál nástupnické společnosti podle odstavce 1, použijí se ustanovení zákona, který upravuje právní poměry obchodních společností a družstev, o zvýšení základního kapitálu společnosti s ručením omezeným zvýšením vkladů společníků nebo vznikem nových podílů z ~~vlastních zdrojů~~ **jiných částí vlastního kapitálu** s výjimkou ustanovení o obsahu pozvánky na valnou hromadu při zvýšení základního kapitálu, o obsahu usnesení valné hromady a o zápisu zvýšení základního kapitálu do obchodního rejstříku.

(3) Usnesení valné hromady nástupnické společnosti o fúzi musí při postupu podle odstavců 1 a 2 obsahovat i

a) určení ~~vlastního zdroje nebo zdrojů~~ **části nebo částí vlastního kapitálu** nástupnické společnosti, z nichž se základní kapitál zvyšuje, v členění podle struktury vlastního kapitálu v dané účetní závěrce,
b) částku zvýšení základního kapitálu z ~~vlastních zdrojů~~ **jiných částí vlastního kapitálu** a
c) částku, o jakou se zvyšuje výše vkladu každého dosavadního společníka nástupnické společnosti nebo údaj, jaký nový podíl s jemu odpovídající výší vkladu vznikne každému ze společníků.

***

§ 93

(1) Nejméně 2 týdny přede dnem konání valné hromady, na kterém má být schválena fúze, musí být společníkům doručeny

a) projekt fúze,
b) **řádné individuální** účetní závěrky všech zúčastněných společností s ručením omezeným za poslední 3 účetní období, jestliže zúčastněná společnost s ručením omezeným po tuto dobu trvá, popřípadě takové účetní závěrky právního předchůdce, měla-li zúčastněná společnost s ručením omezeným právního předchůdce, a zprávy auditora o ~~jejich ověření~~ **povinném auditu**, pokud se vyžadují,
c) konečné účetní závěrky všech zúčastněných společností s ručením omezeným, zahajovací rozvaha nástupnické společnosti s ručením omezeným, pokud rozhodný den fúze předchází vyhotovení projektu fúze, a zprávy auditora o ~~jejich ověření~~ **povinném auditu**, pokud se vyžadují,
d) mezitímní **individuální** účetní závěrka a zpráva auditora o ~~jejich ověření~~ **povinném auditu**, anebo pololetní zpráva podle zákona o podnikání na kapitálovém trhu, pokud se vyžadují,
e) společná zpráva o fúzi nebo všechny zprávy o fúzi všech zúčastněných společností, pokud se vyžadují,
f) znalecká zpráva o fúzi nebo všechny znalecké zprávy o fúzi všech zúčastněných společností, pokud se vyžadují.

(2) Každá zúčastněná společnost zároveň s dokumenty podle odstavce 1 zašle společníkům upozornění, že mají právo se seznámit v sídle společnosti s posudkem znalce pro ocenění jmění, pokud se vyžaduje.

(3) Jestliže má být fúze schválena společníky mimo valnou hromadu, společnost dokumenty uvedené v odstavci 1 a upozornění podle odstavce 2 společníkům spolu s návrhem na rozhodnutí o fúzi mimo valnou hromadu.

***

§ 94

Usnesení valné hromady zúčastněné společnosti o schválení fúze musí obsahovat schválení

a) projektu fúze a
b) konečné účetní závěrky příslušné zúčastněné společnosti a zahajovací rozvahy nástupnické společnosti, pokud rozhodný den fúze předchází vyhotovení projektu fúze, popřípadě mezitímní **individuální** účetní závěrky zanikající společnosti.

§ 95

Pokud dochází ke zvýšení nebo snížení základního kapitálu nástupnické společnosti podle tohoto zákona, obsahuje pozvánka na valnou hromadu všech zúčastněných společností i údaj o tom,

a) pro společníky kterých zúčastněných společností je základní kapitál nástupnické společnosti zvyšován nebo snižován,
b) zda jde o zvýšení základního kapitálu z ~~vlastních zdrojů~~ **jiných částí vlastního kapitálu** nástupnické společnosti nebo ze jmění zanikající společnosti a
c) zda dochází ke kombinovanému zvýšení základního kapitálu nebo ke kombinaci zvýšení a snížení základního kapitálu.

***

§ 95a

(1) Jednatel zúčastněné společnosti seznámí před hlasováním o schválení fúze společníky se znaleckou zprávou o fúzi, pokud se vyžaduje, a se všemi podstatnými změnami týkajícími se jmění, k nimž došlo v období od vyhotovení projektu fúze do dne konání valné hromady, která rozhoduje o fúzi, ve všech zúčastněných společnostech. Správnost oznámení o změnách týkající se jmění musí být potvrzena auditorem, pokud ~~podléhá~~ **má** společnost ~~povinnému auditu~~ **povinný audit**, nebo znalcem, který prováděl ocenění jmění.

(2) Jednatel zúčastněné společnosti informuje o změnách jmění podle odstavce 1 jednatele ostatních zúčastněných společností tak, aby mohli informovat své valné hromady.

(3) Jestliže má být fúze schválena společníky mimo valnou hromadu, je jednatel povinen poskytnout společníkům informace uvedené v odstavci 1 písemně spolu s návrhem na rozhodnutí o fúzi mimo valnou hromadu.

(4) Seznámení se změnami jmění se nevyžaduje, pokud s tím předem souhlasili všichni společníci všech zúčastněných společností.

§ 95b

(1) Je-li nástupnická společnost jediným společníkem příslušné zanikající společnosti a v důsledku fúze nemá dojít ke změně společenské smlouvy nebo zakladatelské listiny nástupnické společnosti, nevyžaduje se schválení fúze valnou hromadou, jediným společníkem ani společníky příslušných zúčastněných společností. To platí i v případě, že jediným společníkem příslušné zanikající společnosti je jiná zanikající společnost.

(2) Společníci nástupnické společnosti, jejichž vklady dosahují alespoň 5 % základního kapitálu nástupnické společnosti před fúzí, mají právo požadovat svolání valné hromady nástupnické společnosti za účelem schválení fúze do 1 měsíce ode dne, v němž bylo zveřejněno upozornění podle § 33 odst. 1 písm. b) nebo § 33a odst. 2 písm. b).

(3) Upozornění podle § 33 odst. 1 písm. b) nebo § 33a odst. 2 písm. b), budou-li zúčastněné společnosti postupovat podle odstavce 1, musí být zveřejněno nejméně 1 měsíc přede dnem, v němž má být podán návrh na zápis fúze do obchodního rejstříku. To platí i pro plnění povinností podle § 93 nebo § 93a.

(4) Nemá-li se konat pouze valná hromada zanikající společnosti podle odstavců 1 a 2, je rozhodný z hlediska doby pro splnění povinností podle § 33 nebo 33a, 59l a 93 nebo 93a zanikající společností den, na nějž je svolána valná hromada nástupnické společnosti.

(5) Pokud poslední řádná **individuální** účetní závěrka ~~nebo mimořádná účetní závěrka~~ jakékoliv zúčastněné společnosti, popřípadě mezitímní **individuální** účetní závěrka, pokud se vyžaduje, anebo její konečná účetní závěrka nebyla schválena valnou hromadou, jediným společníkem nebo společníky této zúčastněné společnosti před zápisem fúze do obchodního rejstříku, schvaluje ji valná hromada, jediný akcionář nebo společníci nástupnické společnosti po zápisu fúze do obchodního rejstříku.

(6) Jestliže má dojít ke změně společenské smlouvy nebo zakladatelské listiny nástupnické společnosti uvedené v odstavci 1, vyžaduje se k fúzi sloučením souhlas valné hromady nástupnické společnosti nebo jejího jediného společníka.

***

§ 105

Pro akcionáře zanikající společnosti lze vydat při fúzi pouze tolik akcií, součet jejichž jmenovitých nebo účetních **jmenovitých** hodnot nepřesahuje částku ocenění jmění této společnosti vyplývající z posudku znalce pro ocenění jmění.

§ 106

Doplatek nesmí překročit 10 % jmenovité nebo účetní **jmenovité** hodnoty akcií, jež mají být vyměněny za akcie zanikající společnosti nebo zanikajících společností.

***

§ 109

Zvýšení základního kapitálu nástupnické společnosti z ~~jejích vlastních zdrojů~~ jiných částí jejího vlastního kapitálu pro dosavadní akcionáře nástupnické společnosti

(1) Jako součást fúze sloučením lze vždy zvýšit dosavadní základní kapitál nástupnické společnosti i z ~~vlastních zdrojů~~ **jiných částí vlastního kapitálu** zjištěných z její poslední ~~řádné,~~

~~mimořádné, konečné nebo mezitímní~~ **individuální** účetní závěrky sestavené před vyhotovením projektu fúze. Na tomto zvýšení základního kapitálu se podílejí pouze dosavadní akcionáři nástupnické společnosti.

(2) Při zvýšení základního kapitálu podle odstavce 1 se použijí ustanovení zákona, který upravuje právní poměry obchodních společností a družstev, o zvýšení základního kapitálu z ~~vlastních zdrojů~~ **jiných částí vlastního kapitálu**, při němž dochází ke zvýšení jmenovité nebo účetní **jmenovité** hodnoty akcií.

(3) Ustanovení zákona, který upravuje právní poměry obchodních společností a družstev, o náležitostech pozvánky na valnou hromadu nebo oznámení o jejím konání při zvýšení základního kapitálu z ~~vlastních zdrojů~~ **jiných částí vlastního kapitálu**, o obsahu usnesení valné hromady a o zápisu usnesení valné hromady o zvýšení základního kapitálu a zápisu zvýšení základního kapitálu do obchodního rejstříku se nepoužijí.

§ 109a

Zvýšení základního kapitálu nástupnické společnosti ze jmění zanikající společnosti pro dosavadní akcionáře nástupnické společnosti

(1) Základní kapitál nástupnické společnosti lze při fúzi sloučením zvýšit pro dosavadní akcionáře nástupnické společnosti i zvýšením jmenovité nebo účetní **jmenovité** hodnoty jejich akcií ze jmění zanikající společnosti nebo společností nebo vydáním nových akcií, i když nedochází k výměně akcií, pokud nedochází ke změnám v osobách akcionářů nástupnické společnosti.

(2) Částka zvýšení základního kapitálu podle odstavce 1 nesmí být vyšší než částka ocenění jmění zanikající společnosti zjištěná z posudku znalce nebo součet těchto částek, účastní-li se fúze více zanikajících společností.

(3) Částka zvýšení základního kapitálu podle odstavce 2 se rozdělí mezi dosavadní akcionáře nástupnické společnosti v poměru jmenovitých hodnot jejich akcií v zanikající společnosti nebo podle počtu kusů jimi vlastněných akcií, jde-li o kusové akcie. Nejsou-li akcionáři zanikající společnosti současně akcionáři nástupnické společnosti, rozdělí se částka zvýšení základního kapitálu podle odstavce 2 mezi dosavadní akcionáře nástupnické společnosti v poměru jmenovité hodnoty nebo podle počtu kusů jejich akcií na nástupnické společnosti.

(4) Na zvýšení základního kapitálu ze jmění zanikající společnosti pro dosavadní akcionáře nástupnické společnosti při fúzi sloučením se nepoužijí ustanovení zákona, který upravuje právní poměry obchodních společností a družstev, o zvýšení základního kapitálu.

§ 110

Snížení základního kapitálu nástupnické společnosti snížením jmenovité nebo účetní jmenovité hodnoty dosavadních akcií

(1) Jako součást fúze sloučením lze vždy i snížit dosavadní základní kapitál nástupnické společnosti snížením jmenovité nebo účetní **jmenovité** hodnoty akcií, jež vlastní dosavadní akcionáři nástupnické společnosti.

(2) Jestliže se snižuje jmenovitá nebo účetní **jmenovitá** hodnota akcií dosavadních akcionářů nástupnické společnosti, použijí se ustanovení zákona, který upravuje právní poměry obchodních společností a družstev, o snížení základního kapitálu, při němž dochází ke snížení jmenovité nebo účetní **jmenovité** hodnoty akcií.

(3) Ustanovení zákona, který upravuje právní poměry obchodních společností a družstev, o obsahu pozvánky na valnou hromadu nebo oznámení o jejím konání při snížení základního kapitálu, o obsahu usnesení valné hromady, o zápisu usnesení valné hromady o snížení základního kapitálu a zápisu snížení základního kapitálu do obchodního rejstříku a o ochraně věřitelů při snížení základního kapitálu se nepoužijí; ustanovení § 35 až 39 tím nejsou dotčena.

(4) Částka snížení základního kapitálu nesmí být vyplacena před zápisem fúze do obchodního rejstříku a dříve, než budou zajištěny pohledávky věřitelů všech zúčastněných společností podle tohoto zákona. Totéž platí pro uzavření dohody o prominutí povinnosti splatit dosud nesplacenou část emisního kursu akcií.

***

§ 119

(1) V sídle každé ze zúčastněných akciových společností musí být k nahlédnutí pro akcionáře alespoň 1 měsíc před stanoveným dnem konání valné hromady, jež má rozhodnout o schválení fúze,

a) projekt fúze,
b) **řádné individuální** účetní závěrky všech zúčastněných společností za poslední 3 účetní období, jestliže zúčastněná společnost po tuto dobu trvá, popřípadě takové účetní závěrky právního předchůdce, měla-li zúčastněná akciová společnost právního předchůdce, a vyžadují-li se, také zprávy auditora o ~~jejich ověření~~ **povinném auditu**,
c) konečné účetní závěrky všech zúčastněných akciových společností, zahajovací rozvaha nástupnické akciové společnosti, pokud rozhodný den fúze předchází vyhotovení projektu fúze, a vyžadují-li se, také zprávy auditora o ~~jejich ověření~~ **povinném auditu**,
d) mezitímní **individuální** účetní závěrka a zpráva auditora o ~~jejich ověření~~ **povinném auditu**, anebo pololetní zpráva podle zákona o podnikání na kapitálovém trhu, pokud se vyžadují,
e) společná zpráva o fúzi nebo všechny zprávy o fúzi všech zúčastněných společností, pokud se vyžadují,
f) znalecká zpráva o fúzi nebo všechny znalecké zprávy o fúzi všech zúčastněných společností, pokud se vyžadují, a
g) posudek znalce pro ocenění jmění, pokud se vyžaduje a není-li součástí znalecké zprávy o fúzi.

(2) Společnost vydá každému akcionáři, který o to požádá, bez zbytečného odkladu bezplatně opis nebo výpis z listin uvedených v odstavci 1 písm. a) až f), pokud se vyžadují.

(3) Pokud akcionář souhlasil s tím, že zúčastněná společnost bude k poskytování informací využívat elektronické prostředky, mohou mu být kopie listin zasílány elektronicky. Souhlas lze dát jakýmkoliv způsobem, z něhož plyne tato vůle akcionáře.

(4) Jestliže má být fúze schválena akcionáři mimo valnou hromadu, zašle společnost dokumenty podle odstavce 1 písm. a) až f) a upozornění, že akcionáři mají právo seznámit se v sídle společnosti s posudkem znalce pro ocenění jmění podle odstavce 1 písm. g), akcionářům spolu s návrhem rozhodnutí o fúzi mimo valnou hromadu.

***

§ 121

(1) V pozvánce na valnou hromadu nebo v oznámení o svolání valné hromady, která má schvalovat fúzi, musí být akcionáři upozorněni na jejich práva podle § 119 nebo 119a a

pozvánka nebo oznámení musí obsahovat i vybrané údaje z účetní závěrky, jestliže má být valnou hromadou schválena.

(2) V pozvánce na valnou hromadu nebo v oznámení o svolání valné hromady nástupnické společnosti, která má schvalovat fúzi sloučením, se dále uvedou i údaje o vlivu fúze sloučením na akcie dosavadních akcionářů nástupnické společnosti, zejména o tom, že akcie dosavadních akcionářů nástupnické společnosti nepodléhají výměně nebo že se štěpí, že se zvyšuje nebo snižuje jejich jmenovitá nebo účetní **jmenovitá** hodnota s uvedením celkové částky, o niž se zvýší nebo sníží jmenovitá nebo účetní **jmenovitá** hodnota všech akcií dosavadních akcionářů nástupnické společnosti, anebo že se změní jejich druh nebo forma nebo dojde k výměně cenných papírů za zaknihované nebo imobilizované cenné papíry anebo obráceně.

(3) Pokud dochází ke zvýšení nebo snížení základního kapitálu nástupnické společnosti podle tohoto zákona, obsahuje pozvánka na valnou hromadu všech zúčastněných společností nebo oznámení o jejím konání i údaj o tom, pro akcionáře jakých zúčastněných společností je základní kapitál zvyšován nebo snižován, zda se jedná o zvýšení základního kapitálu z ~~vlastních zdrojů~~ **jiných částí vlastního kapitálu** nástupnické společnosti nebo ze jmění zanikající společnosti, zda dochází ke kombinovanému zvýšení základního kapitálu nebo ke kombinaci zvýšení a snížení základního kapitálu.

§ 122

(1) Na valné hromadě musí být akcionářům volně přístupné k nahlédnutí listiny uvedené v § 119 odst. 1, pokud se vyžadují.

(2) Představenstvo na začátku valné hromady objasní akcionářům projekt fúze.

(3) Představenstvo zúčastněné společnosti seznámí před hlasováním o schválení fúze akcionáře se znaleckou zprávou o fúzi, pokud se vyžaduje, a se všemi podstatnými změnami týkajícími se jmění, k nimž došlo v období od vyhotovení projektu fúze do dne konání valné hromady, která rozhoduje o fúzi, ve všech zúčastněných společnostech. Správnost oznámení o změnách týkajících se jmění musí být potvrzena auditorem, pokud ~~podléhá~~ **má** společnost ~~povinnému auditu~~ **povinný audit**, nebo znalcem, který prováděl ocenění jmění.

(4) Představenstvo zúčastněné společnosti informuje o změnách jmění podle odstavce 3 představenstva ostatních zúčastněných společností tak, aby mohla informovat své příslušné valné hromady.

(5) Jestliže má být fúze schválena akcionáři mimo valnou hromadu, je představenstvo povinno zaslat akcionářům informace podle odstavce 3 spolu s návrhem rozhodnutí o fúzi mimo valnou hromadu.

(6) Seznámení se změnami jmění podle odstavců 3 a 4 se nevyžaduje, jestliže s tím předem souhlasili všichni akcionáři všech zúčastněných společností.

§ 123

Usnesení valné hromady zanikající společnosti o schválení fúze sloučením musí obsahovat schválení

a) projektu fúze sloučením a
b) konečné účetní závěrky zanikající společnosti a zahajovací rozvahy nástupnické společnosti, pokud rozhodný den fúze předchází vyhotovení projektu fúze, popřípadě mezitímní **individuální** účetní závěrky zanikající společnosti.

§ 124

Usnesení valné hromady nástupnické společnosti o schválení fúze sloučením musí obsahovat

a) schválení projektu fúze sloučením,
b) schválení konečné účetní závěrky nástupnické společnosti a její zahajovací rozvahy, pokud rozhodný den fúze předchází vyhotovení projektu fúze, popřípadě mezitímní **individuální** účetní závěrky, a
c) rozhodnutí o vydání nových akcií, popřípadě pověření představenstva k vydání nových akcií nebo o možnosti nabýt vlastní akcie, je-li to třeba k výměně akcií zanikající společnosti za akcie nástupnické společnosti podle § 103.

§ 125

Jestliže bude zvyšován základní kapitál nástupnické společnosti podle § 109, musí usnesení valné hromady nástupnické společnosti o schválení fúze sloučením obsahovat též

a) částku zvýšení základního kapitálu z ~~vlastních zdrojů~~ **jiných částí vlastního kapitálu** nástupnické společnosti a
b) označení ~~vlastního zdroje nebo zdrojů~~ **části nebo částí vlastního kapitálu** nástupnické společnosti z poslední ~~řádné~~ **individuální** účetní závěrky~~, mimořádné účetní závěrky, konečné účetní závěrky nebo mezitímní závěrky~~ sestavené před vyhotovením projektu fúze, z něhož bude základní kapitál zvyšován, v členění podle struktury vlastního kapitálu v účetní závěrce.

***

§ 128

Usnesení valných hromad všech zanikajících společností o schválení fúze splynutím musí obsahovat

a) schválení projektu fúze splynutím,
b) schválení konečné účetní závěrky zanikající společnosti a zahajovací rozvahy nástupnické společnosti, pokud rozhodný den fúze předchází vyhotovení projektu fúze, popřípadě mezitímní **individuální** účetní závěrky zanikající společnosti, pokud dosud nebyla schválena, a
c) mají-li být akcie nástupnické společnosti přijaty k obchodování na evropském regulovaném trhu, souhlas s podáním žádosti o jejich přijetí k obchodování na evropském regulovaném trhu.

***

§ 130

Pokud nebyla dosud schválena poslední řádná ~~nebo mimořádná~~ **individuální** účetní závěrka jakékoliv zúčastněné společnosti, popřípadě mezitímní **individuální** účetní závěrka, pokud se vyžaduje, anebo její konečná účetní závěrka valnou hromadou nebo jediným akcionářem této zúčastněné společnosti před zápisem fúze do obchodního rejstříku, schvaluje tyto účetní závěrky valná hromada nebo jediný akcionář nástupnické společnosti po zápisu fúze do obchodního rejstříku. Schválení zahajovací rozvahy se v tomto případě nevyžaduje.

***

§ 131

(1) Dosavadní akcionář nebo akcionáři nástupnické společnosti, kteří jsou vlastníky akcií, jejichž celková jmenovitá nebo účetní **jmenovitá** hodnota dosahuje alespoň 5 % upsaného základního kapitálu nástupnické společnosti před fúzí sloučením, mají právo požádat představenstvo nástupnické společnosti o svolání valné hromady za účelem schválení fúze sloučením do 1 měsíce ode dne, v němž bylo zveřejněno upozornění podle § 33 odst. 1 písm. b) nebo uveřejněno podle § 33a odst. 2 písm. b) a § 118. Jestliže společnost vydala prioritní akcie bez hlasovacího práva, snižuje se o jmenovitou nebo účetní **jmenovitou** hodnotu těchto akcií výše základního kapitálu pro účely výpočtu podle věty první.

(2) Stanovy mohou přiznat právo vyžadovat svolání valné hromady i při nižší jmenovité nebo účetní **jmenovité** hodnotě akcií.

***

§ 166

(1) Výměnný poměr v projektu fúze družstva obsahuje určení, jakým způsobem se při fúzi mění výše členských vkladů a další majetkové účasti u členů každého ze zúčastněných družstev, nebo údaj, že se výše členských vkladů a další majetkové účasti u žádného člena zúčastněného družstva nemění.

(2) Součet výše členských vkladů členů zúčastněného družstva do základního kapitálu nástupnického družstva nesmí převyšovat výši vlastního kapitálu zúčastněného družstva zjištěné z jeho poslední řádné ~~nebo mimořádné~~ **individuální** účetní závěrky sestavené před vyhotovením projektu fúze družstva anebo z jeho konečné účetní závěrky, pokud rozhodný den fúze předcházel dni vyhotovení projektu fúze družstva.

***

§ 169

(1) V sídle každého ze zúčastněných družstev musí být k nahlédnutí pro členy alespoň 1 měsíc před stanoveným dnem konání členské schůze, jež má rozhodnout o schválení fúze,

a) projekt fúze,
b) **řádné individuální** účetní závěrky všech zúčastněných družstev za poslední 3 účetní období, jestliže zúčastněné družstvo po tuto dobu trvá, popřípadě takové účetní závěrky právního předchůdce, mělo-li zúčastněné družstvo právního předchůdce, a zprávy auditora o ~~jejich ověření~~ **povinném auditu**, pokud se vyžadují,
c) konečné účetní závěrky všech zúčastněných družstev, zahajovací rozvaha nástupnického družstva, pokud rozhodný den předchází vyhotovení projektu fúze, a zprávy auditora o ~~jejich ověření~~ **povinném auditu**, pokud se vyžadují,
d) mezitímní **individuální** účetní závěrka a zpráva auditora o ~~jejich ověření~~ **povinném auditu**, anebo pololetní zpráva podle zákona o podnikání na kapitálovém trhu, pokud se vyžadují,
e) společná zpráva o fúzi nebo všechny zprávy o fúzi všech zúčastněných družstev, pokud se vyžadují, a
f) znalecká zpráva o fúzi nebo všechny znalecké zprávy o fúzi všech zúčastněných družstev, pokud se vyžadují.

(2) Družstvo je povinno vydat každému členovi, který o to požádá, bez zbytečného odkladu bezplatně opis nebo výpis z listin uvedených v odstavci 1, pokud se vyžadují.

(3) Pokud člen souhlasil s tím, že zúčastněné družstvo bude k poskytování informací využívat elektronické prostředky, mohou mu být kopie listin uvedených v odstavci 1 zasílány elektronicky. V takovém případě se nepoužije ustanovení odstavce 2. Souhlas lze dát jakýmkoliv způsobem, z něhož plyne tato vůle člena.

(4) Jestliže má být fúze schválena členy družstva mimo členskou schůzi, zašle družstvo dokumenty podle odstavce 1 členům spolu s návrhem rozhodnutí o fúzi mimo členskou schůzi.

***

§ 171

(1) Na členské schůzi musí být členům volně přístupné k nahlédnutí listiny uvedené v § 169 odst. 1, pokud se vyžadují.

(2) Představenstvo na začátku členské schůze objasní členům projekt fúze.

(3) Představenstvo seznámí před hlasováním o schválení fúze členy se znaleckou zprávou o fúzi, pokud se vyžaduje, a se všemi podstatnými změnami týkajícími se jmění, k nimž došlo v období od vyhotovení projektu fúze do dne konání členské schůze, která rozhoduje o fúzi, ve všech zúčastněných družstvech. Správnost oznámení o změnách týkající se jmění musí být potvrzena auditorem, pokud ~~podléhá~~ **má** družstvo ~~povinnému auditu~~ **povinný audit**.

(4) Představenstvo zúčastněného družstva informuje o změnách jmění podle odstavce 3 představenstva ostatních zúčastněných družstev tak, aby mohla informovat své členské schůze.

(5) Jestliže má být fúze schválena členy družstva mimo členskou schůzi, je představenstvo povinno zaslat členům informace podle odstavce 3 spolu s návrhem rozhodnutí o fúzi mimo členskou schůzi.

(6) Ustanovení odstavců 3 a 4 se nepoužijí, pokud s tím souhlasili všichni členové všech zúčastněných družstev.

§ 172

Usnesení členské schůze zúčastněného družstva o schválení fúze sloučením musí obsahovat schválení

a) projektu fúze sloučením a
b) konečné účetní závěrky příslušného zúčastněného družstva a zahajovací rozvahy nástupnického družstva, pokud rozhodný den fúze předchází vyhotovení projektu fúze, popřípadě mezitímní **individuální** účetní závěrky příslušného zúčastněného družstva.

§ 173

Pokud nebyla dosud schválena poslední řádná ~~nebo mimořádná~~ **individuální** účetní závěrka jakéhokoliv zúčastněného družstva, popřípadě mezitímní **individuální** účetní závěrka, pokud se vyžaduje, anebo konečná účetní závěrka členskou schůzí tohoto zúčastněného družstva před zápisem fúze do obchodního rejstříku, schvaluje tyto účetní závěrky členská schůze nástupnického družstva po zápisu fúze do obchodního rejstříku. Schválení zahajovací rozvahy se v tomto případě nevyžaduje.

§ 174

Usnesení členských schůzí všech zanikajících družstev o schválení fúze splynutím musí obsahovat schválení

a) projektu fúze splynutím a
b) konečné účetní závěrky zanikajícího družstva a zahajovací rozvahy nástupnického družstva, pokud rozhodný den fúze předchází vyhotovení projektu fúze, popřípadě mezitímní **individuální** účetní závěrky zanikajícího družstva.

***

§ 250

(1) Projekt rozdělení musí obsahovat alespoň

a) firmu a sídlo všech zúčastněných a nových společností nebo družstev a jejich právní formu a identifikační číslo všech zúčastněných společností nebo družstev,
b) při rozštěpení výměnný poměr podílů společníků nebo členů zanikající společnosti nebo družstva na jedné nebo více nástupnických společnostech nebo družstvech s uvedením, jak se rozdělují podíly na nástupnických společnostech nebo družstvech mezi společníky nebo členy zanikající společnosti nebo družstva, a kritérium, na němž je toto rozdělení založeno, a případný doplatek s určením jeho výše a doby splatnosti,
c) při odštěpení výměnný poměr podílů obsahující údaj o tom, kolik a jakých podílů nabude společník nebo člen rozdělované společnosti nebo družstva na nástupnické nebo nástupnických společnostech nebo družstvech, popřípadě údaj o tom, účast jakého společníka na rozdělované společnosti v důsledku odštěpení zanikne, s uvedením, jak se rozdělují podíly na nástupnických společnostech nebo družstvech mezi společníky nebo členy rozdělované společnosti nebo družstva, a kritérium, na němž je toto rozdělení založeno a případný doplatek s určením jeho výše a doby splatnosti,
d) rozhodný den rozdělení,
e) při rozštěpení nebo odštěpení práva, jež nástupnická společnost nebo družstvo poskytne vlastníkům emitovaných dluhopisů, popřípadě opatření, jež jsou pro ně navrhována,
f) při rozštěpení nebo odštěpení den, od kterého vzniká právo na podíl na zisku komanditistům nebo společníkům společnosti s ručením omezeným nebo akciové společnosti z vyměněných nebo nových podílů při rozdělení sloučením, jakož i zvláštní podmínky týkající se tohoto práva, pokud existují,
g) všechny zvláštní výhody, které jedna nebo více zúčastněných nebo nových společností nebo družstev poskytuje členům statutárního orgánu, členům dozorčí rady nebo kontrolní komise, pokud se zřizuje, a znalci přezkoumávajícímu projekt rozdělení; přitom se zvlášť uvede, komu je tato výhoda poskytována a kdo a za jakých podmínek ji poskytuje,
h) určení, kteří zaměstnanci zanikající nebo rozdělované společnosti nebo družstva se stávají zaměstnanci nástupnické nebo nástupnických společností nebo družstev nebo zůstávají zaměstnanci rozdělované společnosti nebo družstva při odštěpení nebo vyčlenění,
i) určení, jaký majetek a jaké dluhy přecházejí na nástupnickou nebo jednotlivé nástupnické společnosti nebo družstva nebo zůstávají rozdělované společnosti nebo družstvu při odštěpení nebo vyčlenění; při tomto určení je možno použít odkazu na poslední ~~řádnou, mimořádnou, konečnou nebo mezitímní~~ **individuální** účetní závěrku sestavenou před vyhotovením projektu fúze a soupisy jmění z provedené inventarizace, jestliže takové určení umožňují; majetek a práva zapisovaná do katastru nemovitostí se v projektu rozdělení označí podle zákona upravujícího veřejnou evidenci nemovitostí[3)],
j) při rozdělení sloučením změny zakladatelského právního jednání nástupnické společnosti nebo družstva, má-li k nim v důsledku rozdělení dojít; jestliže nejsou v projektu rozdělení

sloučením obsaženy žádné změny zakladatelského právního jednání, má se za to, že zakladatelské právní jednání se nemění,

k) při rozdělení se vznikem nových společností nebo družstev
   1. zakladatelské právní jednání všech nástupnických společností nebo družstev,
   2. jména a bydliště nebo firmy nebo názvy, sídla a identifikační čísla členů statutárního orgánu nástupnické společnosti nebo družstva a členů dozorčí rady akciové společnosti, a pokud se zřizují, i dozorčí rady společnosti s ručením omezeným nebo kontrolní komise družstva,

l) při rozštěpení určení, na kterou nástupnickou společnost nebo družstvo přechází daňová povinnost zanikající společnosti nebo družstva[4)],

m) při odštěpení nebo vyčlenění případné změny zakladatelského právního jednání rozdělované společnosti nebo družstva, a

n) při vyčlenění sloučením údaj o tom, kolik a jakých podílů nabude rozdělovaná společnost na nástupnické nebo nástupnických společnostech, popřípadě údaj o tom, že nové podíly nenabývá v případě, že je rozdělovaná společnost jediným společníkem nástupnické společnosti nebo nástupnických společností.

(2) Výměnný poměr může být stanoven buď tak, že podíl společníků nebo členů rozdělované společnosti nebo družstva ve všech nástupnických společnostech nebo družstvech bude stejný, jako byl v rozdělované společnosti nebo družstvu (rovnoměrný výměnný poměr), nebo může být stanoven v různých nástupnických společnostech nebo družstvech různě (nerovnoměrný výměnný poměr); ustanovení § 248 a 249 tím nejsou dotčena. Je-li podíl společníků nebo členů při odštěpení stanoven jinak než v rozdělované společnosti nebo družstvu, jde také o nerovnoměrný výměnný poměr.

(3) Výměnný poměr musí být vhodný a odůvodněný. Není-li výměnný poměr přiměřený reálné hodnotě podílu společníka nebo člena na zanikající společnosti nebo družstvu, musí mu být poskytnut doplatek, ledaže se tohoto práva vzdal. Ustanovení § 70 odst. 3 se použije obdobně.

(4) Dojde-li v důsledku odštěpení nebo vyčlenění k tomu, že snížení reálné hodnoty podílu dosavadního společníka nebo člena nástupnické nebo rozdělované společnosti nebo družstva na nástupnické nebo rozdělované společnosti nebo družstvu nemá být zcela nahrazeno reálnou hodnotou podílu nebo podílů na nástupnické společnosti nebo nástupnických společnostech nebo nástupnickém družstvu nebo nástupnických družstvech, musí mu být přiznán doplatek, ledaže se tohoto práva vzdal.

(5) Doplatek nesmí být vyplacen před zápisem rozdělení do obchodního rejstříku a dříve, než budou zajištěny pohledávky věřitelů všech zúčastněných společností nebo družstev podle tohoto zákona.

***

§ 254

Zanikající nebo rozdělovaná společnost je povinna nechat ocenit posudkem znalce pro ocenění jmění části svého jmění, které mají podle projektu rozdělení přejít na tu kterou nástupnickou společnost ke dni zpracování poslední řádné~~, mimořádné~~ **individuální účetní závěrky** nebo konečné účetní závěrky sestavované zanikající nebo rozdělovanou společností před vyhotovením projektu rozdělení.

802

***

§ 265

(1) Při rozdělení se vznikem nových společností s výjimkou vyčlenění nesmí být součet vkladů nebo jmenovitých nebo účetních **jmenovitých** hodnot akcií společníků zanikající nebo rozdělované společnosti v nástupnické společnosti vyšší než částka ocenění té části jmění zanikající nebo rozdělované společnosti, zjištěná z posudku znalce pro ocenění, jež měla podle projektu rozdělení přejít na danou nástupnickou společnost.

(2) Při rozdělení vyčleněním se vznikem nové nebo nových společností nesmí být výše základního kapitálu nástupnické společnosti vyšší než částka ocenění té části jmění rozdělované společnosti, zjištěná z posudku znalce pro ocenění, jež měla podle projektu vyčlenění přejít na danou nástupnickou společnost.

(3) Při rozdělení sloučením nesmí být částka zvýšení základního kapitálu dané nástupnické společnosti ze jmění zanikající nebo rozdělované společnosti připadající na společníky zanikající nebo rozdělované společnosti, nebo v případě vyčlenění sloučením připadající na rozdělovanou společnost, vyšší než částka ocenění té části jmění zanikající nebo rozdělované společnosti, zjištěná z posudku znalce pro ocenění jmění, jež měla podle projektu rozdělení přejít na danou nástupnickou společnost.

***

§ 266a

(1) Jako součást odštěpení nebo vyčlenění může rozdělovaná společnost vždy i snížit dosavadní základní kapitál nebo ho zvýšit z ~~vlastních zdrojů~~ **jiných částí vlastního kapitálu** anebo rozhodnout o souběžném zvýšení a snížení základního kapitálu.

(2) Má-li rozdělovaná společnost snížit dosavadní základní kapitál v souvislosti s odštěpením nebo vyčleněním, použije se na snížení základního kapitálu rozdělované společnosti ustanovení § 91 nebo § 110 a 126 obdobně. Má-li být základní kapitál snížen z důvodu uvedeného v § 266 odst. 2, nelze vyplatit částku snížení základního kapitálu společníkům.

(3) Má-li rozdělovaná společnost rozhodnout o zvýšení základního kapitálu z ~~vlastních zdrojů~~ **jiných částí vlastního kapitálu** v souvislosti s odštěpením nebo vyčleněním, použije se na zvýšení základního kapitálu rozdělované společnosti ustanovení § 90 nebo § 109 a 125 obdobně.

(4) Má-li rozdělovaná společnost rozhodnout o souběžném zvýšení a snížení základního kapitálu v souvislosti s odštěpením nebo vyčleněním, použije se na souběžné zvýšení a snížení základního kapitálu rozdělované společnosti ustanovení § 91a odst. 2 nebo § 111 odst. 2 obdobně.

***

§ 269

(1) Společníkovi musí být nejméně 2 týdny přede dnem, v němž má schválit rozdělení, doručeny

a) projekt rozdělení,
b) **řádné individuální** účetní závěrky všech zúčastněných veřejných obchodních společností za poslední 3 účetní období, jestliže zúčastněná veřejná obchodní společnost po tuto dobu

trvá, popřípadě takové účetní závěrky právního předchůdce, měla-li zúčastněná veřejná obchodní společnost právního předchůdce, a vyžadují-li se, také zprávy auditora o ~~jejich ověření~~ **povinném auditu**,

c) konečné účetní závěrky všech zúčastněných veřejných obchodních společností, zahajovací rozvaha rozdělované nebo nástupnické společnosti nebo nástupnických společností, pokud rozhodný den předchází dni vyhotovení projektu rozdělení a vyžadují-li se, také zprávy auditora o ~~jejich ověření~~ **povinném auditu**,
d) mezitímní **individuální** účetní závěrka a zpráva auditora o ~~jejich ověření~~ **povinném auditu**, anebo pololetní zpráva podle zákona o podnikání na kapitálovém trhu, pokud se vyžadují, a
e) znalecká zpráva o rozdělení, pokud se vyžaduje.

(2) Pokud společník souhlasil s tím, že zúčastněná společnost bude k poskytování informací využívat elektronické prostředky, mohou mu být kopie listin uvedených v odstavci 1 zasílány elektronicky. Souhlas lze dát jakýmkoliv způsobem, z něhož plyne tato vůle společníka.

(3) Ustanovení odstavců 1 a 2 se nepoužijí, jestliže zúčastněná společnost zpřístupní dokumenty uvedené v odstavci 1 po dobu nejméně 2 týdnů přede dnem, v němž má společník schválit rozdělení, na internetové stránce a internetová stránka umožňuje společníkům po celou dobu uvedenou v odstavci 1 stažení a vytištění dokumentů uvedených v odstavci 1. Ustanovení § 33b se na zabezpečení internetových stránek použije obdobně.

(4) Dojde-li z jakéhokoliv důvodu k souvislému přerušení přístupu na internetovou stránku po dobu delší než 24 hodin, doručí zúčastněná společnost společníkovi listiny uvedené v odstavci 1 bez zbytečného odkladu, nejpozději však 2 dny před tím, než má společník rozdělení schválit.

***

§ 282

Zvýšení základního kapitálu nástupnické společnosti z ~~jejích vlastních zdrojů~~ jiných částí jejího vlastního kapitálu

(1) Jako součást rozdělení sloučením lze vždy zvýšit dosavadní základní kapitál nástupnické společnosti i z ~~vlastních zdrojů~~ **jiných částí vlastního kapitálu** zjištěn**ých** z její poslední ~~řádné, mimořádné, konečné nebo mezitímní~~ **individuální** účetní závěrky sestavené před vyhotovením projektu rozdělení. Na tomto zvýšení základního kapitálu se podílejí pouze dosavadní společníci nástupnické společnosti.

(2) Jestliže se zvyšuje základní kapitál nástupnické společnosti podle odstavce 1, použijí se ustanovení zákona, který upravuje právní poměry obchodních společností a družstev, o zvýšení základního kapitálu společnosti s ručením omezeným zvýšením vkladů společníků nebo vznikem nových podílů z ~~vlastních zdrojů~~ **jiných částí vlastního kapitálu** s výjimkou ustanovení o obsahu pozvánky na valnou hromadu při zvýšení základního kapitálu, o obsahu usnesení valné hromady a o zápisu zvýšení základního kapitálu do obchodního rejstříku.

(3) Usnesení valné hromady nástupnické společnosti o rozdělení musí při postupu podle odstavců 1 a 2 obsahovat i

a) určení ~~vlastního zdroje nebo zdrojů~~ **části nebo částí vlastního kapitálu** nástupnické společnosti, z nichž se základní kapitál zvyšuje, v členění podle struktury vlastního kapitálu v dané účetní závěrce,
b) částku zvýšení základního kapitálu z ~~vlastních zdrojů~~ **jiných částí vlastního kapitálu** a

c) částku, o jakou se zvyšuje výše vkladu každého dosavadního společníka nástupnické společnosti, nebo údaj, jaký podíl s jemu odpovídající výší vkladu vznikne každému ze společníků.

***

§ 285

(1) Nejméně 2 týdny přede dnem konání valné hromady, na kterém má být schváleno rozdělení, musí být společníkům doručeny

a) projekt rozdělení,
b) **řádné individuální** účetní závěrky všech zúčastněných společností s ručením omezeným za poslední 3 účetní období, jestliže zúčastněná společnost s ručením omezeným po tuto dobu trvá, popřípadě takové účetní závěrky právního předchůdce, měla-li zúčastněná společnost s ručením omezeným právního předchůdce, a vyžadují-li se, také zprávy auditora o ~~jejich ověření~~ **povinném auditu**,
c) konečné účetní závěrky všech zúčastněných společností s ručením omezeným, zahajovací rozvaha rozdělované nebo nástupnické společnosti s ručením omezeným, pokud rozhodný den rozdělení předchází vyhotovení projektu fúze, a vyžadují-li se, také zprávy auditora o ~~jejich ověření~~ **povinném auditu**,
d) mezitímní **individuální** účetní závěrka a zpráva auditora o ~~jejich ověření~~ **povinném auditu**, anebo pololetní zpráva podle zákona o podnikání na kapitálovém trhu, pokud se vyžadují,
e) společná zpráva o rozdělení nebo všechny zprávy o rozdělení všech zúčastněných společností, pokud se vyžadují,
f) znalecká zpráva o rozdělení nebo znalecké zprávy o rozdělení ostatních zúčastněných společností, pokud se vyžadují.

(2) Každá zúčastněná společnost zároveň s dokumenty podle odstavce 1 zašle společníkům upozornění, že mají právo se seznámit v sídle společnosti s posudkem znalce pro ocenění jmění.

(3) Jestliže má být rozdělení schváleno společníky mimo valnou hromadu, zašle společnost dokumenty uvedené v odstavci 1 a upozornění podle odstavce 2 společníkům spolu s návrhem na rozhodnutí o rozdělení mimo valnou hromadu.

***

§ 286

Usnesení valné hromady zúčastněné společnosti o schválení rozdělení musí obsahovat schválení

a) projektu rozdělení a
b) konečné účetní závěrky příslušné zúčastněné společnosti a zahajovací rozvahy nástupnické společnosti nebo společností, pokud rozhodný den rozdělení předchází vyhotovení projektu rozdělení, popřípadě mezitímní **individuální** účetní závěrky příslušné zúčastněné společnosti.

§ 287

Pokud dochází ke zvýšení nebo snížení základního kapitálu nástupnické nebo rozdělované společnosti podle tohoto zákona, obsahuje pozvánka na valnou hromadu všech zúčastněných společností i údaj o tom

a) pro společníky jakých zúčastněných společností je základní kapitál nástupnické společnosti zvyšován nebo snižován,
b) zda jde o zvýšení základního kapitálu z ~~vlastních zdrojů~~ **jiných částí vlastního kapitálu** nástupnické společnosti nebo ze jmění zanikající nebo rozdělované společnosti a
c) zda dochází ke kombinovanému zvýšení základního kapitálu nebo ke kombinaci zvýšení a snížení základního kapitálu.

***

§ 287a

(1) Jednatel zúčastněné společnosti seznámí před hlasováním o schválení rozdělení společníky se znaleckou zprávou o rozdělení, pokud se vyžaduje, a se všemi podstatnými změnami týkajícími se jmění, k nimž došlo v období od vyhotovení projektu rozdělení do dne konání valné hromady, která rozhoduje o rozdělení, ve všech zúčastněných společnostech. Správnost oznámení o změnách týkajících se jmění musí být potvrzena auditorem, pokud ~~podléhá~~ **má** společnost ~~povinnému auditu~~ **povinný audit**, nebo znalcem, který prováděl ocenění jmění.

(2) Jednatel zúčastněné společnosti informuje o změnách jmění podle odstavce 1 jednatele ostatních zúčastněných společností tak, aby mohli informovat své příslušné valné hromady.

(3) Jestliže má být rozdělení schváleno společníky mimo valnou hromadu, je jednatel povinen poskytnout společníkům informace uvedené v odstavci 1 písemně spolu s návrhem na rozhodnutí o rozdělení mimo valnou hromadu.

(4) Seznámení se změnami jmění se nevyžaduje, pokud s tím předem souhlasili všichni společníci všech zúčastněných společností.

§ 287b

(1) Jestliže vlastní nástupnické společnosti všechny obchodní podíly zanikající nebo rozdělované společnosti, nevyžaduje se schválení rozdělení valnou hromadou, jediným společníkem ani společníky zúčastněných společností, jestliže všechny zúčastněné společnosti splnily povinnosti uvedené v odstavci 3 a v § 33 nebo 33a a v § 285 nebo 285a a nedochází ke změně jejich zakladatelských právních jednání.

(2) Nebude-li se konat valná hromada zanikající nebo rozdělované společnosti, informuje jednatel každé zúčastněné společnosti jednatele ostatních zúčastněných společností o všech podstatných změnách týkajících se jmění, k nimž došlo v období od vyhotovení projektu rozdělení.

(3) Upozornění podle § 33 odst. 1 písm. b) nebo § 33a odst. 2 písm. b), budou-li zúčastněné společnosti postupovat podle odstavce 1, musí být zveřejněno nejpozději 1 měsíc přede dnem, v němž má být podán návrh na zápis rozdělení do obchodního rejstříku. Toto platí i pro plnění povinností podle § 285 nebo 285a.

(4) Pokud poslední řádná ~~nebo mimořádná~~ **individuální** účetní závěrka jakékoliv zúčastněné společnosti, popřípadě mezitímní **individuální** účetní závěrka, pokud se vyžaduje, anebo její konečná účetní závěrka nebyla schválena valnou hromadou, jediným společníkem nebo společníky této zúčastněné společnosti před zápisem rozdělení do obchodního rejstříku, schvaluje ji valná hromada, jediný společník nebo společníci nástupnické společnosti po zápisu rozdělení do obchodního rejstříku. Schválení zahajovací rozvahy se v tomto případě nevyžaduje.

(5) Společníci nástupnické společnosti, jejichž vklady dosahují alespoň 5 % základního kapitálu nástupnické společnosti před rozdělením, mají právo požadovat svolání valné hromady nástupnické společnosti za účelem schválení rozdělení do 1 měsíce ode dne, v němž bylo zveřejněno upozornění podle § 33 odst. 1 písm. b) nebo § 33a odst. 2 písm. b).

(6) Nemá-li se konat pouze valná hromada zanikající nebo rozdělované společnosti podle odstavců 1 a 5, je rozhodný z hlediska doby pro splnění povinností podle § 33 nebo 33a, 59l a 285 nebo 285a zanikající nebo rozdělovanou společností den, na nějž je svolána valná hromada nástupnické společnosti. Mají-li se konat valné hromady nástupnických společností v různých dnech, je rozhodným den, na nějž je svolaná první z těchto valných hromad.

(7) Jestliže má dojít ke změně společenské smlouvy nebo zakladatelské listiny nástupnické společnosti uvedené v odstavci 1, vyžaduje se k rozdělení sloučením souhlas alespoň valné hromady této nástupnické společnosti nebo jejího jediného společníka.

(8) Je-li při vyčlenění sloučením rozdělovaná společnost jediným společníkem nástupnické nebo nástupnických společností, nevyžaduje se schválení rozdělení jediným společníkem této nástupnické nebo nástupnických společností. V takovém případě je rozhodný z hlediska doby pro splnění povinností podle § 33 nebo 33a, 59l a 285 nebo 285a nástupnickou společností den, na nějž je svolána valná hromada rozdělované společnosti.

***

§ 299

(1) V sídle každé ze zúčastněných společností musí být k nahlédnutí pro akcionáře alespoň 1 měsíc před stanoveným dnem konání valné hromady, jež má rozhodnout o schválení rozdělení,

a) projekt rozdělení,
b) **řádné individuální** účetní závěrky všech zúčastněných společností za poslední 3 účetní období, jestliže zúčastněná společnost po tuto dobu trvá, popřípadě takové účetní závěrky právního předchůdce, měla-li zúčastněná společnost právního předchůdce, a vyžadují-li se, také zprávy auditora o ~~jejich ověření~~ **povinném auditu**,
c) konečné účetní závěrky všech zúčastněných společností, zahajovací rozvaha rozdělované nebo nástupnické společnosti, pokud rozhodný den rozdělení předchází vyhotovení projektu rozdělení, a vyžadují-li se, také zprávy auditora o ~~jejich ověření~~ **povinném auditu**,
d) mezitímní **individuální** účetní závěrka a zpráva auditora o ~~jejich ověření~~ **povinném auditu**, anebo pololetní zpráva podle zákona o podnikání na kapitálovém trhu, pokud se vyžadují,
e) společná zpráva o rozdělení nebo všechny zprávy o rozdělení všech zúčastněných společností, pokud se vyžadují,
f) znalecká zpráva o rozdělení nebo všechny znalecké zprávy o rozdělení všech zúčastněných společností, pokud se vyžadují,
g) posudek znalce pro ocenění jmění, není-li součástí znalecké zprávy o rozdělení.

(2) Společnost vydá každému akcionáři, který o to požádá, bez zbytečného odkladu bezplatně opis nebo výpis z listin uvedených v odstavci 1 písm. a) až f), pokud se vyžadují.

(3) Pokud akcionář souhlasil s tím, že zúčastněná společnost bude k poskytování informací využívat elektronické prostředky, mohou mu být kopie listin zasílány elektronicky. Souhlas lze dát jakýmkoliv způsobem, z něhož plyne tato vůle akcionáře.

(4) Jestliže má být rozdělení schváleno akcionáři mimo valnou hromadu, zašle společnost dokumenty podle odstavce 1 písm. a) až f) a upozornění, že akcionáři mají právo seznámit se v sídle společnosti s posudkem znalce pro ocenění jmění podle odstavce 1 písm. g), akcionářům spolu s návrhem rozhodnutí o rozdělení mimo valnou hromadu.

§ 300

(1) V pozvánce na valnou hromadu nebo v oznámení o svolání valné hromady, která má schvalovat rozdělení, musí být akcionáři upozorněni na svá práva podle § 299 nebo 299a a pozvánka nebo oznámení musí obsahovat i vybrané údaje z účetní závěrky, která má být valnou hromadou schválena.

(2) V pozvánce na valnou hromadu nebo v oznámení o svolání valné hromady, která má schvalovat rozštěpení sloučením nebo odštěpení, se uvedou i údaje o vlivu rozštěpení nebo odštěpení na akcie dosavadních akcionářů nástupnické nebo rozdělované společnosti, zejména o tom, že akcie dosavadních akcionářů nástupnické nebo rozdělované společnosti nepodléhají výměně nebo že se štěpí, že se zvyšuje nebo snižuje jejich jmenovitá nebo účetní **jmenovitá** hodnota s uvedením celkové částky, o niž se zvýší nebo sníží jmenovitá nebo účetní **jmenovitá** hodnota všech akcií akcionářů nástupnické společnosti, anebo že se změní jejich druh nebo forma nebo dojde k výměně cenných papírů za zaknihované nebo imobilizované cenné papíry anebo obráceně.

(3) Pokud dochází ke zvýšení nebo snížení základního kapitálu nástupnické nebo rozdělované společnosti podle tohoto zákona, obsahuje pozvánka na valnou hromadu všech zúčastněných společností nebo oznámení o jejím konání i údaj o tom, pro akcionáře jakých zúčastněných společností je základní kapitál zvyšován nebo snižován, zda jde o zvýšení základního kapitálu z ~~vlastních zdrojů~~ **jiných částí vlastního kapitálu** nástupnické společnosti nebo ze jmění zanikající společnosti, zda dochází ke kombinovanému zvýšení základního kapitálu nebo ke kombinaci zvýšení a snížení základního kapitálu.

§ 301

(1) Na valné hromadě musí být akcionářům volně přístupné k nahlédnutí listiny uvedené v § 299 odst. 1, pokud se vyžadují.

(2) Představenstvo na začátku valné hromady objasní akcionářům projekt rozdělení.

(3) Představenstvo zúčastněné společnosti seznámí před hlasováním o schválení rozdělení akcionáře se znaleckou zprávou o rozdělení, pokud se vyžaduje, a se všemi podstatnými změnami týkajícími se jmění, k nimž došlo v období od vyhotovení projektu rozdělení do dne konání valné hromady, která rozhoduje o rozdělení, ve všech zúčastněných společnostech. Správnost oznámení o změnách týkající se jmění musí být potvrzena auditorem, pokud ~~podléhá~~ **má** společnost ~~povinnému auditu~~ **povinný audit**, nebo znalcem, který prováděl ocenění jmění.

(4) Představenstvo zúčastněné společnosti informuje o změnách jmění podle odstavce 3 představenstva ostatních zúčastněných společností tak, aby mohla informovat své valné hromady.

(5) Jestliže má být rozdělení schváleno akcionáři mimo valnou hromadu, představenstvo zašle akcionářům informace podle odstavce 3 spolu s návrhem rozhodnutí o rozdělení mimo valnou hromadu.

(6) Seznámení se změnami jmění podle odstavců 3 a 4 se nevyžaduje, pokud s tím předem souhlasili všichni akcionáři všech zúčastněných společností.

§ 302

Usnesení valné hromady zanikající nebo rozdělované společnosti o schválení rozdělení musí obsahovat schválení

a) projektu rozdělení a
b) konečné účetní závěrky zanikající nebo rozdělované společnosti a zahajovacích rozvah všech nástupnických společností a rozdělované společnosti při odštěpení nebo vyčlenění, pokud rozhodný den rozdělení předchází vyhotovení projektu rozdělení, popřípadě mezitímní **individuální** účetní závěrky zanikající nebo rozdělované společnosti.

§ 303

Usnesení valné hromady nástupnické společnosti o rozdělení sloučením musí obsahovat

a) schválení projektu rozdělení sloučením,
b) schválení konečné účetní závěrky a zahajovací rozvahy nástupnické společnosti, pokud rozhodný den rozdělení předchází vyhotovení projektu rozdělení, popřípadě mezitímní **individuální** účetní závěrky, a
c) rozhodnutí o vydání nových akcií, popřípadě pověření představenstva k vydání nových akcií nebo o možnosti nabýt vlastní akcie, je-li to třeba k výměně akcií zanikající nebo rozdělované společnosti za akcie nástupnické společnosti nebo nabytí akcií nástupnické společnosti rozdělovanou společností; ustanovení § 102 a 103 se na nabývání vlastních akcií za účelem výměny a na zvýšení základního kapitálu nástupnické společnosti ze jmění zanikající nebo rozdělované společnosti použijí obdobně.

§ 304

Bude-li se zvyšovat základní kapitál nástupnické společnosti podle § 296 a 109, musí usnesení valné hromady nástupnické společnosti o schválení rozdělení sloučením obsahovat též

a) částku zvýšení základního kapitálu z ~~vlastních zdrojů~~ **jiných částí vlastního kapitálu** nástupnické společnosti a
b) označení ~~vlastního zdroje nebo zdrojů~~ **části nebo částí vlastního kapitálu** nástupnické společnosti z poslední ~~řádné, mimořádné, konečné nebo mezitímní~~ **individuální účetní** závěrky sestavené před vyhotovením projektu rozdělení, z něhož bude základní kapitál zvyšován, v členění podle struktury vlastního kapitálu v dané účetní závěrce.

§ 305

Bude-li se snižovat základní kapitál nástupnické společnosti podle § 296 a 110, musí usnesení valné hromady nástupnické společnosti o schválení rozdělení sloučením obsahovat též

a) částku, o niž se snižuje jmenovitá nebo účetní **jmenovitá** hodnota dosavadní akcie nástupnické společnosti,
b) částku, o niž se snižuje dosavadní základní kapitál nástupnické společnosti, a
c) údaj o tom, zda částka, o niž se snižuje základní kapitál nástupnické společnosti, se vyplatí dosavadním akcionářům nástupnické společnosti s uvedením doby pro její vyplacení, nebo údaj o tom, jak jinak s ní bude naloženo.

***

§ 306a

(1) Jsou-li nástupnické společnosti vlastníkem všech akcií opravňujících hlasovat o projektu rozdělení, nevyžaduje se schválení rozdělení valnou hromadou, jestliže všechny zúčastněné společnosti splnily povinnosti uvedené v odstavci 3 a v § 33 nebo 33a a v § 299 nebo 299a a nedochází ke změně stanov žádné nástupnické společnosti.

(2) Nebude-li se konat valná hromada, seznámí představenstvo každé zúčastněné společnosti představenstva ostatních zúčastněných společností se všemi podstatnými změnami týkajícími se jmění, k nimž došlo v období od vyhotovení projektu rozdělení. Správnost oznámení o změnách týkající se jmění musí být potvrzena auditorem, pokud ~~podléhá~~ **má** společnost ~~povinnému auditu~~ **povinný audit**, nebo znalcem, který prováděl ocenění jmění.

(3) Upozornění podle § 33 odst. 1 písm. b) nebo § 33a odst. 2 písm. b), budou-li zúčastněné společnosti postupovat podle odstavce 1, musí být zveřejněno nejpozději 1 měsíc přede dnem, v němž má být podán návrh na zápis rozdělení do obchodního rejstříku. To platí i pro plnění povinností podle § 299 nebo 299a.

(4) Pokud poslední řádná ~~nebo mimořádná~~ **individuální** účetní závěrka jakékoliv zúčastněné společnosti, popřípadě mezitímní **individuální** účetní závěrka, pokud se vyžaduje, anebo její konečná účetní závěrka nebyla schválena valnou hromadou nebo jediným akcionářem této zúčastněné společnosti před zápisem rozdělení do obchodního rejstříku, schvaluje ji valná hromada nebo jediný akcionář nástupnické společnosti po zápisu rozdělení do obchodního rejstříku. Schválení zahajovací rozvahy se v tomto případě nevyžaduje.

(5) Akcionáři nástupnické společnosti, jejichž podíly představují alespoň 5 % základního kapitálu nástupnické společnosti před rozdělením, mají právo požadovat svolání valné hromady nástupnické společnosti za účelem schválení rozdělení do 1 měsíce ode dne, v němž bylo zveřejněno upozornění podle § 33 odst. 1 písm. b) nebo § 33a odst. 2 písm. b).

(6) Nemá-li se konat pouze valná hromada zanikající nebo rozdělované společnosti podle odstavců 1 a 5, je rozhodný z hlediska doby pro splnění povinností podle § 33 nebo 33a, 59l a 299 nebo 299a zanikající nebo rozdělovanou společností den, na nějž je svolána valná hromada nástupnické společnosti. Mají-li se konat valné hromady nástupnických společností v různých dnech, je rozhodným den, na nějž je svolaná prvá z těchto valných hromad.

(7) Jestliže má dojít ke změně stanov nástupnické společnosti uvedené v odstavci 1, vyžaduje se k rozdělení sloučením souhlas alespoň valné hromady této nástupnické společnosti nebo jejího jediného společníka.

(8) Je-li při vyčlenění sloučením rozdělovaná společnost jediným akcionářem nástupnické nebo nástupnických společností, nevyžaduje se schválení rozdělení jediným akcionářem této nástupnické nebo nástupnických společností. V takovém případě je rozhodný z hlediska doby pro splnění povinností podle § 33 nebo 33a, 59l a § 299 nebo 299a nástupnickou společností den, na nějž je svolána valná hromada rozdělované společnosti.

***

§ 310

Je-li při rozdělení se vznikem nových akciových společností stanoven rovnoměrný výměnný poměr, nevyžaduje se

a) zpráva o rozdělení,
b) přezkoumání projektu rozdělení znalcem a

c) mezitímní **individuální** účetní závěrka ani pololetní zpráva podle zákona o podnikání na kapitálovém trhu.

***

§ 323

(1) V sídle každého ze zúčastněných družstev musí být k nahlédnutí pro členy alespoň 1 měsíc před stanoveným dnem konání členské schůze, jež má rozhodnout o schválení rozdělení,

a) projekt rozdělení,
b) **řádné individuální** účetní závěrky všech zúčastněných družstev za poslední 3 účetní období, jestliže zúčastněné družstvo po tuto dobu trvá, popřípadě takové účetní závěrky právního předchůdce, mělo-li zúčastněné družstvo právního předchůdce, a vyžadují-li se, také zprávy auditora o ~~jejich ověření~~ **povinném auditu**,
c) konečné účetní závěrky všech zúčastněných družstev, zahajovací rozvaha rozdělovaného nebo nástupnického družstva nebo družstev, pokud rozhodný den rozdělení předchází vyhotovení projektu rozdělení, a vyžadují-li se, také zprávy auditora o ~~jejich ověření~~ **povinném auditu**,
d) mezitímní **individuální** účetní závěrka a zpráva auditora o ~~jejich ověření~~ **povinném auditu**, anebo pololetní zpráva podle zákona o podnikání na kapitálovém trhu, pokud se vyžadují,
e) společná zpráva o rozdělení nebo všechny zprávy o rozdělení všech zúčastněných družstev, pokud se vyžadují,
f) znalecká zpráva o rozdělení nebo všechny znalecké zprávy o rozdělení všech zúčastněných družstev, pokud se vyžadují.

(2) Družstvo je povinno vydat každému členovi, který o to požádá, bez zbytečného odkladu bezplatně opis nebo výpis z listin uvedených v odstavci 1, pokud se vyžadují.

(3) Pokud člen souhlasil s tím, že zúčastněné družstvo bude k poskytování informací využívat elektronické prostředky, mohou mu být kopie listin uvedených v odstavci 1 zasílány elektronicky. V takovém případě se nepoužije ustanovení odstavce 2. Souhlas lze dát jakýmkoliv způsobem, z něhož plyne tato vůle člena.

(4) Jestliže má být rozdělení schváleno členy družstva mimo členskou schůzi, zašle družstvo dokumenty podle odstavce 1 členům spolu s návrhem rozhodnutí o rozdělení mimo členskou schůzi.

***

§ 325

(1) Na členské schůzi musí být členům volně přístupné k nahlédnutí listiny uvedené v § 323 odst. 1, pokud se vyžadují.

(2) Představenstvo na začátku členské schůze objasní členům projekt rozdělení.

(3) Představenstvo seznámí před hlasováním o schválení rozdělení členy se znaleckou zprávou o rozdělení, pokud se vyžaduje, a se všemi podstatnými změnami týkajícími se jmění, k nimž došlo v období od vyhotovení projektu rozdělení do dne konání členské schůze, která rozhoduje o rozdělení, ve všech zúčastněných družstvech. Správnost oznámení o změnách týkající se jmění musí být potvrzena auditorem, pokud ~~podléhá~~ **má** družstvo ~~povinnému auditu~~ **povinný audit**.

(4) Představenstvo zúčastněného družstva informuje o změnách jmění podle odstavce 3 představenstva ostatních zúčastněných družstev tak, aby mohla informovat své členské schůze.

(5) Jestliže má být rozdělení schváleno členy družstva mimo členskou schůzi, představenstvo zašle členům informace podle odstavce 3 spolu s návrhem rozhodnutí o rozdělení mimo členskou schůzi.

(6) Seznámení se změnami jmění se nevyžaduje, pokud s tím předem souhlasili všichni členové všech zúčastněných družstev.

§ 326

Usnesení členské schůze zanikajícího nebo rozdělovaného družstva o schválení rozdělení musí obsahovat schválení

a) projektu rozdělení a
b) konečné účetní závěrky zanikajícího nebo rozdělovaného družstva a zahajovací rozvahy rozdělovaného nebo nástupnického družstva nebo nástupnických družstev, pokud rozhodný den rozdělení předchází vyhotovení projektu rozdělení, popřípadě mezitímní **individuální** účetní závěrky zanikajícího nebo rozdělovaného družstva.

§ 327

Usnesení členské schůze nástupnického družstva o schválení rozdělení sloučením musí obsahovat schválení

a) projektu rozdělení sloučením a
b) konečné účetní závěrky nástupnického družstva a jeho zahajovací rozvahy, pokud rozhodný den rozdělení předchází vyhotovení projektu rozdělení, popřípadě mezitímní **individuální** účetní závěrky nástupnického družstva.

§ 328

Pokud poslední řádná ~~nebo mimořádná~~ **individuální** účetní závěrka jakéhokoliv zúčastněného družstva, popřípadě mezitímní **individuální** účetní závěrka, pokud se vyžaduje, anebo konečná účetní závěrka nebyla schválena členskou schůzí tohoto zúčastněného družstva před zápisem rozdělení do obchodního rejstříku, schvaluje ji členská schůze nástupnického družstva po zápisu rozdělení do obchodního rejstříku. Schválení zahajovací rozvahy se v tomto případě nevyžaduje.

***

§ 339

Projekt převodu jmění obsahuje alespoň

a) firmu, sídlo, identifikační číslo a právní formu zanikající společnosti,
b) firmu, sídlo, identifikační číslo a právní formu nebo jméno, příjmení, bydliště a rodné číslo, a nebylo-li přiděleno, datum narození přejímajícího společníka,
c) rozhodný den převodu jmění, pokud je přejímající společník účetní jednotkou ~~podle zákona o účetnictví~~ nebo se jí stane ~~zápisem převodu jmění do obchodního rejstříku~~ **od rozhodného dne**,
d) nejde-li o převod jmění na jediného společníka, i podrobná pravidla pro určení výše a splatnosti vypořádání poskytovaného ostatním společníkům zanikající společnosti, a

e) způsob a dobu pro odevzdání kmenových listů, byly-li v zanikající společnosti s ručením omezeným vydány, nebo akcií anebo zatímních listů, byly-li v zanikající akciové společnosti vydány.

***

§ 343

Rozhodnutí příslušného orgánu přejímajícího společníka, který je právnickou osobou, obsahuje schválení

a) projektu převodu jmění a
b) konečné účetní závěrky a zahajovací rozvahy, jestliže se vyžaduje, pokud rozhodný den převodu jmění předchází vyhotovení projektu převodu jmění, popřípadě mezitímní **individuální** účetní závěrky, pokud se vyžaduje.

~~§ 344~~

~~Zahajovací rozvaha a konečná účetní závěrka se u přejímajícího společníka sestavuje a schvaluje jen tehdy, jestliže je účetní jednotkou podle zákona o účetnictví.~~

***

§ 359i

Neobsahuje-li projekt přeshraničního převodu jmění rozhodný den a přejímajícím společníkem je česká osoba, která je účetní jednotkou ~~podle zákona o účetnictví~~, hledí se na den, kdy nabude účinnosti přeshraniční převod jmění jako na rozhodný den.

***

§ 363

(1) V sídle akciové společnosti nebo družstva měnící svoji právní formu musí být k nahlédnutí pro akcionáře nebo členy alespoň 1 měsíc před stanoveným dnem konání valné hromady akciové společnosti nebo členské schůze družstva, jež má rozhodnout o schválení změny právní formy

a) projekt změny právní formy,
b) zpráva o změně právní formy, pokud se vyžaduje,
c) posudek znalce pro ocenění jmění, pokud se vyžaduje, a
~~d) řádná, mimořádná nebo mezitímní účetní závěrka uvedená v § 365 a vyžadují-li se, také zprávy auditora o jejich ověření.~~
d) individuální účetní závěrka podle § 365 a vyžaduje-li se, také zpráva auditora o povinném auditu.

(2) Akciová společnost nebo družstvo měnící svoji právní formu vydá každému akcionáři nebo členovi, který o to požádá, bez zbytečného odkladu bezplatně opis nebo výpis z listin uvedených v odstavci 1, pokud se vyžadují.

(3) Pokud akcionář nebo člen souhlasil s tím, že akciová společnost nebo družstvo měnící právní formu bude k poskytování informací využívat elektronické prostředky, mohou mu být kopie listin zasílány elektronicky. Souhlas lze dát jakýmkoliv způsobem, z něhož plyne tato vůle akcionáře nebo člena.

(4) Jestliže má být změna právní formy schválena akcionáři nebo členy družstva mimo valnou hromadu nebo členskou schůzi, zašle společnost nebo družstvo dokumenty podle odstavce 1 akcionářům nebo členům spolu s návrhem rozhodnutí o změně právní formy mimo valnou hromadu nebo členskou schůzi.

***

§ 365

(1) Společnost nebo družstvo je povinno sestavit ke dni, k němuž byl vyhotoven projekt změny právní formy, mezitímní **individuální** účetní závěrku, není-li ~~tento den rozvahovým dnem~~ **k tomuto dni sestavena řádná individuální účetní závěrka**.

~~(2) Mezitímní, řádná nebo mimořádná účetní závěrka sestavená ke dni, k němuž byl vyhotoven projekt změny právní formy, musí být ověřena auditorem, pokud ověření účetní závěrky auditorem vyžaduje zvláštní právní předpis.~~

~~(3)~~**(2)** Údaje, z nichž je sestavena **individuální** účetní závěrka, nesmí být starší než 6 měsíců počítáno ke dni, v němž bude změna právní formy schválena.

~~(4)~~**(3)** Jestliže je výše vlastního kapitálu v účetní závěrce sestavené ke dni, k němuž byl vyhotoven projekt změny právní formy, nižší než základní kapitál, který má mít společnost nebo družstvo podle projektu změny právní formy, není změna právní formy přípustná, ledaže se společníci nebo členové v projektu změny právní formy zaváží k příplatkům mimo základní kapitál v takové výši, aby ke dni zápisu změny právní formy do obchodního rejstříku byl vlastní kapitál stejný nebo vyšší než základní kapitál.

~~§ 366~~

~~(1) Povinnost sestavit konečnou účetní závěrku ke dni předcházejícímu den zápisu změny právní formy do obchodního rejstříku má pouze veřejná obchodní společnost a dále společnosti a družstva, které ke dni předcházejícímu den zápisu změny právní formy do obchodního rejstříku podávají daňové přiznání. V ostatních případech se sestavuje pouze mezitímní účetní závěrka ke dni předcházejícímu den zápisu změny právní formy do obchodního rejstříku.~~

~~(2) Při změně právní formy na akciovou společnost, společnost s ručením omezeným nebo družstvo musí být konečná nebo mezitímní účetní závěrka uvedená v odstavci 1 ověřena auditorem, pokud tak stanoví zvláštní právní předpis.~~

***

§ 368

(1) Jestliže vlastní kapitál akciové společnosti, společnosti s ručením omezeným nebo družstva po změně právní formy nedosáhne výše základního kapitálu v zahajovací rozvaze sestavené ke dni zápisu změny právní formy do obchodního rejstříku, jsou společníci povinni doplatit rozdíl v penězích bez zbytečného odkladu po zápisu změny právní formy do obchodního rejstříku společně a nerozdílně.

(2) ~~V případě, že společnost nebo družstvo nesestavuje zahajovací rozvahu, je pro účely povinnosti stanovené v odstavci 1 rozhodující výše vlastního kapitálu vyplývající z mezitímní účetní závěrky, sestavené podle § 366 odst. 1.~~ Mezi sebou se společníci nebo členové vypořádají podle poměru, v jakém se podílí jmenovitá hodnota jejich akcií nebo výše vkladů do základního kapitálu na základním kapitálu společnosti nebo družstva před zápisem změny právní formy do obchodního rejstříku.

814

***

§ 369a

Rozhodnutí společnosti nebo družstva o změně právní formy musí obsahovat schválení

a) projektu změny právní formy a

~~b) řádné, mimořádné nebo mezitímní účetní závěrky uvedené v § 265, nebyla-li doposud schválena.~~

b) individuální účetní závěrky sestavené ke dni, k němuž byl vyhotoven projekt změny právní formy, nebyla-li doposud schválena.

***

§ 379

(1) Výše vypořádacího podílu společníka, jenž ze společnosti s ručením omezeným vystoupil podle tohoto zákona, se stanoví na základě údajů z ~~konečné, řádné, mimořádné nebo mezitímní~~ **individuální** účetní závěrky sestavené ke dni předcházejícímu den zápisu změny právní formy do obchodního rejstříku, nestanoví-li společenská smlouva jinak.

(2) Vypořádací podíl je splatný v době a způsobem určeným ve společenské smlouvě společnosti s ručením omezeným podle stavu ke dni zápisu změny právní formy do obchodního rejstříku.

K části sto sedmé návrhu zákona – změna zákona o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu

Platné znění zákona č. 253/2008 Sb., o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu
s vyznačením navrhovaných změn a doplnění k 1. lednu 2028

***

§ 29c

(1) Zřizuje se Úřad jako správní úřad se sídlem v Praze, který plní funkci finanční zpravodajské jednotky pro Českou republiku a je podřízen Ministerstvu financí.

(2) Úřad působí v oblastech činnosti upravených tímto zákonem a jinými právními předpisy, včetně oblastí činnosti spočívajících

a) v přijímání a shromažďování oznámení podezřelého obchodu a jiných podnětů,
b) ve vyhodnocování oznámení podezřelého obchodu a jiných podnětů,
c) v posuzování účelnosti zahájení šetření podezřelého obchodu,
d) v posuzování způsobu ukončení šetření podezřelého obchodu,
e) v rozhodování o získávání, zpracování a sdílení informací,
f) v provádění strategické finanční analýzy, která se zabývá trendy a způsoby legalizace výnosů z trestné činnosti a financování terorismu, a v tvorbě výstupů na základě této analýzy,
g) v provádění operativní finanční analýzy, spojené se šetřením oznámení podezřelého obchodu a jiných podnětů a s vyhodnocováním, získáváním, zpracováním a sdílením souvisejících informací,
h) v rozhodování o provádění kontrol a
i) ve spolupráci s orgány činnými v trestním řízení a zpravodajskými službami, včetně poskytování informací na jejich žádost.

(3) Úřad při své činnosti uplatňuje taková organizační, personální a jiná opatření, která zaručují, že s informacemi získanými při jeho činnosti podle tohoto zákona nepřijde do styku nepovolaná osoba.

(4) Činnost Úřadu materiálně, administrativně a finančně zajišťuje Ministerstvo financí. ~~Úřad je účetní jednotkou; jeho příjmy a výdaje~~ **Příjmy a výdaje Úřadu** jsou součástí rozpočtové kapitoly Ministerstva financí.

***

§ 44

Nesplnění povinností při identifikaci a kontrole klienta

(1) Povinná osoba se dopustí přestupku tím, že

a) nesplní povinnost identifikace klienta,
b) nesplní povinnost kontroly klienta,
c) poruší zákaz uskutečnit obchod nebo navázat obchodní vztah podle § 15, nebo
d) nesplní povinnost uchovávat údaje.

(2) Povinná osoba se dopustí přestupku tím, že nesplní povinnost postupovat v souladu s pokynem Úřadu podle § 9b písm. b).

(3) Za přestupek podle odstavce 1 lze uložit pokutu do 10 000 000 Kč.

(4) Za přestupek podle odstavce 1, který byl spáchán závažně, opakovaně, nebo byl páchán soustavně, lze uložit

a) pokutu do výše dvojnásobku neoprávněně získaného prospěchu nebo do 30 000 000 Kč, podle toho, která z těchto hodnot je vyšší,
b) pokutu do výše dvojnásobku neoprávněně získaného prospěchu nebo do 130 000 000 Kč, podle toho, která z těchto hodnot je vyšší, je-li pachatelem finanční instituce,
c) pokutu do výše dvojnásobku neoprávněně získaného prospěchu, do výše 130 000 000 Kč nebo do výše 10 % čistého ročního obratu dosaženého pachatelem podle poslední řádné **individuální** účetní závěrky, podle toho, která z těchto hodnot je vyšší, je-li pachatelem úvěrová nebo finanční instituce, která je právnickou osobou,
d) pokutu do výše dvojnásobku neoprávněně získaného prospěchu, do výše 130 000 000 Kč nebo do výše 10 % čistého ročního obratu dosaženého podle poslední **řádné** konsolidované účetní závěrky konsolidačním celkem, do kterého je pachatel zahrnut, podle toho, která z těchto hodnot je vyšší, je-li pachatelem úvěrová nebo finanční instituce, která je právnickou osobou zahrnutou do konsolidačního celku,
e) zákaz činnosti, nebo
f) zveřejnění rozhodnutí o přestupku.

(5) Za přestupek podle odstavce 2 lze uložit pokutu do

a) 200 000 Kč, nebo
b) 1 000 000 Kč, jestliže bylo tímto jednáním znemožněno nebo ztíženo zajištění nebo odčerpání výnosu z trestné činnosti nebo umožněno financování terorismu.

§ 45

Nesplnění informační povinnosti

(1) Povinná osoba se dopustí přestupku tím, že

a) nesplní informační povinnost podle § 24 odst. 1, nebo
b) nesplní informační povinnost podle § 24 odst. 3 až 5.

(2) Osoba podle § 30a odst. 1 písm. b) a c) se dopustí přestupku tím, že nesplní některou z povinností podle § 30a odst. 1.

(3) Povinná osoba se dopustí přestupku tím, že poruší informační povinnost podle § 22 odst. 2.

(4) Za přestupek podle odstavce 2 lze uložit pokutu do 1 000 000 Kč.

(5) Za přestupek podle odstavce 1 nebo 3 lze uložit pokutu do 10 000 000 Kč.

(6) Za přestupek podle odstavce 1 písm. a), který byl spáchán závažně, opakovaně, nebo byl páchán soustavně, lze uložit

a) pokutu do výše dvojnásobku neoprávněně získaného prospěchu nebo do 30 000 000 Kč, podle toho, která z těchto hodnot je vyšší,
b) pokutu do výše dvojnásobku neoprávněně získaného prospěchu nebo do 130 000 000 Kč, podle toho, která z těchto hodnot je vyšší, je-li pachatelem finanční instituce,

c) pokutu do výše dvojnásobku neoprávněně získaného prospěchu, do výše 130 000 000 Kč nebo do výše 10 % čistého ročního obratu dosaženého pachatelem podle poslední řádné **individuální** účetní závěrky, podle toho, která z těchto hodnot je vyšší, je-li pachatelem úvěrová nebo finanční instituce, která je právnickou osobou,
d) pokutu do výše dvojnásobku neoprávněně získaného prospěchu, do výše 130 000 000 Kč nebo do výše 10 % čistého ročního obratu dosaženého podle poslední **řádné** konsolidované účetní závěrky konsolidačním celkem, do kterého je pachatel zahrnut, podle toho, která z těchto hodnot je vyšší, je-li pachatelem úvěrová nebo finanční instituce, která je právnickou osobou zahrnutou do konsolidačního celku,
e) zákaz činnosti, nebo
f) zveřejnění rozhodnutí o přestupku.

§ 46

Nesplnění oznamovací povinnosti

(1) Povinná osoba se dopustí přestupku tím, že poruší některou z povinností podle § 18 odst. 1.

(2) Za přestupek podle odstavce 1 lze uložit pokutu do 5 000 000 Kč.

(3) Za přestupek podle odstavce 1, který byl spáchán závažně, opakovaně, nebo byl páchán soustavně, lze uložit

a) pokutu do výše dvojnásobku neoprávněně získaného prospěchu nebo do 30 000 000 Kč, podle toho, která z těchto hodnot je vyšší,
b) pokutu do výše dvojnásobku neoprávněně získaného prospěchu nebo do 130 000 000 Kč, podle toho, která z těchto hodnot je vyšší, je-li pachatelem finanční instituce,
c) pokutu do výše dvojnásobku neoprávněně získaného prospěchu, do výše 130 000 000 Kč nebo do výše 10 % čistého ročního obratu dosaženého pachatelem podle poslední řádné **individuální** účetní závěrky, podle toho, která z těchto hodnot je vyšší, je-li pachatelem úvěrová nebo finanční instituce, která je právnickou osobou,
d) pokutu do výše dvojnásobku neoprávněně získaného prospěchu, do výše 130 000 000 Kč nebo do výše 10 % čistého ročního obratu dosaženého podle poslední **řádné** konsolidované účetní závěrky konsolidačním celkem, do kterého je pachatel zahrnut, podle toho, která z těchto hodnot je vyšší, je-li pachatelem úvěrová nebo finanční instituce, která je právnickou osobou zahrnutou do konsolidačního celku,
e) zákaz činnosti, nebo
f) zveřejnění rozhodnutí o přestupku.

§ 47

Nesplnění povinnosti odložit příkaz klienta

(1) Povinná osoba se dopustí přestupku tím, že poruší povinnost odložit splnění příkazu klienta podle § 20 odst. 1.

(2) Povinná osoba se dopustí přestupku tím, že nesplní povinnost odložit splnění příkazu klienta nebo zajistit majetek na základě rozhodnutí vydaného Úřadem podle § 20 odst. 3.

(3) Za přestupek podle odstavce 1 lze uložit pokutu do 1 000 000 Kč.

(4) Za přestupek podle odstavce 2 lze uložit pokutu do 10 000 000 Kč.

(5) Za přestupek podle odstavce 1 nebo 2, který byl spáchán závažně, opakovaně, nebo byl páchán soustavně, lze uložit

a) pokutu do výše dvojnásobku neoprávněně získaného prospěchu nebo do 30 000 000 Kč, podle toho, která z těchto hodnot je vyšší,
b) pokutu do výše dvojnásobku neoprávněně získaného prospěchu nebo do 130 000 000 Kč, podle toho, která z těchto hodnot je vyšší, je-li pachatelem finanční instituce,
c) pokutu do výše dvojnásobku neoprávněně získaného prospěchu, do výše 130 000 000 Kč nebo do výše 10 % čistého ročního obratu dosaženého pachatelem podle poslední řádné **individuální** účetní závěrky, podle toho, která z těchto hodnot je vyšší, je-li pachatelem úvěrová nebo finanční instituce, která je právnickou osobou,
d) pokutu do výše dvojnásobku neoprávněně získaného prospěchu, do výše 130 000 000 Kč nebo do výše 10 % čistého ročního obratu dosaženého podle poslední **řádné** konsolidované účetní závěrky konsolidačním celkem, do kterého je pachatel zahrnut, podle toho, která z těchto hodnot je vyšší, je-li pachatelem úvěrová nebo finanční instituce, která je právnickou osobou zahrnutou do konsolidačního celku,
e) zákaz činnosti, nebo
f) zveřejnění rozhodnutí o přestupku.

§ 48

(1) Povinná osoba se dopustí přestupku tím, že v rozporu s § 21 odst. 1 nebo 6 nezavede, nebo neuplatňuje odpovídající strategie a postupy vnitřní kontroly a komunikace ke zmírňování a účinnému řízení rizik legalizace výnosů z trestné činnosti a financování terorismu identifikovaných v hodnocení rizik a k naplnění dalších povinností stanovených tímto zákonem.

(2) Povinná osoba, které je v § 21 odst. 2 uložena povinnost vypracovat písemně systém vnitřních zásad a nevztahuje se na ni výjimka podle § 21 odst. 3 nebo 4, se dopustí přestupku tím, že systém vnitřních zásad nevypracuje v rozsahu podle § 21 odst. 5 nejpozději ve lhůtě 60 dnů ode dne, kdy se stala povinnou osobou.

(3) Povinná osoba, které je podle § 21 odst. 8 nebo 9 uložena povinnost oznámit Úřadu nebo České národní bance znění systému vnitřních zásad, vnitřního předpisu nebo jejich změny, se dopustí přestupku tím, že znění systému vnitřních zásad, vnitřního předpisu nebo jejich změny neoznámí podle § 21 odst. 8.

(4) Povinná osoba, které je v § 21a odst. 2 uložena povinnost vypracovat písemně hodnocení rizik, se dopustí přestupku tím, že

a) nevypracuje hodnocení rizik ve stanoveném rozsahu nebo ve stanovené lhůtě, nebo
b) hodnocení rizik pravidelně neaktualizuje.

(5) Povinná osoba se dopustí přestupku tím, že neurčí člena svého statutárního orgánu pověřeného zajištěním plnění povinností vyplývajících z tohoto zákona podle § 22a.

(6) Povinná osoba se dopustí přestupku tím, že nezajistí proškolení zaměstnanců podle § 23.

(7) Za přestupek podle odstavců 2 až 5 lze uložit pokutu do 1 000 000 Kč.

(8) Za přestupek podle odstavce 6 lze uložit pokutu do 5 000 000 Kč.

(9) Za přestupek podle odstavce 1 lze uložit pokutu do 10 000 000 Kč.

(10) Za přestupek podle odstavce 5 nebo 6, který byl spáchán závažně, opakovaně, nebo byl páchán soustavně, lze uložit

a) pokutu do výše dvojnásobku neoprávněně získaného prospěchu nebo do 30 000 000 Kč, podle toho, která z těchto hodnot je vyšší,

b) pokutu do výše dvojnásobku neoprávněně získaného prospěchu nebo do 130 000 000 Kč, podle toho, která z těchto hodnot je vyšší, je-li pachatelem finanční instituce,
c) pokutu do výše dvojnásobku neoprávněně získaného prospěchu, do výše 130 000 000 Kč nebo do výše 10 % čistého ročního obratu dosaženého pachatelem podle poslední řádné **individuální** účetní závěrky, podle toho, která z těchto hodnot je vyšší, je-li pachatelem úvěrová nebo finanční instituce, která je právnickou osobou,
d) pokutu do výše dvojnásobku neoprávněně získaného prospěchu, do výše 130 000 000 Kč nebo do výše 10 % čistého ročního obratu dosaženého podle poslední **řádné** konsolidované účetní závěrky konsolidačním celkem, do kterého je pachatel zahrnut, podle toho, která z těchto hodnot je vyšší, je-li pachatelem úvěrová nebo finanční instituce, která je právnickou osobou zahrnutou do konsolidačního celku,
e) zákaz činnosti, nebo
f) zveřejnění rozhodnutí o přestupku.

§ 48a

Neplnění povinností skupiny

(1) Povinná osoba, která je součástí skupiny, se dopustí přestupku tím, že v rozporu s § 21 odst. 7

a) neuplatňuje skupinové strategie a postupy vnitřní kontroly ke zmírňování a účinnému řízení rizik, nebo
b) nezajistí uplatňování skupinových strategií a postupů vnitřní kontroly ke zmírňování a účinnému řízení rizik ve svých dceřiných obchodních korporacích ve třetích zemích.

(2) Povinná osoba, která má pobočku, provozovnu nebo dceřinou obchodní korporaci ve třetí zemi, se dopustí přestupku tím, že

a) v rozporu s § 24a odst. 1 neuplatňuje v dané pobočce, provozovně nebo dceřiné obchodní korporaci opatření pro kontrolu klienta a uchovávání záznamů alespoň rovnocenná požadavkům práva Evropské unie,
b) v rozporu s § 24a odst. 1 nepředá relevantní informaci své pobočce, provozovně nebo obchodní korporaci,
c) v rozporu s § 24a odst. 2 nepřijme odpovídající doplňková opatření k účinnému zvládání rizika zneužití, nebo
d) v rozporu s § 24a odst. 2 neinformuje Úřad o tom, že právo třetího státu nedovoluje uplatňování opatření alespoň rovnocenných požadavkům práva Evropské unie.

(3) Povinná osoba, která má pobočku nebo provozovnu ve státě, který je členským státem Evropské unie nebo ve státě tvořícím Evropský hospodářský prostor, se dopustí přestupku tím, že v rozporu s § 24a odst. 3 nezajistí dodržování předpisů tohoto jiného státu v oblasti boje proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu v dané pobočce nebo provozovně.

(4) Za přestupek podle odstavců 1 až 3 lze uložit pokutu do 10 000 000 Kč.

(5) Za přestupek podle odstavce 1, odstavce 2 písm. a), c) a d) a odstavce 3, který byl spáchán závažně, opakovaně, nebo byl páchán soustavně, lze uložit

a) pokutu do výše dvojnásobku neoprávněně získaného prospěchu nebo do 30 000 000 Kč, podle toho, která z těchto hodnot je vyšší,
b) pokutu do výše dvojnásobku neoprávněně získaného prospěchu nebo do 130 000 000 Kč, podle toho, která z těchto hodnot je vyšší, je-li pachatelem finanční instituce,

c) pokutu do výše dvojnásobku neoprávněně získaného prospěchu, do výše 130 000 000 Kč nebo do výše 10 % čistého ročního obratu dosaženého pachatelem podle poslední řádné **individuální** účetní závěrky, podle toho, která z těchto hodnot je vyšší, je-li pachatelem úvěrová nebo finanční instituce, která je právnickou osobou,
d) pokutu do výše dvojnásobku neoprávněně získaného prospěchu, do výše 130 000 000 Kč nebo do výše 10 % čistého ročního obratu dosaženého podle poslední **řádné** konsolidované účetní závěrky konsolidačním celkem, do kterého je pachatel zahrnut, podle toho, která z těchto hodnot je vyšší, je-li pachatelem úvěrová nebo finanční instituce, která je právnickou osobou zahrnutou do konsolidačního celku,
e) zákaz činnosti, nebo
f) zveřejnění rozhodnutí o přestupku.

§ 49

Porušení povinností úvěrovými a finančními institucemi

(1) Povinná osoba se jako poskytovatel platebních služeb nebo jako zprostředkující poskytovatel platebních služeb podle přímo použitelného předpisu Evropské unie upravujícího informace doprovázející převody peněžních prostředků a některých kryptoaktiv20) dopustí přestupku tím, že poruší některou z povinností podle

a) čl. 4 až 6, 8, 11 nebo 12 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2023/1113, nebo
b) čl. 7, 9, 10, 13, 23 nebo 24 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2023/1113.

(2) Povinná osoba se jako poskytovatel služeb souvisejících s kryptoaktivy nebo jako zprostředkující poskytovatel služeb souvisejících s kryptoaktivy podle přímo použitelného předpisu Evropské unie upravujícího informace doprovázející převody peněžních prostředků a některých kryptoaktiv20) dopustí přestupku tím, že poruší některou z povinností podle

a) čl. 14, 15, 17, 19, 20 nebo 21 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2023/1113, nebo
b) čl. 16, 18, 22, 23 nebo 24 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2023/1113.

(3) Úvěrová nebo finanční instituce se dopustí přestupku tím, že poruší některou z povinností stanovených pro korespondenční vztah podle § 25 odst. 1 až 4 nebo § 25b odst. 3 až 5.

(4) Zahraniční poskytovatel platebních služeb nebo osoba poskytující služby spojené s virtuálním aktivem se dopustí přestupku tím, že v rozporu s § 25a nebo § 25b odst. 6

a) neurčí ústřední kontaktní místo, nebo
b) nevykonává činnost ústředního kontaktního místa ve vymezeném rozsahu.

(5) Osoba podle § 29 odst. 1 se dopustí přestupku tím, že vykonává činnost na základě poštovní smlouvy a za podmínek stanovených zákonem o poštovních službách, jejímž účelem je dodání poukázané peněžní částky, bez osvědčení o způsobilosti podle § 29.

(6) Za přestupek podle odstavce 5 lze uložit pokutu do 5 000 000 Kč.

(7) Za přestupek podle odstavce 1 až 4 lze uložit pokutu do 10 000 000 Kč.

(8) Za přestupek podle odstavce 1 písm. a), odstavce 2 písm. a) nebo odstavce 3, který byl spáchán závažně, opakovaně, nebo byl páchán soustavně, lze uložit

a) pokutu do výše dvojnásobku neoprávněně získaného prospěchu nebo do 30 000 000 Kč, podle toho, která z těchto hodnot je vyšší,

b) pokutu do výše dvojnásobku neoprávněně získaného prospěchu nebo do 130 000 000 Kč, podle toho, která z těchto hodnot je vyšší, je-li pachatelem finanční instituce,
c) pokutu do výše dvojnásobku neoprávněně získaného prospěchu, do výše 130 000 000 Kč nebo do výše 10 % čistého ročního obratu dosaženého pachatelem podle poslední řádné **individuální** účetní závěrky, podle toho, která z těchto hodnot je vyšší, je-li pachatelem úvěrová nebo finanční instituce, která je právnickou osobou,
d) pokutu do výše dvojnásobku neoprávněně získaného prospěchu, do výše 130 000 000 Kč nebo do výše 10 % čistého ročního obratu dosaženého podle poslední **řádné** konsolidované účetní závěrky konsolidačním celkem, do kterého je pachatel zahrnut, podle toho, která z těchto hodnot je vyšší, je-li pachatelem úvěrová nebo finanční instituce, která je právnickou osobou zahrnutou do konsolidačního celku,
e) zákaz činnosti, nebo
f) zveřejnění rozhodnutí o přestupku.

K části sto osmé návrhu zákona – změna zákona o Policii České republiky

Platné znění zákona č. 273/2008 Sb., o Policii České republiky
s vyznačením navrhovaných změn a doplnění k 1. lednu 2028

***

~~§ 7~~

~~Policejní prezidium a útvary policie s celostátní působností se při nakládání s majetkem České republiky a v právních vztazích se považují za součást organizační složky státu a účetní jednotky ministerstvo.~~

§ 7

Policejní prezidium a útvary policie s celostátní působností nejsou účetními jednotkami a při nakládání s majetkem České republiky a v právních vztazích se považují za součást ministerstva.

***

§ 8

(1) Krajské ředitelství je organizační složkou státu ~~a účetní jednotkou~~, jehož příjmy a výdaje jsou součástí rozpočtové kapitoly ministerstva. V čele krajského ředitelství je krajský ředitel, který je také vedoucím organizační složky státu. Útvary policie zřízené v rámci jeho působnosti jsou vnitřními organizačními jednotkami krajského ředitelství.

(2) V policii se zřizuje 14 krajských ředitelství, jejichž názvy a sídla jsou uvedeny v příloze k tomuto zákonu. Územní obvod krajského ředitelství je shodný s územním obvodem vyššího územního samosprávného celku.

K části sto deváté návrhu zákona – změna trestního zákoníku

Platné znění zákona č. 40/2009 Sb., trestní zákoník
s vyznačením navrhovaných změn a doplnění k 1. lednu 2028

***

§ 254

Zkreslování údajů o stavu hospodaření a jmění

(1) Kdo ~~nevede účetní knihy, zápisy~~ **nevyhotovuje účetní záznamy** nebo jiné doklady sloužící k přehledu o stavu hospodaření a majetku nebo k jejich kontrole, ač je k tomu podle zákona povinen,

kdo v takových ~~účetních knihách, zápisech~~ **účetních záznamech** nebo jiných dokladech uvede nepravdivé nebo hrubě zkreslené údaje, nebo

kdo takové ~~účetní knihy, zápisy~~ **účetní záznamy** nebo jiné doklady změní, zničí, poškodí, učiní neupotřebitelnými nebo zatají,

a ohrozí tak majetková práva jiného nebo včasné a řádné vyměření daně, bude potrestán odnětím svobody až na dvě léta nebo zákazem činnosti.

(2) Stejně bude potrestán,

kdo uvede nepravdivé nebo hrubě zkreslené údaje v podkladech sloužících pro zápis do obchodního rejstříku, nadačního rejstříku, rejstříku obecně prospěšných společností nebo rejstříku společenství vlastníků jednotek anebo v takových podkladech zamlčí podstatné skutečnosti,

kdo v podkladech sloužících pro vypracování znaleckého posudku, který se přikládá k návrhu na zápis do obchodního rejstříku, nadačního rejstříku, rejstříku obecně prospěšných společností nebo rejstříku společenství vlastníků jednotek uvede nepravdivé nebo hrubě zkreslené údaje nebo v takových podkladech zamlčí podstatné údaje, nebo

kdo jiného ohrozí nebo omezí na právech tím, že bez zbytečného odkladu nepodá návrh na zápis zákonem stanoveného údaje do obchodního rejstříku, nadačního rejstříku, rejstříku obecně prospěšných společností nebo rejstříku společenství vlastníků jednotek nebo neuloží listinu do sbírky listin, ač je k tomu podle zákona nebo smlouvy povinen.

(3) Odnětím svobody na jeden rok až pět let bude pachatel potrestán, způsobí-li činem uvedeným v odstavci 1 nebo 2 na cizím majetku značnou škodu.

(4) Odnětím svobody na dvě léta až osm let bude pachatel potrestán, způsobí-li činem uvedeným v odstavci 1 nebo 2 na cizím majetku škodu velkého rozsahu.

K části sto desáté návrhu zákona – změna zákona o auditorech

Platné znění zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů (zákon o auditorech)
s vyznačením navrhovaných změn a doplnění k 1. lednu 2028

***

§ 2

Vymezení pojmů

Pro účely tohoto zákona se rozumí

~~a) povinným auditem ověření účetní závěrky nebo konsolidované účetní závěrky, zda podává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví v souladu s právními předpisy a příslušným rámcem účetního výkaznictví, na jehož základě je účetní závěrka nebo konsolidovaná účetní závěrka sestavena, pokud takové ověření vyžaduje jiný právní předpis nebo přímo použitelný předpis Evropské unie,~~

~~b) ověřením výroční zprávy nebo konsolidované výroční zprávy ověření, zda údaje obsažené ve výroční zprávě nebo konsolidované výroční zprávě, které popisují skutečnosti, jež jsou též předmětem zobrazení v účetní závěrce nebo konsolidované účetní závěrce, jsou ve všech významných ohledech v souladu s příslušnou účetní závěrkou nebo konsolidovanou účetní závěrkou; ověření výroční zprávy nebo konsolidované výroční zprávy nezahrnuje ověření účetní závěrky nebo konsolidované účetní závěrky a zpráv auditora o jejich ověření a zprávy auditora o ověření zprávy o udržitelnosti,~~

~~c) auditorskou činností provádění povinného auditu, přezkoumání hospodaření podle jiného právního předpisu[6)], pokud toto přezkoumání provádí auditor, ověřování účetních záznamů, ověřování jiných ekonomických informací auditorem, ověřování zprávy o udržitelnosti nebo provádění dalších činností auditorem, pokud tak stanoví jiný právní předpis nebo přímo použitelný předpis Evropské unie, jiné ověřování účetní závěrky, jiných účetních záznamů nebo jejich částí prováděné auditorem, nebo jiné ověření založené na postupech, které jsou dohodnuty mezi auditorem a objednatelem, jsou-li zjištění z těchto postupů určena nebo mohou být zpřístupněna jinému než objednateli,~~

~~d)~~**a)** statutárním auditorem fyzická osoba, které bylo Komorou vydáno rozhodnutí o oprávnění provádět auditorskou činnost (dále jen „auditorské oprávnění“),

~~e)~~**b)** auditorskou společností právnická osoba, které bylo Komorou vydáno auditorské oprávnění,

~~f)~~**c)** auditorem statutární auditor nebo auditorská společnost,

~~g)~~**d)** auditorskou osobou ze třetí země jiná než fyzická osoba, která je oprávněna k provádění povinného auditu ve třetí zemi a není oprávněna k provádění povinného auditu v členském státě,

~~h)~~**e)** auditorem ze třetí země fyzická osoba, která je oprávněna k provádění povinného auditu ve třetí zemi a není oprávněna k provádění povinného auditu v členském státě,

~~i)~~**f)** auditorskou osobou z jiného členského státu jiná než fyzická osoba, která je oprávněna k provádění povinného auditu v jiném členském státě,

---

~~6) Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.~~

~~j)~~**g)** auditorem z jiného členského státu fyzická osoba, která je oprávněna k provádění povinného auditu v jiném členském státě,

~~k)~~**h)** auditorem skupiny jeden nebo více auditorů, kteří provádějí povinný audit konsolidované účetní závěrky nebo ověření konsolidované zprávy o udržitelnosti,

~~l)~~**i)** sítí rozsáhlejší struktura vztahů nebo osob, ke které auditor patří, a která je zaměřena na spolupráci a na sdílení výnosů nebo nákladů, nebo má společného majitele, stejnou ovládající osobu nebo společné vedení, společnou koncepci a postupy pro vnitřní systém řízení kvality, společnou obchodní strategii, či používají společnou obchodní značku nebo sdílí významnou část odborných kapacit,

~~m)~~**j)** propojenou osobou auditorské společnosti osoba, která

1. má s auditorskou společností stejnou ovládající osobu, nebo
2. je s auditorskou společností pod podstatným vlivem stejné osoby podle zákona o účetnictví,

~~n)~~**k)** klíčovým auditorským partnerem

1. jeden nebo více statutárních auditorů, kteří jsou auditorskou společností určení jako osoby odpovědné za provedení povinného auditu nebo ověření zprávy o udržitelnosti jménem auditorské společnosti,
2. v případě auditu skupiny nebo ověření konsolidované zprávy o udržitelnosti jeden nebo více statutárních auditorů, kteří jsou určeni auditorskou společností jako odpovědné osoby za provedení povinného auditu nebo ověření zprávy o udržitelnosti na úrovni skupiny, a jeden nebo více statutárních auditorů, kteří jsou určeni jako odpovědné osoby na úrovni významných dceřiných společností, nebo
3. jeden nebo více statutárních auditorů, kteří podepisují zprávu auditora,

~~o)~~**l)** třetí zemí země, která není členským státem,

~~p)~~**m)** členským státem členský stát Evropské unie nebo stát, který je smluvním státem Dohody o Evropském hospodářském prostoru,

~~q)~~**n)** ~~konsolidující účetní jednotkou účetní jednotka, která je obchodní společností a je ovládající osobou, s výjimkou ovládajících osob, které vykonávají společný vliv,~~

~~r)~~**o)n)** domovským členským státem členský stát, v němž statutární auditor nebo auditor z jiného členského státu získal odbornou kvalifikaci k provádění povinného auditu postupem podle § 4 nebo obdobným postupem stanoveným jiným členským státem, nebo stát, v němž auditorská společnost nebo auditorská osoba z jiného členského státu získala auditorské oprávnění postupem podle § 5 nebo obdobným postupem stanoveným jiným členským státem~~.~~**,**

o) kontrolním orgánem dozorčí rada, správní rada při výkonu kontrolní působnosti, kontrolní komise nebo jiný orgán s obdobnou kontrolní působností, v závislosti na právní formě právnické osoby, o kterou se jedná,

p) řídicím orgánem statutární orgán obchodní korporace, u akciové společnosti nebo evropské společnosti s monistickým systémem vnitřní struktury společnosti správní rada při výkonu řídící působnosti, nebo jiný orgán vykonávající řídící funkce, v závislosti na právní formě právnické osoby, o kterou se jedná.

~~§ 2a~~

~~**Ověření zprávy o udržitelnosti**~~

~~(1) Ověřením zprávy o udržitelnosti je ověření souladu zprávy o udržitelnosti~~

~~a) se zákonem o účetnictví včetně~~

~~1. souladu se standardy pro podávání zpráv o udržitelnosti,~~

~~2. postupu pro určování informací vykazovaných podle standardů podle bodu 1 a~~

~~3. souladu značkování s přímo použitelným předpisem Evropské unie upravujícím jednotný elektronický formát pro podávání zpráv a~~

~~b) s přímo použitelným předpisem Evropské unie upravujícím rámec pro usnadnění udržitelných investic.~~

~~(2) Není-li stanoveno jinak, na ověření konsolidované zprávy o udržitelnosti se použijí ustanovení tohoto zákona o ověření zprávy o udržitelnosti obdobně.~~

§ 2a

Povinný audit

(1) Povinným auditem je audit účetní závěrky, pokud

a) jej vyžaduje
   1. jiný právní předpis nebo přímo použitelný předpis Evropské unie, nebo
   2. zakladatelské nebo obdobné právní jednání účetní jednotky, nebo
b) je sjednán smlouvou o povinném auditu za podmínek podle § 17.

(2) Auditem účetní závěrky je auditorem provedené ověření, zda účetní závěrka podává věrné a poctivé zobrazení finanční situace, finanční výkonnosti a jiných vykazovaných změn finanční situace v souladu s příslušným rámcem účetního výkaznictví, na jehož základě je účetní závěrka sestavena.

(3) Při povinném auditu auditor ověří, zda elektronický formát nebo značkování účetní závěrky, je-li vyžadováno nebo účetní jednotkou deklarováno, jsou v souladu s příslušným obecně uznávaným standardem, právním předpisem nebo přímo použitelným předpisem Evropské unie.

(4) Na ověření zahajovací rozvahy se obdobně použijí ustanovení o auditu účetní závěrky s výjimkou ustanovení upravujících znění zprávy auditora.

~~§ 2b~~

~~**Obecná ustanovení**~~

~~(1) Kontrolním orgánem se v tomto zákoně rozumí dozorčí rada, správní rada při výkonu kontrolní působnosti, kontrolní komise nebo jiný orgán s obdobnou kontrolní působností, v závislosti na právní formě právnické osoby, o kterou se jedná.~~

~~(2) Řídicím orgánem se v tomto zákoně rozumí statutární orgán obchodní korporace, u akciové společnosti nebo evropské společnosti s monistickým systémem vnitřní struktury společnosti správní rada při výkonu řídicí působnosti, nebo jiný orgán vykonávající řídicí funkce, v závislosti na právní formě právnické osoby, o kterou se jedná.~~

~~(3) Pokud tento zákon stanoví práva a povinnosti účetní jednotce, která nemá právní osobnost, vykonává tato práva a povinnosti ten, kdo ji zastupuje.~~

§ 2b

Ověření zprávy vedení

(1) Ověřením zprávy vedení je ověření, zda

a) informace uvedené ve zprávě vedení jsou v souladu s účetní závěrkou,

b) zpráva vedení s ohledem na poznatky a povědomí o podniku a jeho prostředí, k nimž auditor v průběhu povinného auditu dospěl, neobsahuje významné nesprávnosti, a
c) zpráva vedení s výjimkou zprávy o udržitelnosti je vypracována v souladu s právními předpisy.

(2) Provádí-li auditor povinný audit, ověří zprávu vedení, je-li vyhotovována.

(3) Provádí-li auditor povinný audit, ověří, zda elektronický formát zprávy vedení nebo značkování zprávy vedení s výjimkou zprávy o udržitelnosti, jsou-li vyžadovány nebo účetní jednotkou deklarovány, jsou v souladu s příslušným obecně uznávaným standardem, právním předpisem nebo přímo použitelným předpisem Evropské unie.

§ 2c

Ověření zprávy o vztazích a informací nad rámec účetních předpisů

(1) Na ověření zprávy o vztazích se ustanovení o ověření zprávy vedení použijí obdobně.

(2) Na informace nad rámec účetních předpisů, jejichž připojení k účetní závěrce vyžaduje jiný právní předpis a které nejsou uvedeny ve zprávě vedení, se pro účely ověření auditorem hledí, jako by byly uvedeny ve zprávě vedení.

§ 2d

Ověření zprávy o udržitelnosti

Ověřením zprávy o udržitelnosti je ověření souladu zprávy o udržitelnosti

a) se zákonem o účetnictví včetně
   1. souladu se standardy pro podávání zpráv o udržitelnosti,
   2. postupu pro určování informací vykazovaných podle standardů podle bodu 1 a
   3. souladu značkování s přímo použitelným předpisem Evropské unie upravujícím jednotný elektronický formát pro podávání zpráv a
b) s přímo použitelným předpisem Evropské unie upravujícím rámec pro usnadnění udržitelných investic.

§ 2e

Auditorská činnost

(1) Auditorskou činností je činnost prováděná auditorem

a) jejímž výsledkem je poskytnutí přiměřeného nebo omezeného ujištění,
b) spočívající v postupech dohodnutých mezi auditorem a objednatelem, jsou-li zjištění z těchto postupů určena nebo mohou být zpřístupněna jinému než objednateli,
c) na základě jiného právního předpisu nebo přímo použitelného předpisu Evropské unie,
d) pro účely činností podle písmen a) až c) prováděných jiným auditorem; to neplatí, pokud auditor tak činí ve vztahu k tomuto jinému auditorovi v rámci základního pracovněprávního vztahu nebo jako společník auditorské společnosti.

(2) Poskytnutím přiměřeného ujištění je vyjádření závěru auditora, zda předmět ověření vyhovuje stanoveným kritériím.

(3) Poskytnutím omezeného ujištění je vyjádření závěru auditora, že nebyly zjištěny žádné skutečnosti zakládající domněnku, že předmět ověření nevyhovuje stanoveným kritériím.

(4) O výsledku auditorské činnosti auditor vyhotoví písemnou zprávu opatřenou podpisem. Je-li tato zpráva vyhotovena v elektronické podobě, opatří se uznávaným elektronickým podpisem.

(5) Jako „zprávu auditora“ nebo „zprávu nezávislého auditora“ lze označit pouze zprávu vyhotovenou auditorem v rámci auditorské činnosti.

***

§ 7c

Společná ustanovení k pozastavení nebo zákazu výkonu auditorské činnosti nebo zániku oprávnění k výkonu auditorské činnosti

(1) Auditorovi, který má zakázán výkon auditorské činnosti podle § 7, současně zaniká oprávnění k výkonu auditorské činnosti.

(2) Zánikem oprávnění k výkonu auditorské činnosti není dotčena povinnost zachovávat mlčenlivost podle § 15, povinnost uchovávat dokumentaci, informace a záznamy podle čl. 15 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014 a spis auditora podle § ~~20a~~ **14ha** odst. 2.

(3) Žádá-li ten, komu zaniklo oprávnění k výkonu auditorské činnosti, o vydání auditorského oprávnění ve lhůtě, která je kratší než 5 let ode dne zániku oprávnění k výkonu auditorské činnosti, § 4 odst. 1 písm. d), f) a h) se nepoužije.

(4) Tomu, komu zaniklo oprávnění k výkonu auditorské činnosti, lhůta stanovená v odstavci 3 neběží po dobu, po kterou je kontrolorem kvality v rámci systému zajištění kvality podle § 24 odst. 2.

(5) Tomu, komu zaniklo oprávnění k výkonu auditorské činnosti zákazem podle § 7 odst. 1 písm. a) a b) nebo § 7 odst. 2 písm. a) a c), může být vydáno auditorské oprávnění nejdříve po uplynutí doby, na kterou byl zákaz výkonu auditorské činnosti uložen.

(6) Informaci o pozastavení výkonu auditorské činnosti nebo zániku oprávnění k výkonu auditorské činnosti a jejich důvodech zaznamená Komora bezodkladně v rejstříku. O těchto skutečnostech informuje Komora Radu a příslušný orgán členského státu, ve kterém je auditor oprávněn provádět povinný audit.

§ 8

Auditorská zkouška

(1) Auditorská zkouška sestává z dílčích částí. Auditorská zkouška je složena, pokud jsou úspěšně vykonány všechny její dílčí části. Auditorská zkouška se koná v českém jazyce a je písemná.

(2) Obsah dílčích částí auditorské zkoušky musí odpovídat účelu auditorské zkoušky, kterým je zjistit úroveň znalostí žadatele potřebných k provádění auditorské činnosti.

(3) Auditorskou zkouškou jsou prověřovány znalosti v těchto oblastech:

a) všeobecná účetní teorie a zásady,

b) právní předpisy a standardy vztahující se k sestavení účetní závěrky ~~a konsolidované účetní závěrky~~,
c) právní předpisy a standardy upravující podávání zprávy o udržitelnosti,
d) mezinárodní účetní standardy, mezinárodní standardy účetního výkaznictví a související interpretace, novely těchto standardů a souvisejících interpretací vydané nebo přijaté Radou pro mezinárodní účetní standardy,
e) finanční analýza,
f) analýza udržitelnosti,
g) manažerské účetnictví,
h) řízení rizik a vnitřní kontrola,
i) provádění auditu a profesní znalosti,
j) právní předpisy a profesní standardy vztahující se k povinnému auditu a statutárním auditorům,
k) právní předpisy a profesní standardy vztahující se k ověření zprávy o udržitelnosti,
l) auditorské standardy upravené právem Evropské unie[17)] a auditorské standardy vydané Komorou a
m) profesní etika a nezávislost.

(4) Auditorská zkouška se dále zaměřuje v rozsahu významném pro provádění auditorské činnosti na znalosti v těchto oblastech:

a) správa a řízení obchodních korporací,
b) informační a komunikační systémy,
c) podniková ekonomika a všeobecná a finanční ekonomie,
d) postupy náležité péče podniků v oblasti udržitelnosti,
e) matematika a statistika a
f) základní zásady finančního řízení.

(5) Auditorská zkouška se dále zaměřuje v rozsahu významném pro provádění auditorské činnosti na znalosti právního řádu České republiky v těchto oborech práva:

a) občanské a obchodní právo,
b) finanční právo,
c) insolvenční právo a
d) pracovní právo a právo sociálního zabezpečení.

(6) Komora stanoví v každém kalendářním pololetí nejméně jeden termín pro konání každé dílčí části auditorské zkoušky. Auditorská zkouška musí být složena nejpozději do 5 let ode dne konání první dílčí části auditorské zkoušky. Pokud některá z dílčích částí auditorské zkoušky byla úspěšně vykonána před více než 5 lety ode dne úspěšného vykonání poslední dílčí části auditorské zkoušky, k jejímu vykonání se nepřihlíží.

(7) Pokud uchazeč úspěšně vykonal zkoušku formou státní závěrečné zkoušky na vysoké škole nebo srovnatelnou profesní kvalifikační zkoušku v členském státě v jednom nebo více oblastech nebo oborech uvedených v odstavcích 3 až 5, rozsah a obsah této zkoušky se v rozhodující části shoduje s oblastmi nebo obory auditorské zkoušky podle odstavců 3 až 5 a zkouška byla úspěšně vykonána nejvýše 5 let přede dnem, kdy uchazeč požádal o vykonání auditorské zkoušky, je tento uchazeč od dílčí auditorské zkoušky, které se taková zkouška týká,

[17)] Čl. 26 a 26a směrnice Evropského parlamentu a Rady 2006/43/ES, ve znění směrnice Evropského parlamentu a Rady 2008/30/ES a směrnice Evropského parlamentu a Rady 2022/2464/EU.

osvobozen, pokud o to požádá. O shodě rozsahu a obsahu zkoušky rozhoduje Komora. Proti rozhodnutí Komory se lze odvolat k Radě.

(8) Komora uchovává osobní údaje uvedené v přihlášce k auditorské zkoušce a k jejím dílčím částem do doby ukončení řízení o udělení auditorského oprávnění.

***

§ 8b

Zkušební řád

(1) Komora vydá zkušební řád, který je vnitřním předpisem Komory.

(2) Zkušební řád stanoví

a) postup při posuzování kvalifikačních předpokladů podle § 4,
b) obsah jednotlivých dílčích částí auditorské zkoušky a dílčích částí rozdílové zkoušky,
c) počet dílčích částí auditorské zkoušky a dílčích částí rozdílové zkoušky,
d) výši poplatku za přihlášku k dílčí části auditorské zkoušky a splatnost poplatku; výše poplatku za přihlášku k dílčí části auditorské zkoušky nesmí být vyšší než ~~7 000 Kč~~ **náklady vynaložené Komorou na tuto dílčí část auditorské zkoušky**,
e) výši poplatku za přihlášku k rozdílové zkoušce a splatnost poplatku; poplatek spojený s provedením rozdílové zkoušky nesmí být vyšší než částka stanovená podle zákona o uznávání odborné kvalifikace,
f) postup při neúčasti na dílčí části auditorské zkoušky nebo dílčí části rozdílové zkoušky,
g) způsob, jakým je žadatel vyrozuměn o výsledku dílčí části auditorské zkoušky nebo dílčí části rozdílové zkoušky,
h) počet členů odvolací zkušební komise a její postup při přezkumu hodnocení výsledku dílčí části auditorské zkoušky nebo výsledku dílčí části rozdílové zkoušky dílčí zkušební komisí,
i) způsob organizačního zajištění auditorské zkoušky a rozdílové zkoušky a způsob dokumentování konání, průběhu a hodnocení jednotlivých zkoušek a případných přezkumů.

***

§ 14

Nezávislost

(1) Auditor musí být nezávislý na účetní jednotce, u které provádí auditorskou činnost. Provádí-li auditor u účetní jednotky povinný audit nebo ověřování zprávy o udržitelnosti, musí být nezávislý nejméně po dobu odpovídající účetnímu období, za které se účetní závěrka ~~nebo konsolidovaná účetní závěrka~~ nebo zpráva o udržitelnosti sestavuje, a dále do vydání zprávy auditora.

(2) Má se za to, že auditora nelze považovat za nezávislého na účetní jednotce, pokud

a) existuje jakýkoliv finanční nebo obchodní vztah, nebo jiný smluvní vztah, včetně poskytování neauditorských služeb, mezi ním nebo osobami tvořícími s ním síť a účetní jednotkou,
b) by při provádění povinného auditu nebo ověření zprávy o udržitelnosti u účetní jednotky docházelo ke kontrole vlastních služeb, nebo

c) by při provádění povinného auditu nebo ověření zprávy o udržitelnosti u účetní jednotky existoval vlastní zájem na výsledku povinného auditu nebo ověření zprávy o udržitelnosti.

(3) Auditora lze považovat za nezávislého v případě, že skutečnosti uvedené v odstavci 2 nevyvolávají střet zájmů nebo neohrožují dodržování požadavků stanovených tímto zákonem nebo přímo použitelným předpisem Evropské unie upravujícím specifické požadavky na povinný audit subjektů veřejného zájmu.

(4) Auditor nesmí u účetní jednotky provést povinný audit nebo ověření zprávy o udržitelnosti, pokud

a) má vliv na řízení účetní jednotky,
b) získává nebo má příslib získat od auditované účetní jednotky jakýkoliv jiný prospěch vyjma svých odměn za služby poskytnuté účetní jednotce, nebo
c) drží investiční nástroje vydané, zajištěné nebo utvrzené účetní jednotkou, s výjimkou cenných papírů kolektivního investování vlastněných nepřímo prostřednictvím investičních fondů, podílových fondů nebo fondů obhospodařovaných penzijní společností, nebo má významný a přímý podíl na prospěchu z těchto investičních nástrojů nebo se účastní transakce s nimi.

(5) Auditor též nesmí u účetní jednotky provést povinný audit nebo ověření zprávy o udržitelnosti, pokud podmínky podle odstavce 4 naplňuje

a) statutární auditor provádějící povinný audit nebo ověření zprávy o udržitelnosti jeho jménem,
b) jeho klíčový auditorský partner,
c) zaměstnanec, zástupce auditora nebo ten, jehož služby auditor využívá, a kteří se přímo podílejí na činnostech souvisejících s povinným auditem nebo ověřením zprávy o udržitelnosti této účetní jednotky,
d) manžel nebo partner podle zákona upravujícího registrované partnerství, nezaopatřené dítě podle zákona upravujícího poskytování státní sociální podpory nebo příbuzný v řadě přímé a sourozenec, kteří žijí ve společné domácnosti po dobu nejméně jednoho roku se statutárním auditorem vykonávajícím auditorskou činnost vlastním jménem a na vlastní účet nebo osobou uvedenou v písmenech a) až c),
e) osoba ovládaná auditorem, osoba ovládající auditora, které se přímo podílejí na činnostech souvisejících s povinným auditem nebo ověřením zprávy o udržitelnosti této účetní jednotky,
f) právnická osoba, která je ovládána osobami uvedenými v písmenech a) až d),
g) svěřenský fond, jiné právní uspořádání bez právní osobnosti nebo jiný obdobný vztah podle zahraničního práva, který byl vytvořen ve prospěch auditora nebo osoby uvedené v písmenech a) až d), nebo
h) osoba, jejíž ekonomické zájmy jsou podstatnou měrou shodné s ekonomickými zájmy auditora nebo osob uvedených v písmenu a), b) nebo d).

(6) Odstavce 1 až 4 se obdobně použijí i na osobu, která by mohla ovlivnit výsledek povinného auditu nebo ověření zprávy o udržitelnosti.

(7) V případě, že v účetním období, za které se účetní závěrka ~~nebo konsolidovaná účetní závěrka~~ sestavuje, dojde k přeměně právnické osoby, u které je prováděn povinný audit nebo ověření zprávy o udržitelnosti, auditor ve vztahu k osobám zúčastněným na přeměně posoudí schopnost pokračovat v provádění povinného auditu nebo ověření zprávy o udržitelnosti účetní jednotky i po rozhodném dni přeměny, a to s ohledem na podmínky nezávislosti uvedené v odstavcích 2 až 5. Pokud auditor zjistí naplnění některé z podmínek uvedených v odstavci 2, 4 nebo 5, přijme bez zbytečného odkladu, avšak nejpozději do 3 měsíců, nezbytná opatření.

(8) Odstavec 7 se použije obdobně v případě přeměny jiných účetních jednotek nebo v případě převzetí podílu v právnické osobě, u které je prováděn povinný audit nebo pokud tato právnická osoba převezme podíl v jiné právnické osobě.

***

§ 14b

~~**Přijetí auditorské zakázky**~~

Přijetí zakázky na povinný audit a ověření zprávy o udržitelnosti

(1) Auditor před přijetím ~~auditorské~~ zakázky **na povinný audit nebo ověření zprávy o udržitelnosti** posoudí zejména, zda

a) splňuje požadavky nezávislosti uvedené v § 14 a 14a,
b) existují rizika ohrožení nezávislosti, a zda v takovém případě byla přijata ochranná opatření s cílem tato rizika zmírnit,
c) jsou splněny požadavky uvedené v § 14g odst. 4 tak, aby byl povinný audit nebo ověření zprávy o udržitelnosti provedeno podle tohoto zákona a přímo použitelného předpisu Evropské unie upravujícího specifické požadavky na povinný audit subjektů veřejného zájmu,
d) je splněn požadavek § 5 odst. 1 písm. a) nebo § 10b odst. 1 a
e) v případě provádění činností prostřednictvím jiné osoby nedojde ke snížení účinnosti vnitřního systému řízení kvality a k omezení výkonu veřejného dohledu podle tohoto zákona a přímo použitelného předpisu Evropské unie upravujícího specifické požadavky na povinný audit subjektů veřejného zájmu.

(2) Skutečnosti podle odstavce 1 auditor zdokumentuje, a pokud přijme ~~auditorskou~~ zakázku, založí **tuto** dokumentaci jako součást spisu auditora.

***

§ 14ha

Spis auditora

(1) O průběhu auditorské činnosti vede auditor spis, který obsahuje informace podle auditorských standardů a dále záznamy a dokumenty podle § 14a odst. 5, § 14b odst. 2, § 19 odst. 2, § 20, § 20a, § 20ab, § 45 odst. 2 a čl. 6, 8, 10, 11 a 12 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014.

(2) Auditorská společnost nebo statutární auditor vykonávající auditorskou činnost vlastním jménem a na vlastní účet uchovává spis nejméně po dobu 10 let ode dne vyhotovení zprávy auditora.

(3) Spis auditora musí být uzavřen nejpozději do 60 dnů ode dne následujícího po dni vyhotovení zprávy auditora.

(4) Právo nahlížet do spisu mají

a) jiný auditor pro účely přezkumu řízení kvality zakázky a monitorování zásad a postupů vnitřního systému řízení kvality,
b) auditor skupiny podle § 19,

c) výkonný výbor a prezident Komory pro účely výkonu činností uložených tímto zákonem,
d) kárná komise Komory pro účely řízení podle § 26,
e) dozorčí komise a kontroloři kvality pro účely kontroly kvality,
f) členové Prezidia a jimi pověřené osoby pro účely výkonu působnosti Rady podle tohoto zákona a přímo použitelného předpisu Evropské unie upravujícího specifické požadavky na povinný audit subjektů veřejného zájmu nebo pro řešení krize podle zákona upravujícího ozdravné postupy a řešení krize na finančním trhu,
g) členové disciplinárního výboru pro účely § 39b odst. 3 a 4,
h) členové kontrolního výboru pro účely kontroly kvality,
i) zaměstnanci České národní banky, je-li to potřebné pro výkon dohledu nad finančním trhem,
j) soud, týká-li se občanskoprávní řízení činnosti auditora,
k) orgány činné v trestním řízení, týká-li se trestní řízení činnosti auditora.

***

§ 17

Určení auditora pro povinný audit a ověření zprávy o udržitelnosti

(1) Pokud má účetní jednotka, která je právnickou osobou, ~~povinnost mít účetní závěrku ověřenu auditorem nebo konsolidovanou účetní závěrku ověřenu auditorem~~ **povinný audit**, určí auditorskou společnost nebo statutárního auditora vykonávajícího auditorskou činnost vlastním jménem a na vlastní účet její nejvyšší orgán.

(2) Nemá-li účetní jednotka uvedená v odstavci 1 nejvyšší orgán, určí auditorskou společnost nebo statutárního auditora vykonávajícího auditorskou činnost vlastním jménem a na vlastní účet její kontrolní orgán, nejsou-li členové kontrolního orgánu členy řídicího orgánu.

(3) Pokud má účetní jednotka bez právní osobnosti ~~povinnost mít účetní závěrku ověřenu auditorem~~ **povinný audit**, určí auditorskou společnost nebo statutárního auditora vykonávajícího auditorskou činnost vlastním jménem a na vlastní účet postupem podle odstavců 1, 2 a 4

a) obhospodařovatel, jde-li o jím obhospodařovaný podílový fond nebo podfond,
b) obhospodařovatel, jde-li o svěřenský fond podle zákona upravujícího investiční společnosti a investiční fondy,
c) penzijní společnost, jde-li o jí obhospodařovaný účastnický, transformovaný nebo důchodový fond~~,~~**.**
~~d) ten, kdo ji zřídil, jde-li o účetní jednotku, která je pobočkou.~~

(4) Pokud má účetní jednotka ~~povinnost mít účetní závěrku ověřenu auditorem~~ **povinný audit** a nelze-li určit auditorskou společnost nebo statutárního auditora vykonávajícího auditorskou činnost vlastním jménem a na vlastní účet postupem podle odstavců 1 až 3, určí účetní jednotka auditorskou společnost nebo statutárního auditora vykonávajícího auditorskou činnost vlastním jménem a na vlastní účet způsobem, který je nezávislý na členech řídicího orgánu této auditované účetní jednotky. To se nepoužije, pokud je účetní jednotka fyzickou osobou.

(5) Osoba, která je oprávněna právně jednat za účetní jednotku, je oprávněna uzavřít smlouvu o povinném auditu pouze s auditorem určeným podle odstavců 1, 2, 3 nebo 4.

(6) Odstavce 1 až 5 se použijí na ověření zprávy o udržitelnosti obdobně.

§ 17a

Zánik závazku ze smlouvy o povinném auditu a smlouvy o ověření zprávy o udržitelnosti

(1) Účetní jednotka může závazek ze smlouvy o povinném auditu vypovědět nebo od smlouvy o povinném auditu odstoupit, pouze

a) není-li povinný audit auditorem prováděn v souladu s právními předpisy, auditorskými standardy podle § 18 nebo etickým kodexem,
b) pokud došlo při provádění auditorské činnosti k ohrožení nezávislosti a nestrannosti auditora a nelze přistoupit k opatření s cílem tato ohrožení snížit na zjevně nevýznamnou úroveň, která by neohrozila dodržování požadavků stanovených tímto zákonem, nebo
c) brání-li statutárnímu auditorovi v provedení povinného auditu dočasně nebo trvale mimořádná nepředvídatelná a nepřekonatelná překážka vzniklá nezávisle na jeho vůli nebo neplní-li auditor závazky ze smlouvy o povinném auditu vztahující se k probíhající auditní zakázce, a to v případě, že by účetní jednotka při trvání této překážky nebo neplnění povinností ze smlouvy o povinném auditu auditorem nesplnila svou zákonnou povinnost.

(2) Účetní jednotka závazek ze smlouvy o povinném auditu vypoví nebo od smlouvy o povinném auditu odstoupí,

a) odmítne-li Česká národní banka podle jiného zákona auditora určeného pro provedení povinného auditu, nebo
b) nařídí-li jí Česká národní banka podle jiného zákona změnu auditora provádějícího povinný audit.

(3) Nepostupuje-li účetní jednotka podle odstavce 1 nebo 2, zruší soud závazek ze smlouvy o povinném auditu na návrh Rady nebo toho, kdo v účetní jednotce nakládá samostatně nebo společně podílem na hlasovacích právech představujícím alespoň 5 % všech hlasů v účetní jednotce, která je ~~subjektem veřejného zájmu podle zákona upravujícího účetnictví (dále jen „subjekt veřejného zájmu“)~~ **účetní jednotkou veřejného zájmu** z důvodů uvedených v odstavci 1 nebo pokud byla porušena pravidla pro určení auditorské společnosti nebo statutárního auditora vykonávajícího auditorskou činnost vlastním jménem a na vlastní účet pro povinný audit podle tohoto zákona nebo přímo použitelného předpisu Evropské unie upravujícího specifické požadavky na povinný audit subjektů veřejného zájmu.

(4) Rozdílnost názorů na účetní řešení nebo auditorské postupy není důvodem pro výpověď závazku ze smlouvy o povinném auditu nebo odstoupení od smlouvy o povinném auditu.

(5) Výpověď závazku ze smlouvy o povinném auditu nebo odstoupení od smlouvy o povinném auditu účetní jednotkou, auditorskou společností nebo statutárním auditorem vykonávajícím auditorskou činnost vlastním jménem a na vlastní účet oznámí účetní jednotka, auditorská společnost nebo statutární auditor vykonávající auditorskou činnost vlastním jménem a na vlastní účet neprodleně Radě; smluvní strana, která závazek ze smlouvy o povinném auditu vypověděla nebo od smlouvy o povinném auditu odstoupila, uvede v oznámení důvody, pro které k výpovědi nebo odstoupení došlo.

(6) Odstavce 1 a 3 až 5 se použijí na ověření zprávy o udržitelnosti obdobně.

***

§ 19

Povinný audit konsolidované účetní závěrky a ověření konsolidované zprávy o udržitelnosti

(1) Při provádění povinného auditu konsolidované účetní závěrky určí konsolidující účetní jednotka auditora skupiny, který má plnou odpovědnost za zprávu auditora podle § 20**, 20a** nebo podle čl. 10 a 11 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014.

(2) Auditor skupiny pro účely povinného auditu konsolidované účetní závěrky posoudí a písemně zdokumentuje povahu, časové rozpětí a rozsah činnosti provedené auditorem části skupiny a přezkoumá a písemně zdokumentuje způsob jejího provedení. Auditorem části skupiny se rozumí auditor, auditor z jiného členského státu nebo auditorská osoba z jiného členského státu, auditor ze třetí země nebo auditorská osoba ze třetí země, kteří provádějí činnost vztahující se k povinnému auditu konsolidované účetní závěrky.

(3) Auditor skupiny uchovává dokumentaci podle odstavce 2 nejméně po dobu uvedenou v § ~~20a~~ **14ha** odst. 2, a to v rozsahu, která příslušnému orgánu umožní řádné přezkoumání činnosti auditora skupiny.

(4) Pro účely uvedené v odstavci 2 si auditor skupiny vyžádá souhlas auditora části skupiny s předáním jím provedené příslušné dokumentace o provedené činnosti.

(5) Není-li auditor skupiny schopen přezkoumat a písemně zdokumentovat způsob provedení činnosti provedené auditorem části skupiny podle odstavce 2, přijme vhodná opatření s cílem zjistit, jakým způsobem byla tato činnost provedena auditorem části skupiny, případně zajistí provedení dodatečné činnosti nebo ji provede sám. O této skutečnosti informuje Radu.

(6) Pokud je u významné části skupiny prováděn povinný audit u subjektu ze třetí země, s jejímiž příslušnými orgány není uzavřeno pracovní ujednání uvedené v § 49 odst. 1 písm. d), je auditor skupiny na žádost Rady povinen zajistit předložení dokumentace o auditu provedeném u tohoto subjektu auditorem části skupiny, a to v rozsahu potřebném pro povinný audit konsolidované účetní závěrky.

(7) Pro splnění povinnosti zajištění předložení dokumentace podle odstavce 6 auditor skupiny dále

a) zajistí kopii této dokumentace,
b) smluvně k této dokumentaci zajistí neomezený přístup na požádání, nebo
c) provede jiné vhodné opatření.

(8) Brání-li právní nebo jiná překážka předání dokumentace k auditu ze třetí země auditorovi skupiny, musí dokumentace, kterou uchovává auditor skupiny, obsahovat důkazní prostředek, že provedl náležité úkony, aby k dokumentaci k auditu získal přístup, a v případě jiných než právních překážek vyplývajících z právních předpisů příslušné země důkazní prostředek o takové překážce.

(9) Auditor skupiny je povinen na žádost Komory nebo Rady zpřístupnit dokumentaci podle odstavce 2 pro účely systému zajištění kvality podle § 24 nebo šetření podle § 40b.

(10) Odstavce 1 až 9 se použijí na ověření konsolidované zprávy o udržitelnosti obdobně.

§ 20

Zpráva auditora o povinném auditu

(1) O povinném auditu vyhotoví auditor písemnou zprávu auditora. Zpráva auditora musí obsahovat

a) úvod, ve kterém auditor uvede
   1. obchodní firmu nebo jméno, adresu sídla, popřípadě adresu místa bydliště, liší-li se od adresy sídla, je-li účetní jednotka podnikající fyzickou osobou, anebo obchodní firmu nebo název a adresu sídla, je-li účetní jednotka právnickou osobou, pobočkou nebo jinou organizační složkou právnické osoby, anebo označení, jde-li o účetní jednotku bez právní osobnosti, a
   2. identifikaci účetní závěrky ~~nebo konsolidované účetní závěrky~~ účetní jednotky uvedené v bodu 1 včetně uvedení ~~rozvahového dne~~ **posledního dne účetního období** nebo jiného okamžiku, k němuž je účetní závěrka ~~nebo konsolidovaná účetní závěrka~~ sestavena, a identifikaci účetního období, za které je sestavena, a identifikaci příslušného rámce účetního výkaznictví, na jehož základě je účetní závěrka sestavena,
b) rozsah provedeného povinného auditu včetně odkazu na auditorské standardy podle § 18, v souladu s kterými byl povinný audit proveden,
c) výrok auditora, který musí jasně vyjádřit názor auditora, zda účetní závěrka ~~nebo konsolidovaná účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví v souladu s právními předpisy a příslušným rámcem účetního výkaznictví, na jehož základě je účetní závěrka nebo konsolidovaná účetní závěrka sestavena~~ **podává věrné a poctivé zobrazení finanční situace, finanční výkonnosti a jiných vykazovaných změn finanční situace v souladu s příslušným rámcem účetního výkaznictví, na jehož základě je účetní závěrka sestavena**; výrok auditora je buď bez výhrad, s výhradou, záporný, nebo je vyjádření výroku odmítnuto, jestliže auditor není schopný výrok auditora vyjádřit,
d) popis všech skutečností, které nejsou obsaženy ve výroku podle písmene c) a auditor je považuje za nezbytné uvést nebo na ně auditor upozornil a považuje-li takové upozornění za významné, zejména významné nejistoty s významným vlivem na předpoklad nepřetržitého trvání účetní jednotky~~,~~**.**

~~e) vyjádření, ve kterém auditor jasně uvede, zda údaje obsažené ve výroční zprávě nebo konsolidované výroční zprávě, které popisují skutečnosti, jež jsou též předmětem zobrazení v účetní závěrce nebo konsolidované účetní závěrce, jsou ve všech významných ohledech v souladu s příslušnou účetní závěrkou nebo konsolidovanou účetní závěrkou,~~

~~f) vyjádření auditora podle § 20b, nebo § 20ba,~~

~~g) v případě, že je povinný audit vyžadován zákonem o účetnictví, vyjádření, zda za účetní období bezprostředně předcházející účetnímu období , za které se sestavená účetní závěrka ověřuje, byla účetní jednotka povinna zveřejnit zprávu o daních z příjmů nebo konsolidovanou zprávu o daních z příjmů, a pokud ano, zda tak učinila.~~

~~(2) Provádí-li auditor povinný audit subjektu veřejného zájmu, uvede ve zprávě auditora údaje podle odstavce 1 a čl. 10 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014.~~

~~(3) Provádí-li auditor povinný audit účetní jednotky, která vyhotovuje výroční zprávu nebo konsolidovanou výroční zprávu, je povinen ověřit výroční zprávu nebo konsolidovanou výroční zprávu.~~

~~(4)~~**(2)** Statutární auditor uvede ve zprávě auditora své jméno, adresu sídla, evidenční číslo, podpis a datum vyhotovení.

~~(5)~~**(3)** Auditorská společnost ve zprávě auditora uvede název, adresu sídla, evidenční číslo a jména statutárních auditorů, kteří pro auditorskou společnost vyhotovili zprávu auditora, jejich evidenční čísla, jejich podpis a datum vyhotovení.

~~(6) Vydává-li auditor zprávu o ověření konsolidované účetní závěrky, ke které je přiložena účetní závěrka konsolidující účetní jednotky, mohou být zprávy auditora spojeny.~~

~~(7) Auditor, který vyhotovuje zprávu auditora o povinném auditu a zároveň vyhotovuje zprávu auditora o ověření zprávy o udržitelnosti, může vydat jednu zprávu za podmínky, že bude obsahovat také informace podle § 20ab.~~

~~§ 20a~~

~~**Spis auditora**~~

~~(1) O průběhu auditorské činnosti vede auditor spis, který obsahuje informace podle auditorských standardů a dále záznamy a dokumenty podle § 14a odst. 5, § 14b odst. 2, § 19 odst. 2, § 20, § 20ab, § 45 odst. 2 a čl. 6, 8, 10, 11 a 12 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014.~~

~~(2) Auditorská společnost nebo statutární auditor vykonávající auditorskou činnost vlastním jménem a na vlastní účet uchovává spis nejméně po dobu 10 let ode dne vyhotovení zprávy auditora.~~

~~(3) Spis auditora musí být uzavřen nejpozději do 60 dní ode dne následujícího po dni data vyhotovení zprávy auditora.~~

~~(4)Právo nahlížet do spisu mají~~

~~a) auditor skupiny podle § 19,~~
~~b) výkonný výbor a prezident Komory pro účely výkonu činností uložených tímto zákonem,~~
~~c) kárná komise Komory pro účely řízení podle § 26,~~
~~d) dozorčí komise a kontroloři kvality pro účely kontroly kvality,~~
~~e) členové Prezidia a jimi pověřené osoby pro účely výkonu působnosti Rady podle tohoto zákona a přímo použitelného předpisu Evropské unie upravujícího specifické požadavky na povinný audit subjektů veřejného zájmu nebo pro řešení krize podle zákona upravujícího ozdravné postupy a řešení krize na finančním trhu,~~
~~f) členové disciplinárního výboru pro účely § 39b odst. 3 a 4,~~
~~g) členové kontrolního výboru pro účely kontroly kvality,~~
~~h) zaměstnanci České národní banky, je-li to potřebné pro výkon dohledu nad finančním trhem,~~
~~i) soud, týká-li se občanskoprávní řízení činnosti auditora,~~
~~j) orgány činné v trestním řízení, týká-li se trestní řízení činnosti auditora.~~

§ 20a

Další náležitosti zprávy auditora o povinném auditu

(1) Má-li být auditovaná účetní závěrka zveřejněna se zprávou vedení, samostatnou zprávou o vztazích nebo informacemi podle § 2c odst. 2, auditor ve zprávě o povinném auditu uvede

a) názor auditora na soulad informací v těchto zprávách s účetní závěrkou,
b) vyjádření, zda informace v těchto zprávách jsou v souladu se znalostmi auditora o účetní jednotce, a pokud tomu tak není, vysvětlení, které informace jsou v rozporu, a

c) názor auditora na to, zda zpráva vedení, s výjimkou zprávy o udržitelnosti, pokud ji zpráva vedení zahrnuje, byla vyhotovena v souladu s právními předpisy.

(2) Pokud byla účetní jednotka povinna za účetní období bezprostředně předcházející účetnímu období, za které byla sestavena auditovaná účetní závěrka, vyhotovit zprávu o daních z příjmů a následně ji zveřejnit, auditor ve zprávě o povinném auditu uvede, zda tak učinila.

(3) Je-li účetní jednotka povinna vyhotovovat zprávu o odměňování, auditor ve zprávě o povinném auditu uvede, jaké informace, které měly být v souladu se zákonem o podnikání na kapitálovém trhu poskytnuty prostřednictvím zprávy o odměňování v účetním období, za které účetní jednotka sestavila auditovanou účetní závěrku, nebyly v tomto období poskytnuty; pokud zákonem vyžadované informace byly poskytnuty, auditor do zprávy o povinném auditu tuto skutečnost neuvádí.

(4) Auditor ve zprávě auditora o povinném auditu účetní jednotky veřejného zájmu uvede údaje podle čl. 10 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014.

(5) Do zprávy o povinném auditu auditor dále uvede vyjádření, zda elektronický formát nebo značkování účetní závěrky nebo zprávy vedení s výjimkou zprávy o udržitelnosti, jsou-li vyžadovány nebo účetní jednotkou deklarovány, jsou v souladu s příslušným obecně uznávaným standardem, právním předpisem nebo přímo použitelným předpisem Evropské unie.

§ 20ab

Zpráva auditora o ověření zprávy o udržitelnosti

(1) O ověření zprávy o udržitelnosti vyhotoví auditor písemnou zprávu auditora. Zpráva auditora musí obsahovat

a) úvod, ve kterém auditor uvede
   1. obchodní firmu nebo jméno, adresu sídla, popřípadě adresu místa bydliště, liší-li se od adresy sídla, je-li účetní jednotka podnikající fyzickou osobou, anebo obchodní firmu nebo název a adresu sídla, je-li účetní jednotka právnickou osobou, pobočkou nebo jinou organizační složkou právnické osoby, anebo označení, jde-li o účetní jednotku bez právní osobnosti, a
   2. identifikaci zprávy o udržitelnosti ~~nebo konsolidované zprávy o udržitelnosti~~ účetní jednotky uvedené v bodu 1 včetně uvedení dne nebo jiného okamžiku, k němuž je zpráva o udržitelnosti ~~nebo konsolidovaná zpráva o udržitelnosti~~ sestavena, a identifikaci účetního období, za které je sestavena, a identifikaci příslušného rámce, na jehož základě je zpráva o udržitelnosti ~~nebo konsolidovaná zpráva o udržitelnosti~~ sestavena,
b) rozsah provedeného ověřování včetně odkazu na auditorské standardy podle § 18, v souladu s kterými bylo ověření zprávy o udržitelnosti provedeno,
c) závěr auditora, zda
   1. zjistil okolnosti, které by ho vedly k domněnce, že zpráva o udržitelnosti nebyla vyhotovena v souladu s požadavky zákona o účetnictví včetně souladu se standardy pro podávání zpráv o udržitelnosti, postupu pro určování informací vykazovaných podle těchto standardů a souladu značkování s přímo použitelným právním předpisem Evropské unie upravujícím jednotný elektronický formát pro podávání zpráv a v souladu s přímo použitelným právním předpisem Evropské unie upravujícím rámec pro usnadnění udržitelných investic, nebo

2. zpráva o udržitelnosti byla vyhotovena v souladu s požadavky zákona o účetnictví včetně souladu se standardy pro podávání zpráv o udržitelnosti, postupu pro určování informací vykazovaných podle těchto standardů a souladu značkování s přímo použitelným předpisem Evropské unie upravujícím jednotný elektronický formát pro podávání zpráv, a v souladu s přímo použitelným právním předpisem Evropské unie upravujícím rámec pro usnadnění udržitelných investic.

(2) Statutární auditor uvede ve zprávě auditora své jméno, adresu sídla, evidenční číslo, podpis a datum vyhotovení.

(3) Auditorská společnost ve zprávě auditora uvede název, adresu sídla, evidenční číslo a jména statutárních auditorů, kteří pro auditorskou společnost vyhotovili zprávu auditora, jejich evidenční čísla, jejich podpis a datum vyhotovení.

~~§ 20b~~

~~**Další požadavky na ověření výroční zprávy a konsolidované výroční zprávy**~~

~~Ověřuje-li auditor výroční zprávu nebo konsolidovanou výroční zprávu obchodní společnosti, auditor~~

~~a) se také vyjádří, zda výroční zpráva nebo konsolidovaná výroční zpráva, s výjimkou zprávy o udržitelnosti, byla vypracována v souladu s právními předpisy nebo přímo použitelným předpisem Evropské unie,~~
~~b) také uvede, zda na základě poznatků a povědomí o obchodní společnosti, k nimž dospěl při provádění povinného auditu, výroční zpráva nebo konsolidovaná výroční zpráva neobsahuje významné věcné nesprávnosti; dospěje-li k názoru, že výroční zpráva nebo konsolidovaná výroční zpráva obsahuje významné věcné nesprávnosti, uvede jejich povahu.~~

§ 20b

Spojení zpráv auditora

(1) Vydává-li auditor zprávu o povinném auditu konsolidované účetní závěrky, ke které je přiložena individuální účetní závěrka konsolidující účetní jednotky, mohou být zprávy auditora o auditech obou účetních závěrek spojeny.

(2) Auditor, který vyhotovuje zprávu auditora o povinném auditu a zároveň vyhotovuje zprávu auditora o ověření zprávy o udržitelnosti, může vydat jednu zprávu za podmínky, že bude obsahovat informace podle § 20, 20a a 20ab.

~~§ 20ba~~

~~**Požadavky na ověření výroční finanční zprávy emitenta vyhotovujícího výroční finanční zprávu v souladu s přímo použitelným předpisem Evropské unie upravujícím jednotný elektronický formát pro podávání zpráv**~~

~~(1) Na ověření výroční finanční zprávy emitenta, který vyhotovuje výroční finanční zprávu v souladu s přímo použitelným předpisem Evropské unie upravujícím jednotný elektronický formát pro podávání zpráv[26)], se obdobně použijí ustanovení tohoto zákona upravující ověření výroční zprávy a konsolidované výroční zprávy; požadavky na ověření výroční zprávy a konsolidované výroční zprávy tím nejsou dotčeny.~~

~~(2) Ověřuje-li auditor výroční finanční zprávu emitenta, který vyhotovuje výroční finanční zprávu v souladu s přímo použitelným předpisem Evropské unie upravujícím jednotný elektronický formát pro podávání zpráv[26], auditor se také vyjádří, zda použité značkování je v souladu s právními předpisy nebo přímo použitelnými předpisy Evropské unie.~~

§ 20c

Společné provedení povinného auditu nebo ověření zprávy o udržitelnosti

Určí-li účetní jednotka více než jednoho statutárního auditora vykonávajícího auditorskou činnost vlastním jménem a na vlastní účet nebo více než jednu auditorskou společnost pro společné provedení povinného auditu nebo ověření zprávy o udržitelnosti, vyhotovují určení auditoři společnou zprávu auditora obsahující společný výrok auditora; § 20**, 20a** a 20ab se použijí obdobně. Dospějí-li statutární auditoři vykonávající auditorskou činnost vlastním jménem a na vlastní účet nebo auditorské společnosti vzájemně k rozdílnému stanovisku auditora, ve společné zprávě auditora uvede každý z nich vlastní výrok auditora a důvody neshody.

***

§ 24

Systém zajištění kvality

(1) Kontrolou kvality u auditora se zjišťuje, zda auditor postupuje při provádění auditorské činnosti v souladu s

a) tímto zákonem, auditorskými standardy podle § 18, etickým kodexem a vnitřními předpisy Komory a
b) přímo použitelným předpisem Evropské unie upravujícím specifické požadavky na povinný audit subjektů veřejného zájmu.

(2) Systém zajištění kvality zahrnuje kontroly kvality organizované a řízené

a) kontrolním výborem podle § 39c odst. 4 písm. a) a
b) dozorčí komisí podle § 35 odst. 1.

(3) Systému zajištění kvality podléhají všichni auditoři, nestanoví-li tento zákon jinak.

(4) Systém zajištění kvality musí splňovat tato kritéria:

a) je nezávislý na kontrolovaných auditorech,
b) podléhá veřejnému dohledu podle hlavy VI,
c) kontrolu kvality provádí kontrolor kvality; tím není dotčen čl. 26 odst. 5 druhý pododstavec nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014,
d) provedení kontroly kvality se stanovuje na základě analýzy rizik, a to u
   1. auditora provádějícího povinný audit alespoň ~~jednoho subjektu~~ **jedné účetní jednotky** veřejného zájmu, ve lhůtách upravených v čl. 26 odst. 2 druhý pododstavec nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014,

---

[26] ~~Nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2019/815 ze dne 17. prosince 2018, kterým se doplňuje směrnice Evropského parlamentu a Rady 2004/109/ES, pokud jde o regulační technické normy specifikace jednotného elektronického formátu pro podávání zpráv, v platném znění.~~

2. auditora, který neprovádí povinný audit ani u ~~jednoho subjektu~~ **jedné účetní jednotky** veřejného zájmu, nejméně jednou za 6 let.

(5) Za auditora provádějícího povinný audit alespoň ~~jednoho subjektu~~ **jedné účetní jednotky** veřejného zájmu se pro účely systému zajištění kvality považuje auditor, který provedl povinný audit ~~u subjektu~~ **u účetní jednotky** veřejného zájmu

a) podle čl. 26 odst. 2 písm. a) nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014, a to po dobu 3 let od počátku účetního období, za které tento povinný audit u ~~subjektu~~ **účetní jednotky** veřejného zájmu provedl,
b) podle čl. 26 odst. 2 písm. b) nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014, a to po dobu 6 let od počátku účetního období, za které tento povinný audit u ~~subjektu~~ **účetní jednotky** veřejného zájmu provedl.

(6) Jednou ročně Komora zpracovává dílčí zprávu o výsledcích kontrol kvality prováděných Komorou, kterou předává Radě ve lhůtě nejpozději do 3 měsíců od skončení kalendářního roku.

~~(7) Jednou ročně vydává Rada souhrnnou zprávu o systému zajištění kvality, v níž uvádí podstatná zjištění, zejména opakované nedostatky vnitřních systémů řízení kvality u auditorů, které vyplývají z provedených kontrol kvality. Souhrnná zpráva o systému zajištění kvality obsahuje i informace vycházející z dílčí zprávy zpracované podle odstavce 6. Souhrnnou zprávu o systému zajištění kvality zveřejní Rada na svých internetových stránkách nejpozději do 6 měsíců od skončení kalendářního roku.~~

§ 24b

Plán kontrol kvality

(1) Komora předloží Radě v každém kalendářním pololetí návrh plánu na provedení kontrol kvality organizovaných a řízených dozorčí komisí. Při předložení návrhu plánu Radě Komora vždy uvede, jakým způsobem zohlednila kritéria uvedená v § 24 odst. 4 písm. d).

(2) V návrhu plánu podle odstavce 1 Komora uvede jméno auditora, u něhož je kontrola kvality plánována, jméno, popřípadě jména kontrolorů kvality pověřených provedením kontroly kvality, jméno navrženého vedoucího kontrolní skupiny a **předpokládaný** termín zahájení kontroly kvality.

(3) Rada zpracuje plán kontrol kvality kontrolního výboru a dozorčí komise pro účely splnění kritérií uvedených v § 24 odst. 4 písm. d); při jeho zpracování zohlední návrh plánu předložený Komorou. Plán kontrol kvality obsahuje údaje podle odstavce 2.

(4) O záměru provést kontrolu kvality organizovanou a řízenou dozorčí komisí, která není zahrnuta v plánu kontrol kvality, je Komora povinna informovat Radu s uvedením důvodů nebo rizik, pro které má být taková kontrola kvality provedena.

***

§ 35

Dozorčí komise

(1) Dozorčí komise je kontrolním orgánem Komory. Počet členů a náhradníků dozorčí komise stanoví statut Komory. Dozorčí komise organizuje a řídí kontroly kvality u auditora, který neprovádí povinný audit ani u ~~jednoho subjektu~~ **jedné účetní jednotky** veřejného zájmu, kontroluje dodržování tohoto zákona, plnění usnesení sněmu, dodržování jiného právního

předpisu o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu a dodržování vnitřních předpisů Komory všemi statutárními auditory, auditorskými společnostmi, asistenty auditora a orgány Komory.

(2) Dozorčí komise informuje nejméně jednou za šest měsíců Komoru a Radu o výsledcích své činnosti.

§ 36

Kárná komise

(1) Kárná komise vykonává působnost stanovenou tímto zákonem. Počet členů a náhradníků kárné komise stanoví statut Komory.

(2) Kárná komise vykonává v prvním stupni působnost Komory v řízení o přestupku podle hlavy XIII a podle zákona o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu. Odvolacím orgánem je Prezidium.

(3) Kárná komise informuje nejméně jednou za 6 měsíců Komoru a Radu o výsledcích své činnosti.

(4) Kárná komise poskytne Radě pravidelně jednou za kalendářní čtvrtletí informace o uložených opatřeních podle § 25 pro účely § 38 odst. 2 písm. ~~c)~~ **r)**.

***

§ 38

Činnost Rady

(1) Výkonem veřejného dohledu podle § 37 odst. 2 se rozumí dohled nad

a) kontrolou dodržování ustanovení tohoto zákona, auditorských standardů podle § 18, etického kodexu a vnitřních předpisů Komory auditory a orgány Komory,
b) organizací, řízením a prováděním kontrol kvality organizovaných a řízených dozorčí komisí,
c) vydáváním auditorských oprávnění a registrací auditora nebo auditorské osoby ze třetí země,
~~c)~~**d)** ~~organizací a provozováním systému průběžného vzdělávání statutárních auditorů prováděného Komorou,~~
d) průběžným vzděláváním statutárních auditorů prováděným Komorou,
~~d)~~**e)** uplatňováním kárných a jiných opatření podle tohoto zákona Komorou při řízeních proti auditorům, případně osobám registrovaným podle § 47 nebo 47a.

(2) Rada

a) spolupracuje s orgány podle čl. 25 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014 ve věcech týkajících se povinného auditu a plnění povinností podle tohoto zákona a přímo použitelného předpisu Evropské unie upravujícího specifické požadavky na povinný audit subjektů veřejného zájmu,
b) spolupracuje s orgány veřejného dohledu nad auditory ostatních členských států a třetích zemí za podmínek stanovených tímto zákonem a přímo použitelným předpisem Evropské unie upravujícím specifické požadavky na povinný audit subjektů veřejného zájmu a podílí se též na mezinárodní spolupráci dohledových orgánů, pokud je to nutné nebo žádoucí pro plnění povinností stanovených tímto zákonem nebo přímo použitelným předpisem

Evropské unie upravujícím specifické požadavky na povinný audit subjektů veřejného zájmu,

c) spolupracuje s Českou národní bankou ve věci dohledu nad auditory provádějícími auditorskou činnost osobám podléhajícím dohledu České národní banky,

d) spolupracuje s Komorou, Výborem evropských orgánů dohledu nad auditem a příslušnými orgány jiných členských států za účelem sjednocování požadavků na teoretickou přípravu a odbornou praxi a požadavků na rozdílovou zkoušku,

e) plní funkci nadřízeného správního orgánu v případech stanovených tímto nebo jiným zákonem [21)] a dále ve věci přestupků projednávaných Komorou,

f) schvaluje
   1. statut Rady
   2. plán činnosti Rady,
   3. návrh rozpočtu Rady,
   4. jednací řád Rady, organizační, spisový a podpisový řád Rady, řád ke kontrolám kvality a další vnitřní předpisy,
   ~~5. zprávu o veřejném dohledu nad auditem podle odstavce 3,~~
   ~~6.~~**5.** ~~souhrnnou~~ zprávu o systému zajištění kvality,
   ~~7.~~**6.** plán kontrol kvality,

g) projednává s Komorou návrhy změn vnitřních předpisů nebo návrhy vnitřních předpisů Komory před procesem jejich schvalování sněmem nebo výkonným výborem; členové Prezidia Rady mají právo účastnit se bez hlasovacího práva sněmu Komory nebo zasedání jiných orgánů Komory, členové disciplinárního výboru, kontrolního výboru a zaměstnanci Rady mají právo účastnit se bez hlasovacího práva sněmu Komory, zasedání dozorčí komise nebo kárné komise, a to po předchozím projednání s prezidentem Komory,

h) podává Komoře návrh na zrušení nebo změnu vnitřního předpisu Komory nebo jeho části, pokud jsou v rozporu s tímto zákonem nebo jiným právním předpisem; nevyhoví-li Komora tomuto návrhu ve lhůtě stanovené Radou, může podat návrh na zrušení vnitřního předpisu Komory nebo jeho části soudem,

i) vydává doporučení pro účely výkonu veřejného dohledu podle § 37 odst. 2 a spolupráce podle písmene d),

j) je oprávněna nařídit Komoře provedení kontroly kvality u auditora,

k) dohlíží na provádění kontroly kvality organizované a řízené dozorčí komisí prostřednictvím Radou pověřeného člena nebo jiné pověřené osoby, která není s kontrolovaným auditorem ve střetu zájmů a splňuje požadavky uvedené v § 24c odst. 1,

l) provádí další činnosti, které jí stanoví tento zákon a jsou nezbytné k řádnému provádění veřejného dohledu nad auditem,

m) kontroluje, zda jsou auditory, osobami, které se přímo podílejí na činnostech souvisejících s povinným auditem u účetní jednotky, členy sítě a ~~subjekty~~ **účetními jednotkami** veřejného zájmu dodržována ustanovení přímo použitelného předpisu Evropské unie upravujícího specifické požadavky na povinný audit subjektů veřejného zájmu,

n) rozhoduje o prodloužení podle čl. 17 odst. 6 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014,

o) rozhoduje o osvobození od požadavku podle čl. 4 odst. 2 prvního pododstavce nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014 na dané účetní období; Rada osvobodí auditora na jeho žádost, poskytuje-li auditor auditovanému v daném účetním období pouze služby, které jsou auditorskou činností, v rámci kterých byla poskytnuta služba v souvislosti s prospektem podle přímo použitelného předpisu Evropské unie upravujícího prospekt, která by jinak vedla k porušení uvedeného požadavku; tato osvobození lze auditorovi ve vztahu k danému klientovi udělit maximálně po 2 po sobě jdoucí účetní období,

~~o)~~**p)** sleduje vývoj na trhu provádění povinného auditu ~~subjektů~~ **účetních jednotek** veřejného zájmu a zpracovává zprávu o vývoji na trhu poskytování služeb povinného auditu ~~subjektům~~ **účetním jednotkám** veřejného zájmu v souladu s čl. 27 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014,

~~p)~~**q)** sjednává a uzavírá dohody s příslušnými orgány třetích zemí za podmínek stanovených přímo použitelným předpisem Evropské unie upravujícím specifické požadavky na povinný audit subjektů veřejného zájmu,

~~q)~~**r)** zpracovává přehled všech opatření, která byla za každý kalendářní rok uložena auditorům podle § 25 a hlavy XI a předává je Výboru evropských orgánů dohledu nad auditem,

~~r)~~**s)** zveřejní jména auditorů, jejichž podíl odměn za povinný audit účtovaných nebo evidovaných od ~~subjektů~~ **účetních jednotek** veřejného zájmu nepřesahuje 15 % z celkových odměn účtovaných nebo evidovaných za povinný audit za kalendářní rok podle čl. 16 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014,

~~s)~~**t)** pro účely čl. 17 odst. 8 třetí pododstavec nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014 určuje datum pro uplatňování požadavků na trvání auditorské zakázky,

~~t)~~**u)** informuje Výbor evropských orgánů dohledu nad auditem o uložených opatřeních zákazu výkonu auditorské činnosti a vyloučení z výkonu funkce člena řídicího orgánu auditorské společnosti nebo ~~subjektu~~ **účetní jednotky** veřejného zájmu podle jiného právního předpisu.

~~(3) Rada vydá každoročně, nejpozději do 30. června, zprávu o veřejném dohledu nad auditem v České republice za předcházející kalendářní rok.~~

~~(4)~~ **(3)** Rada ~~zveřejní~~ **uveřejní** účetní závěrku Rady za předcházející účetní období na svých internetových stránkách nejpozději do 30. června ~~a dále informace podle čl. 28 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014. Tyto informace musejí být na internetových stránkách zveřejněny po dobu alespoň 5 let od jejich zveřejnění včetně případných oprav~~.

~~(5)~~ **(4)** Rada informuje Českou národní banku o výpovědi závazku ze smlouvy o povinném auditu nebo o odstoupení od smlouvy o povinném auditu podle § 17a, je-li smluvní stranou účetní jednotka podléhající dohledu České národní banky.

~~(6)~~ **(5)** Rada se při výkonu své působnosti podle tohoto zákona a přímo použitelného předpisu Evropské unie upravujícího specifické požadavky na povinný audit subjektů veřejného zájmu podílí na činnosti Výboru evropských orgánů dohledu nad auditem podle čl. 30 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014.

~~(7)~~ **(6)** Rada se při výkonu své působnosti podle tohoto zákona a přímo použitelného předpisu Evropské unie upravujícího specifické požadavky na povinný audit subjektů veřejného zájmu podílí na činnosti kolegií orgánů dohledu v rámci spolupráce příslušných orgánů podle čl. 32 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014.

~~(8)~~ **(7)** Rada sdělí na požádání České národní bance výsledek kontroly kvality u auditora, který provádí povinný audit účetní jednotky, jež podléhá dohledu České národní banky.

(8) Proti rozhodnutí Rady podle odstavce 2 písm. n) a o) se nelze odvolat.

***

§ 38b

Zpráva o systému zajištění kvality

(1) Rada vyhotovuje za kalendářní rok zprávu o systému zajištění kvality, která zahrnuje

a) zprávu o činnosti týkající se plnění povinností uložených tímto zákonem,
b) program činnosti týkající se plnění povinností uložených tímto zákonem,
c) souhrnné informace o zjištěních z kontrol, které byly podkladem pro opatření k nápravě a projednány s kontrolovaným auditorem,
d) celkové výsledky systému zajištění kvality, které zahrnují informace o vydaných opatřeních k nápravě, reakcích na tato opatření a uložených kárných opatřeních a správních trestech.

(2) Rada do zprávy o systému zajištění kvality také zahrne informace

a) podle čl. 28 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014,
b) vycházející z dílčí zprávy zpracované Komorou podle § 24 odst. 6.

(3) Rada zveřejní zprávu o systému zajištění kvality na svých internetových stránkách nejpozději do 6 měsíců od skončení kalendářního roku.

***

§ 39c

Kontrolní výbor

(1) Kontrolní výbor má 5 členů.

(2) Členem kontrolního výboru může být jmenována fyzická osoba uvedená v čl. 21 třetí pododstavec písm. a) až d) nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014.

(3) Členové kontrolního výboru jsou jmenováni Prezidentem Rady na návrh Prezidia. Funkční období členů kontrolního výboru, způsob jejich odvolání, odměňování a pravidla pro rozhodování stanoví statut Rady.

(4) Kontrolní výbor

a) organizuje a řídí kontroly kvality u auditora provádějícího povinný audit alespoň ~~jednoho subjektu~~ **jedné účetní jednotky** veřejného zájmu a podle § 24h a 24i a čl. 26, 31 a 32 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014,
b) předkládá návrh ~~souhrnné~~ zprávy o systému zajištění kvality podle ~~§ 24 odst. 7~~ **§ 38b** Prezidiu ke schválení,
c) předkládá návrh plánu kontrol kvality podle § 24b odst. 3 Prezidiu ke schválení.

(5) Plnění funkce člena kontrolního výboru je výkonem veřejné funkce.

***

§ 40b

Šetření prováděné Radou

Rada je oprávněna provést pro účely veřejného dohledu šetření u

a) auditora provádějícího povinný audit ~~subjektu~~ **účetní jednotky** veřejného zájmu,
b) člena sítě, do níž patří auditor provádějící povinný audit ~~subjektu~~ **účetní jednotky** veřejného zájmu, se sídlem na území České republiky,
c) osob podílejících se na auditorské činnosti auditora provádějícího povinný audit ~~subjektu~~ **účetní jednotky** veřejného zájmu,
d) ~~subjektu~~ **účetní jednotky** veřejného zájmu a

e) Komory.

***

HLAVA VIII

Zvláštní ustanovení pro povinný audit a ověřování zprávy o udržitelnosti ~~subjektů~~ účetních jednotek veřejného zájmu

§ 43

Určení auditora ~~subjektem~~ účetní jednotkou veřejného zájmu

(1) ~~Subjekt~~ **Účetní jednotka** veřejného zájmu určuje auditorskou společnost nebo statutárního auditora vykonávajícího auditorskou činnost vlastním jménem a na vlastní účet pro povinný audit podle čl. 16 odst. 2 až 5 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014.

(2) Pro účely určení auditorské společnosti nebo statutárního auditora vykonávajícího auditorskou činnost vlastním jménem a na vlastní účet podle § 17 odst. 3 nebo 4 navrhuje auditorskou společnost nebo statutárního auditora vykonávajícího auditorskou činnost vlastním jménem a na vlastní účet tomu, kdo je určuje, kontrolní orgán; přitom zohlední doporučení výboru pro audit. Navrhne-li kontrolní orgán tomu, kdo je určuje, auditorskou společnost nebo statutárního auditora vykonávajícího auditorskou činnost vlastním jménem a na vlastní účet jiné, než kteří byli doporučeni výborem pro audit, je takový návrh povinen řádně odůvodnit, zejména uvede, z jakých důvodů se odchýlil od doporučení výboru pro audit.

(3) Nemá-li ~~subjekt~~ **účetní jednotka** veřejného zájmu kontrolní orgán, navrhuje auditorskou společnost nebo statutárního auditora vykonávajícího auditorskou činnost vlastním jménem a na vlastní účet tomu, kdo je určuje, výbor pro audit.

(4) Aniž je dotčen přímo použitelný předpis Evropské unie upravující specifické požadavky na povinný audit subjektů veřejného zájmu, ~~subjekt~~ **účetní jednotka** veřejného zájmu může určit auditorskou společnost nebo statutárního auditora vykonávajícího auditorskou činnost vlastním jménem a na vlastní účet pro provedení povinného auditu nejdéle na dobu 20 let v případě, že nejdéle po uplynutí 10 let od určení auditorské společnosti nebo statutárního auditora vykonávajícího auditorskou činnost vlastním jménem a na vlastní účet, avšak ne dříve než 18 měsíců před uplynutím doby trvání zakázky, uskuteční na provedení povinného auditu na období bezprostředně následující po uplynutí 10 let výběrové řízení v souladu s čl. 16 odst. 2 až 5 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014.

(5) Nemá-li ~~subjekt~~ **účetní jednotka** veřejného zájmu nejvyšší orgán, vykonává působnost nejvyššího orgánu pro účely určení auditorské společnosti nebo statutárního auditora vykonávajícího auditorskou činnost vlastním jménem a na vlastní účet podle přímo použitelného předpisu Evropské unie upravujícího specifické požadavky na povinný audit subjektů veřejného zájmu ten, kdo určuje auditorskou společnost nebo statutárního auditora vykonávajícího auditorskou činnost vlastním jménem a na vlastní účet pro provedení povinného auditu.

(6) Určí-li ~~subjekt~~ **účetní jednotka** veřejného zájmu auditorskou společnost nebo statutárního auditora vykonávajícího auditorskou činnost vlastním jménem a na vlastní účet postupem podle § 17 odst. 2, 3 nebo 4, neprodleně o tom informuje Radu.

§ 43a

Vztah statutárního auditora k ~~subjektu~~ účetní jednotce veřejného zájmu

(1) Statutární auditor nesmí v ~~subjektu~~ **účetní jednotce** veřejného zájmu, u ~~kterého~~ **které** provádí povinný audit nebo se podílí na činnostech souvisejících s povinným auditem, přijmout pozici osoby v klíčové funkci, funkci člena výboru pro audit nebo nevýkonného člena řídicího nebo kontrolního orgánu před uplynutím 2 let poté, co provedl povinný audit této účetní jednotky nebo se podílel na činnostech souvisejících s povinným auditem.

(2) Odstavec 1 se použije obdobně na fyzickou osobu, která prováděla povinný audit nebo se podílela na činnostech souvisejících s povinným auditem, jestliže jí zaniklo oprávnění k výkonu auditorské činnosti.

§ 43b

Poskytování některých neauditorských služeb

(1) Auditor, který provádí povinný ~~audit subjektu~~ **audit účetní jednotky** veřejného zájmu, může v období počínajícím prvním dnem účetního období, za které je účetní závěrka ~~nebo konsolidovaná účetní závěrka~~ ověřována, a dále do vydání zprávy auditora, poskytovat ~~tomuto subjektu~~ **této účetní jednotce** veřejného zájmu, ~~jeho~~ **její** mateřské obchodní korporaci[25)] se sídlem v České republice a ~~jeho~~ **její** dceřiné obchodní korporaci[25)] se sídlem v České republice neauditorské služby uvedené v čl. 5 odst. 1 písm. a) bodu i), bodu iv) až vii) a v písm. f) nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014, za podmínek stanovených tímto zákonem a pokud

a) tyto neauditorské služby nemají přímý vliv nebo mají samostatně nebo v souhrnu nevýznamný vliv na ověřovanou účetní závěrku ~~nebo konsolidovanou účetní závěrku~~ a
b) odhad jejich vlivu na ověřovanou účetní závěrku ~~nebo konsolidovanou účetní závěrku~~ je auditorem zdokumentován a vysvětlen v dodatečné zprávě výboru pro audit vyhotovené podle čl. 11 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014.

(2) Auditor, který je členem sítě, do které náleží auditor, auditor z jiného členského státu nebo auditorská osoba z jiného členského státu provádějící povinný ~~audit subjektu~~ **audit účetní jednotky** veřejného zájmu ~~zřízeného~~ **zřízené** podle práva členského státu, může ~~tomuto subjektu~~ **této účetní jednotce** veřejného zájmu, ~~jeho~~ **její** mateřské obchodní korporaci[25)] se sídlem v České republice a ~~jeho~~ **její** dceřiné obchodní korporaci[25)] se sídlem v České republice v období počínajícím prvním dnem účetního období, za které je účetní závěrka ~~nebo konsolidovaná účetní závěrka~~ ověřována, a dále do vydání zprávy auditora, poskytovat neauditorské služby uvedené v čl. 5 odst. 1 písm. a) bodu i), bodu iv) až vii) a v písm. f) nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014, a to za podmínek stanovených v odstavci 1.

(3) Na poskytování služeb uvedených v čl. 5 odst. 1 písm. a) bodu i), bodu iv) až vii) a v písm. f) nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. ~~537/2014 subjektu~~ **537/2014 účetní jednotce** veřejného zájmu, ~~jeho~~ **její** mateřské obchodní korporaci[25)] se sídlem v České republice a ~~jeho~~ **její** dceřiné obchodní korporaci[25)] se sídlem v České republice, členem sítě, do které náleží auditor provádějící povinný audit ~~tohoto subjektu~~ **této účetní jednotky** veřejného zájmu, se odstavce 1 a 2 použijí obdobně.

[25)] § 74 odst. 2 zákona č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích).

(4) Auditor nesmí poskytnout ~~subjektu~~ **účetní jednotce** veřejného zájmu, ~~jeho~~ **její** mateřské obchodní korporaci nebo ~~jeho~~ **její** dceřiné obchodní korporaci, neauditorské služby neuvedené v čl. 5 odst. 1 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014 bez schválení kontrolním orgánem podle § 44a odst. 1 písm. m) nebo výborem pro audit podle čl. 5 odst. 4 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014.

§ 43ba

Ověřování zprávy o udržitelnosti a poskytování neauditorských služeb

(1) Auditor, který ověřuje zprávu o ~~udržitelnosti subjektu~~ **udržitelnosti účetní jednotky** veřejného zájmu, nesmí v období počínajícím prvním dnem období, za které je zpráva o udržitelnosti podávána, a dále do vydání zprávy auditora o ověření zprávy o udržitelnosti, poskytovat ~~tomuto subjektu~~ **této účetní jednotce** veřejného zájmu, ~~jeho~~ **její** mateřské obchodní korporaci25) se sídlem v České republice a ~~jeho~~ **její** dceřiné obchodní korporaci25) se sídlem v České republice neauditorské služby uvedené v čl. 5 odst. 1 druhém pododstavci písm. b), c) a e) až k) nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014. Auditor, který ověřuje zprávu o ~~udržitelnosti subjektu~~ **udržitelnosti účetní jednotky** veřejného zájmu, nesmí poskytovat ~~tomuto subjektu~~ **této účetní jednotce** veřejného zájmu, ~~jeho~~ **její** mateřské obchodní korporaci25) se sídlem v České republice nebo ~~jeho~~ **její** dceřiné obchodní korporaci25) se sídlem v České republice neauditorské služby uvedené v čl. 5 odst. 1 druhém pododstavci písm. e) nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014 také v účetním období bezprostředně předcházejícímu období podle věty první.

(2) Na poskytování služeb uvedených v odstavci ~~1 subjektu~~ **1 účetní jednotce** veřejného zájmu, ~~jeho~~ **její** mateřské obchodní korporaci25) se sídlem v České republice a ~~jeho~~ **její** dceřiné obchodní korporaci25) se sídlem v České republice osobou v síti, do které náleží auditor provádějící ověření zprávy o udržitelnosti ~~tohoto subjektu~~ **této účetní jednotky** veřejného zájmu, se odstavec 1 použije obdobně.

(3) Auditor, který provádí ověření zprávy o ~~udržitelnosti subjektu~~ **udržitelnosti účetní jednotky** veřejného zájmu, může poskytovat ~~tomuto subjektu~~ **této účetní jednotce** veřejného zájmu, ~~jeho~~ **její** mateřské obchodní korporaci25) se sídlem v České republice a ~~jeho~~ **její** dceřiné obchodní korporaci25) se sídlem v České republice jiné neauditorské služby neuvedené v odstavci 1 nebo neauditorské služby uvedené v čl. 5 odst. 1 druhém pododstavci nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014, pokud je schválí výbor pro audit po řádném posouzení auditorovy dokumentace posouzení rizika ohrožení nezávislosti a v případě existence rizika přijatých ochranných opatření k jeho zmírnění podle § 14b.

(4) Na poskytování služeb uvedených v odstavci ~~3 subjektu~~ **3 účetní jednotce** veřejného zájmu, ~~jeho~~ **její** mateřské obchodní korporaci25) se sídlem v České republice a ~~jeho~~ **její** dceřiné obchodní korporaci25) se sídlem v České republice osobou v síti, do které náleží auditor provádějící ověření zprávy o udržitelnosti ~~tohoto subjektu~~ **této účetní jednotky** veřejného zájmu, se odstavec 3 použije obdobně.

(5) Pokud osoba v síti, do níž náleží auditor, který provádí ověření přehledu ~~informací subjektu~~ **informací účetní jednotky** veřejného zájmu, poskytuje neauditorské služby uvedené v odstavci 1 dceřinné entitě ~~tohoto subjektu~~ **této účetní jednotky** veřejného zájmu, která má sídlo ve třetí zemi, auditor posoudí riziko ohrožení jeho nezávislosti v souvislosti s poskytováním těchto neauditorských služeb osobou v síti. Má-li poskytování neauditorských služeb osobou v síti dopad na nezávislost auditora, auditor může ověření zprávy o udržitelnosti provést, pouze pokud přijme ochranná opatření k omezení rizika ohrožení jeho nezávislosti.

§ 43c

Omezení v provádění povinného auditu ~~subjektu~~ účetní jednotky veřejného zájmu

Auditor nesmí provést povinný audit, rozhodne-li tak výbor pro audit podle čl. 4 odst. 3 druhý pododstavec nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014.

§ 43d

Informační povinnosti auditora

(1) Auditorská společnost a statutární auditor vykonávající auditorskou činnost vlastním jménem a na vlastní účet do 30 dnů od uzavření smlouvy o povinném auditu ~~se subjektem~~ **s účetní jednotkou** veřejného zájmu informují o této skutečnosti Radu a Komoru; v oznámení uvedou též období, na které ~~byli subjektem~~ **byli účetní jednotkou** veřejného zájmu určeni.

(2) Zjistí-li auditor skutečnosti uvedené v § 21 odst. 5, informuje o tom řídicí a kontrolní orgán ~~subjektu~~ **účetní jednotky** veřejného zájmu a vyzve je, aby záležitost prošetřily. Pokud řídicí a kontrolní orgán ~~subjektu~~ **účetní jednotky** veřejného zájmu danou záležitost neprošetří, informuje auditor o těchto skutečnostech příslušný orgán dohledu.

§ 44

Zřízení a požadavky na výbor pro audit

(1) ~~Subjekt~~ **Účetní jednotka** veřejného zájmu zřizuje výbor pro audit, není-li dále stanoveno jinak. Výbor pro audit má nejméně 3 členy.

(2) Nejvyšší orgán ~~subjektu~~ **účetní jednotky** veřejného zájmu jmenuje členy výboru pro audit z nevýkonných členů kontrolního orgánu nebo z třetích osob. Pokud nejvyšší orgán ~~subjektu~~ **účetní jednotky** veřejného zájmu nejmenuje členy výboru pro audit nebo nemá-li ~~subjekt~~ **účetní jednotka** veřejného zájmu nejvyšší orgán, jsou členy výboru pro audit nevýkonní členové kontrolního orgánu. Není-li počet nevýkonných členů kontrolního orgánu dostačující pro naplnění minimálního počtu členů výboru pro audit, doplní jejich počet třetí osoby jmenované kontrolním orgánem. Je-li počet nevýkonných členů kontrolního orgánu vyšší než počet členů výboru pro audit, kontrolní orgán určí, kteří jeho nevýkonní členové jsou členy výboru pro audit.

(3) Předsedu výboru pro audit volí a odvolávají členové výboru pro audit. Nezvolí-li členové výboru pro audit předsedu výboru pro audit, jmenuje a odvolává předsedu výboru pro audit kontrolní orgán. Předseda výboru pro audit musí být nezávislý.

(4) Většina členů výboru pro audit musí být nezávislá a odborně způsobilá.

(5) Nejméně jeden člen výboru pro audit musí být osobou, která je nebo byla statutárním auditorem nebo osobou, jejíž znalosti anebo dosavadní praxe v oblasti účetnictví zajišťují předpoklad řádného výkonu funkce člena výboru pro audit, a to s ohledem na odvětví, ve kterém ~~subjekt~~ **účetní jednotka** veřejného zájmu působí; tento člen musí být vždy nezávislý.

(6) Odborně způsobilým členem výboru je kromě osoby uvedené v odstavci 5 ten, kdo nejméně dva roky

a) zastával výkonnou řídící funkci v účetní jednotce, která působí ve stejném odvětví jako ~~subjekt~~ **účetní jednotka** veřejného zájmu, nebo
b) byl odpovědným za výkon funkce řízení rizik, vyhodnocování souladu činností s právními předpisy, vnitřního auditu nebo pojistně matematické funkce nebo jiné obdobné funkce.

(7) ~~Subjekt~~ **Účetní jednotka** veřejného zájmu zveřejní na svých internetových stránkách seznam členů výboru pro audit; u těchto osob uvede takové údaje, které se zapisují u členů kontrolního orgánu do obchodního rejstříku.

§ 44a

Výbor pro audit

(1) Výbor pro audit, aniž je dotčena odpovědnost řídicího nebo kontrolního orgánu nebo jejich členů, zejména

a) sleduje účinnost vnitřní kontroly, systému řízení rizik,
b) sleduje účinnost vnitřního auditu a jeho funkční nezávislost, je-li funkce vnitřního auditu zřízena,
c) sleduje postup sestavování účetní závěrky ~~a konsolidované účetní závěrky~~ a postup vyhotovování zprávy o udržitelnosti včetně postupu při určování informací vykazovaných v souladu se standardy pro podávání zpráv o udržitelnosti přijatými Evropskou komisí a formátování a značkování zprávy o udržitelnosti podle požadavku účetních předpisů a předkládá řídicímu nebo kontrolnímu orgánu doporučení k zajištění integrity systémů účetnictví a finančního výkaznictví a vyhotovování zpráv o udržitelnosti,
d) doporučuje auditora kontrolnímu orgánu s tím, že toto doporučení, nestanoví-li přímo použitelný předpis Evropské unie upravující specifické požadavky na povinný audit subjektů veřejného zájmu jinak, řádně odůvodní,
e) posuzuje nezávislost statutárního auditora a auditorské společnosti a poskytování neauditorských služeb ~~subjektu~~ **účetní jednotce** veřejného zájmu statutárním auditorem a auditorskou společností,
f) projednává s auditorem rizika ohrožující jeho nezávislost a ochranná opatření, která byla auditorem přijata s cílem tato rizika zmírnit,
g) sleduje proces povinného auditu a ověření zprávy o udržitelnosti; přitom vychází ze ~~souhrnné zprávy o systému zajištění kvality~~ **zjištění z kontrol kvality a opatření k nápravě podle § 24f odst. 3**,
h) vyjadřuje se k výpovědi závazku ze smlouvy o povinném auditu nebo odstoupení od smlouvy o povinném auditu podle § 17a odst. 1,
i) posuzuje, zda bude auditorská zakázka předmětem přezkumu řízení kvality auditorské zakázky jiným statutárním auditorem vykonávajícím auditorskou činnost vlastním jménem a na vlastní účet nebo auditorskou společností podle čl. 4 odst. 3 první pododstavec nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014,
j) informuje kontrolní orgán o výsledku povinného auditu a ověření zprávy o udržitelnosti a jeho poznatcích získaných ze sledování procesu povinného auditu a ověření zprávy o udržitelnosti,
k) informuje kontrolní orgán, jakým způsobem povinný audit a ověření zprávy o udržitelnosti přispěly k zajištění integrity systémů účetnictví a finančního výkaznictví a vyhotovování zpráv o udržitelnosti,
l) rozhoduje o pokračování provádění povinného auditu auditorem podle čl. 4 odst. 3 druhý pododstavec nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014,
m) schvaluje poskytování jiných neauditorských služeb,
n) schvaluje zprávu o závěrech výběrového řízení ve výběrovém řízení v souladu s čl. 16 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014 a
o) vykonává další působnost podle tohoto zákona nebo přímo použitelného předpisu Evropské unie upravujícího specifické požadavky na povinný audit subjektů veřejného zájmu.

(2) Auditor průběžně podává výboru pro audit zprávy o významných skutečnostech vyplývajících z povinného auditu a ověření zprávy o udržitelnosti, zejména o zásadních nedostatcích ve vnitřní kontrole ve vztahu k postupu sestavování účetní závěrky ~~nebo konsolidované účetní závěrky~~.

(3) Auditor informuje výbor pro audit o zjištěních z kontrol kvality provedených u daného auditora a opatřeních k nápravě uložených danému auditorovi podle § 24f odst. 3.

§ 44aa

Další působnost a povinnosti výboru pro audit

(1) Výbor pro audit je oprávněn nahlížet do dokladů a záznamů týkajících se činnosti ~~subjektu~~ **účetní jednotky** veřejného zájmu, ~~který jej zřídil~~ **která jej zřídila**, v rozsahu nezbytném pro výkon činnosti výboru pro audit.

(2) Výbor pro audit nebo orgán, který podle § 44b odst. 2 vykonává činnosti výboru pro audit a který je podle čl. 11 odst. 1 druhého pododstavce nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014 určeným příjemcem dodatečné zprávy pro výbor pro audit, postoupí na vyžádání tuto zprávu vhodnou formou bez zbytečného odkladu

a) kontrolnímu orgánu,
b) řídicímu orgánu,
c) České národní bance, v případě účetní jednotky, jejíž činnost podléhá podle jiných právních předpisů dohledu České národní banky, a
d) Radě, v případě ~~subjektu~~ **účetní jednotky** veřejného zájmu.

(3) Jednou ročně výbor pro audit vyhotoví zprávu o činnosti, ve které zhodnotí svoji činnost ve vztahu k činnostem uvedeným v § 44a odst. 1, a poskytne ji Radě.

§ 44b

Zvláštní výjimky pro některé ~~subjekty~~ účetní jednotky veřejného zájmu

(1) ~~Subjekt~~ **Účetní jednotka** veřejného zájmu, ~~který~~ **která** je bankou podle zákona upravujícího činnost bank, spořitelním a úvěrním družstvem podle zákona upravujícího činnost spořitelních a úvěrních družstev, pojišťovnou nebo zajišťovnou nebo penzijní společností podle zákona upravujícího důchodové spoření nebo doplňkové penzijní spoření, nemusí mít zřízen výbor pro audit, pokud

a) není osobou, která vydala investiční cenné papíry, které byly přijaty k obchodování na evropském regulovaném trhu,
b) nemá zvolen monistický systém vnitřní struktury společnosti, kde předsedou správní rady je výkonný člen správní rady,
c) nejméně jeden člen kontrolního orgánu splňuje podmínky podle § 44 odst. 4 a
d) k rozvahovému dni za bezprostředně předcházející účetní období splňuje nejméně 2 z následujících 3 kritérií:
1. průměrný počet zaměstnanců v průběhu účetního období je nižší než 250,
2. aktiva celkem nepřesahují 43 000 000 EUR,
3. roční čistý obrat nepřesahuje 50 000 000 EUR.

(2) Pokud ~~subjekt~~ **účetní jednotka** veřejného zájmu ~~uvedený~~ **uvedená** v odstavci 1 nezřídí výbor pro audit, vykonává činnosti výboru pro audit ~~jeho~~ **její** kontrolní orgán.

(3) Pokud ~~subjekt~~ **účetní jednotka** veřejného zájmu ~~uvedený~~ **uvedená** v odstavci 1 nemá zřízen výbor pro audit, zveřejní na svých internetových stránkách, který orgán plní funkce výboru pro audit a jména osob, které jsou jeho členy, a uvede důvody pro nezřízení výboru pro audit.

(4) Nezřídí-li ~~subjekt~~ **účetní jednotka** veřejného zájmu ~~uvedený~~ **uvedená** v odstavci 1 výbor pro audit, plní statutární auditor nebo auditorská společnost své povinnosti podle § 44a odst. 2 vůči kontrolnímu orgánu.

§ 44c

Zřízení výboru pro audit některými subjekty s majetkovou účastí státu

(1) Výbor pro audit dále zřizuje účetní jednotka, která není ~~subjektem~~ **účetní jednotkou** veřejného zájmu, a která je

a) obchodní korporací podle zákona o obchodních korporacích, která je velkou účetní jednotkou a ve které organizační složka státu, územní samosprávný celek, dobrovolný svazek obcí nebo městská část hlavního města Prahy nakládá samostatně nebo společně s jinou organizační složkou státu, územním samosprávným celkem, dobrovolným svazkem obcí nebo městskou částí hlavního města Prahy podílem na hlasovacích právech představujícím více než 50 % všech hlasů v obchodní korporaci,
b) obchodní korporací, která je konsolidující účetní jednotkou, která na konsolidovaném základě překračuje k ~~rozvahovému dni~~ **poslednímu dni účetního období** alespoň 2 hraniční hodnoty uvedené v § ~~1b odst. 3~~ **19 odst. 4** zákona o účetnictví, a ve které organizační složka státu, územní samosprávný celek, dobrovolný svazek obcí nebo městská část hlavního města Prahy nakládá samostatně nebo společně s jinou organizační složkou státu, územním samosprávným celkem, dobrovolným svazkem obcí nebo městskou částí hlavního města Prahy podílem na hlasovacích právech představujícím více než 50 % všech hlasů v obchodní korporaci,
c) státním podnikem podle zákona o státním podniku, který je velkou účetní jednotkou,
d) národním podnikem, který je velkou účetní jednotkou,
e) státní organizací Správa železnic podle zákona upravujícího zřízení a činnost státní organizace Správa železnic, nebo
f) obchodní korporací podle zákona o obchodních korporacích, která je velkou účetní jednotkou, je-li její ovládající osobou účetní jednotka uvedená v písmenech a) až d), rozhodne-li tak její ovládající osoba.

(2) Na zřízení a působnost výboru pro audit se § 44 až 44aa použijí obdobně.

§ 45

Další požadavky na auditora subjektu s majetkovou účastí státu

(1) Auditor, který provádí povinný audit účetní jednotky uvedené v § 44c, je povinen

a) jednou ročně formou písemného prohlášení potvrdit výboru pro audit svou nezávislost na této účetní jednotce,
b) jednou ročně písemně sdělit výboru pro audit neauditorské služby poskytnuté této účetní jednotce a
c) projednat s výborem pro audit případné ohrožení své nezávislosti a opatření použitá k jejich zmírnění, a to v souladu s § 14.

(2) Auditor provádějící povinný audit účetní jednotky uvedené v § 44c předloží nejpozději v den předložení zprávy auditora výboru pro audit písemnou dodatečnou zprávu určenou výboru pro audit; dodatečná zpráva určená výboru pro audit musí obsahovat

a) prohlášení o nezávislosti podle odstavce 1 písm. a),
b) jména všech klíčových auditorských partnerů,
c) informace o tom, zda některou z jeho činností provedl jiný auditor, který není členem sítě, do které patří auditor provádějící povinný audit nebo jiná osoba a prohlášení o nezávislosti jiného auditora nebo jiné osoby,
d) popis povahy, četnosti a rozsahu komunikace s výborem pro audit nebo orgánem, který plní funkce výboru pro audit podle § 44b odst. 2, s řídicím nebo kontrolním orgánem účetní jednotky, včetně uvedení dat jednání s těmito orgány,
e) popis rozsahu a časového rámce povinného auditu,
f) popis rozdělení úkolů mezi auditory, pokud byla pro povinný audit určena více než jedna auditorská společnost nebo statutární auditor vykonávající auditorskou činnost vlastním jménem a na vlastní účet,
g) popis použité metodiky, včetně toho, které kategorie rozvahy byly ověřovány přímo a které byly ověřovány na základě kontroly systému a souladu, včetně vysvětlení případných podstatných změn významu věcné kontroly a kontroly souladu v porovnání s předcházejícím účetním obdobím,
h) kvantitativní úroveň významnosti použitou při provedení povinného auditu pro účetní závěrku ~~nebo konsolidovanou účetní závěrku~~ jako celek a případně úroveň nebo úrovně významnosti pro konkrétní kategorie transakcí, zůstatků účtů nebo údajů, jakož i kvalitativní faktory zohledněné při stanovování úrovně významnosti,
i) vyhodnocení a vysvětlení událostí nebo okolností, které byly zjištěny v průběhu povinného auditu a které by mohly vyvolat podstatné pochybnosti s významným vlivem na předpoklad nepřetržitého trvání účetní jednotky, a otázky, zda tyto události nebo okolnosti představují významnou nejistotu, a dále souhrnné informace o všech zárukách, doporučujících prohlášeních, závazcích veřejného zásahu a dalších podpůrných opatřeních zohledněných při předpokladu nepřetržitého trvání účetní jednotky,
j) informace o jakýchkoli závažných nedostatcích systému vnitřní finanční kontroly účetní jednotky nebo, v případě konsolidované účetní závěrky, mateřské obchodní korporace, jakož i jejich účetního systému; u každého z těchto závažných nedostatků auditor uvede, zda byly tyto nedostatky vyřešeny vedením účetní jednotky,
k) informace o veškerých významných skutečnostech, které se týkají skutečného nesouladu s právními předpisy nebo zakladatelským právním jednáním odhaleném v průběhu provádění povinného auditu nebo podezření na takový nesoulad, jsou-li tyto záležitosti pokládány za významné pro to, aby výbor pro audit mohl plnit své úkoly,
l) informace o použitých metodách oceňování jednotlivých položek v účetní závěrce ~~nebo konsolidované účetní závěrce~~ včetně případného dopadu jejich změn, jakož i posouzení těchto metod,
m) v případě povinného auditu konsolidované účetní závěrky vysvětlení rozsahu konsolidace a kritérií uplatněných účetní jednotkou pro nezahrnutí do konsolidačního celku včetně vysvětlení toho, zda jsou uplatněná kritéria v souladu s příslušným rámcem účetního výkaznictví,
n) v případě povinného auditu konsolidované účetní závěrky povahu a rozsah auditorské činnosti provedené auditorem ze třetí země nebo auditorskou osobou ze třetí země, které nejsou členy sítě jako auditor provádějící povinný audit konsolidované účetní závěrky,
o) informace o tom, zda účetní jednotka poskytla auditorovi všechna jím požadovaná vysvětlení a dokumenty, a
p) informace o případných

1. významných potížích, které se během povinného auditu vyskytly,
2. významných skutečnostech, které byly v souvislosti s povinným auditem projednávány s vedením účetní jednotky, a
3. dalších skutečnostech, které vyplynuly z povinného auditu a které auditor považuje za nezbytné uvést nebo na ně auditor upozornil a považuje-li takové upozornění za významné pro zajištění integrity systémů účetnictví a finančního výkaznictví.

***

§ 47

Registrace pro účely povinného auditu společnosti se sídlem ve třetí zemi

(1) Komora zaregistruje v rejstříku auditora ze třetí země nebo auditorskou osobu ze třetí země, kteří předloží zprávu auditora týkající se účetní závěrky ~~a konsolidované účetní závěrky~~ společnosti ze třetí země. Za společnost ze třetí země je považována společnost se sídlem ve třetí zemi, jejíž cenné papíry jsou k rozvahovému dni přijaty k obchodování na regulovaném trhu, s výjimkou případu, kdy společnost vydává pouze dluhopisy nebo jim obdobné cenné papíry představující právo na splacení dlužné částky přijaté k obchodování na regulovaném trhu

a) před 31. prosincem 2010 a je-li jmenovitá hodnota takového cenného papíru nejméně 50 000 EUR nebo v případě dluhopisů se jmenovitou hodnotou vyjádřenou v jiné měně, která se ke dni jejich vydání rovná nejméně částce odpovídající 50 000 EUR při přepočtu kursem devizového trhu vyhlášeným Českou národní bankou pro den jejich vydání,
b) po 31. prosinci 2010 a je-li jmenovitá hodnota takového cenného papíru nejméně 100 000 EUR nebo v případě dluhopisů se jmenovitou hodnotou vyjádřenou v jiné měně, která se ke dni jejich vydání rovná nejméně částce odpovídající 100 000 EUR při přepočtu kursem devizového trhu vyhlášeným Českou národní bankou pro den jejich vydání.

(2) Komora na žádost zaregistruje auditora ze třetí země, pokud

a) jsou splněny požadavky rovnocenné požadavkům stanoveným v § 4 odst. 1 písm. a) až d) a f) s výjimkou požadavků, které se netýkají povinného auditu,
b) fyzická osoba provádějící pro tuto osobu audit účetní závěrky ~~nebo konsolidované účetní závěrky~~ společnosti ze třetí země splňuje požadavky rovnocenné požadavkům stanoveným v § 4 odst. 1 písm. a) až d) a f) s výjimkou požadavků, které se netýkají povinného auditu,
c) audit účetní závěrky ~~nebo konsolidované účetní závěrky~~ společnosti ze třetí země je proveden v souladu s auditorskými standardy podle § 18 a s požadavky stanovenými v § 14, 14b a 16 nebo s rovnocennými standardy a požadavky,
d) zveřejní na svých internetových stránkách výroční zprávu o průhlednosti, která obsahuje informace uvedené v čl. 13 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014 nebo která splňuje rovnocenné požadavky na zveřejnění.

(3) Komora na žádost zaregistruje auditorskou osobu ze třetí země, pokud

a) jsou splněny požadavky rovnocenné požadavkům stanoveným v § 5 odst. 1 písm. h),
b) většina členů jejího řídicího orgánu splňuje požadavky rovnocenné požadavkům stanoveným v § 4 odst. 1 písm. a) až d) a f) a § 5 odst. 1 písm. h) s výjimkou požadavků, které se netýkají povinného auditu,
c) fyzická osoba provádějící pro tuto osobu audit účetní závěrky ~~nebo konsolidované účetní závěrky~~ společnosti ze třetí země splňuje požadavky rovnocenné požadavkům stanoveným v § 4 odst. 1 písm. a) až d) a f) s výjimkou požadavků, které se netýkají povinného auditu,

d) audit účetní závěrky ~~nebo konsolidované účetní závěrky~~ společnosti ze třetí země je proveden v souladu s auditorskými standardy podle § 18 a s požadavky stanovenými v § 14, 14b a 16 nebo s rovnocennými standardy a požadavky,
e) zveřejní na svých internetových stránkách výroční zprávu o průhlednosti, která obsahuje informace uvedené v čl. 13 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014 nebo která splňuje rovnocenné požadavky na zveřejnění.

(4) Na zaregistrované osoby podle odstavce 2 **a 3** se vztahují ustanovení tohoto zákona upravující veřejný dohled, systém zajištění kvality, kárná opatření a přestupky podle hlavy XI. Pokud tyto osoby podléhají systému zajištění kvality jiného členského státu nebo pokud tyto osoby podléhají systému zajištění kvality ve třetí zemi, který byl vyhodnocen jako rovnocenný v souladu s § 24, a kontrola kvality byla u této osoby provedena v průběhu předcházejících 3 let, kontrola kvality se nemusí provést.

(5) Pokud byla zpráva auditora týkající se účetní závěrky ~~nebo konsolidované účetní závěrky~~ podle odstavce 1 vyhotovena osobou, která není zaregistrována u Komory podle odstavců 2 a 3, ~~nelze tuto zprávu považovat za zprávu auditora~~ **má se za to, že o auditu účetní závěrky nebyla vyhotovena zpráva auditora** podle tohoto zákona.

(6) Rada hodnotí rovnocennost uvedenou v odstavci 2 písm. c) a v odstavci 3 písm. d), pokud Evropská komise v této věci nerozhodla dříve. Rada v této věci případně může spolupracovat s Komorou.

***

§ 49

Spolupráce s příslušnými orgány třetích zemí

(1) Rada může poskytnout spis auditora nebo jiné dokumenty v držení auditorů příslušným orgánům třetí země za předpokladu, že

a) se spis auditora, jeho části nebo jiné dokumenty vztahují k povinným auditům společností, které vydaly cenné papíry v této třetí zemi nebo které jsou součástí skupiny zveřejňující povinnou konsolidovanou účetní závěrku v této třetí zemi,
b) poskytnutí těchto dokumentů příslušným orgánům příslušné třetí země se provede na základě jejich žádosti a prostřednictvím Rady,
c) příslušné orgány příslušné třetí země splňují požadavky, které byly podle odstavce 3 prohlášeny za přiměřené,
d) existují pracovní ujednání založená na vzájemnosti, dohodnutá mezi Radou a dotyčnými příslušnými orgány třetí země,
e) předávání osobních údajů do třetí země probíhá podle jiného právního předpisu22).

(2) Pracovní ujednání uvedená v odstavci 1 písm. d) zajistí, aby

a) příslušné orgány byly povinny odůvodnit účel žádosti podle odstavce 1 písm. b),
b) osoby zaměstnané nebo dříve zaměstnané příslušnými orgány třetí země, které obdržely informace, podléhaly povinnosti zachovávat mlčenlivost,
c) nedošlo k narušení práva ochrany obchodního tajemství, bankovního tajemství nebo ochrany průmyslového a duševního vlastnictví účetní jednotky, u které auditor provádí nebo prováděl auditorskou činnost,
d) příslušné orgány třetí země mohly použít spis auditora a jiné dokumenty pouze pro výkon veřejného dohledu, pro účely systému zajištění kvality a šetření, které splňují požadavky rovnocenné požadavkům uvedeným v § 24, 25 a v hlavách VI a XI,

e) žádost příslušných orgánů třetí země o poskytnutí spisu auditora nebo jiných dokumentů v držení auditora bylo možno odmítnout,
   1. pokud by poskytnutí spisu auditora nebo jiných dokumentů mohlo mít nepříznivý dopad na svrchovanost, bezpečnost nebo veřejný pořádek České republiky nebo Evropské unie nebo by mělo za následek porušení zákonů upravujících ochranu utajovaných informací a činnost zpravodajských služeb, nebo
   2. pokud již bylo před tuzemskými soudy zahájeno soudní řízení proti těmto osobám ve stejné věci nebo pokud již bylo v takovém řízení pravomocně rozhodnuto.

(3) Rada přijme opatření nezbytná k dosažení souladu s rozhodnutím Evropské komise v případě hodnocení přiměřenosti uvedené v odstavci 1 písm. c).

(4) Rada může ve výjimečných případech odchylně od odstavce 1 písemně povolit auditorům, aby poskytli spis auditora nebo jiné dokumenty přímo příslušným orgánům třetí země, a to za těchto podmínek:

a) příslušné orgány této třetí země zahájily šetření,
b) poskytnutí není v rozporu s povinnostmi stanovenými tímto zákonem, které musí statutární auditoři a auditorské společnosti plnit ve vztahu k předávání spisu auditora a jiných dokumentů Radě nebo Komoře,
c) existují pracovní ujednání s příslušnými orgány této třetí země, která umožňují Radě na základě vzájemnosti přímý přístup ke spisu auditora a jiným dokumentům v držení auditorů z této třetí země nebo auditorských osob z této třetí země,
d) příslušný orgán třetí země, který žádá informace přímo od auditora, předem uvědomí Radu o každé takové žádosti a uvede důvody pro takový postup,
e) nejsou porušeny podmínky uvedené v odstavci 2.

(5) Pokud Evropská komise upřesní výjimečné případy uvedené v odstavci 4, je Rada povinna u těchto výjimečných případů povolit postup podle odstavce 4.

(6) Rada je povinna sdělit Evropské komisi pracovní ujednání uvedená v odstavcích 1 a 4.

(7) V případě ujednání o spolupráci s příslušnými orgány třetích zemí o výměně informací v oblasti dohledu nad auditory provádějícími povinný audit ~~subjektů~~ **účetních jednotek** veřejného zájmu se dále postupuje podle čl. 36 až 38 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014.

§ 49a

Přestupky fyzických osob

(1) Statutární auditor nebo fyzická osoba, které zaniklo auditorské oprávnění, se dopustí přestupku tím, že přijme v účetní jednotce pozici osoby v klíčové funkci v rozporu s § 14i nebo § 43a.

(2) Statutární auditor se jako klíčový auditorský partner určený podle § 14g odst. 1 dopustí přestupku tím, že v rozporu s přímo použitelným předpisem Evropské unie upravujícím specifické požadavky na povinný audit subjektů veřejného zájmu neukončí účast na provádění povinného auditu ~~subjektu~~ **účetní jednotky** veřejného zájmu nejpozději do 7 let od svého jmenování klíčovým auditorským partnerem nebo provede povinný audit ~~subjektu~~ **účetní jednotky** veřejného zájmu před uplynutím 3 let poté, co v ~~něm~~ **ní** ukončil účast na provádění povinného auditu jako klíčový auditorský partner.

(3) Kontrolor kvality se dopustí přestupku tím, že v prohlášení o splnění požadavků stanovených v § 24d odst. 1 uvede nepravdivé informace.

(4) Statutární auditor se jako osoba pověřená přezkumem řízení kvality auditorské zakázky dopustí přestupku tím, že v rozporu s přímo použitelným předpisem Evropské unie upravujícím specifické požadavky na povinný audit subjektů veřejného zájmu nevede záznamy o výsledcích přezkumu řízení kvality zakázky.

(5) Za přestupek lze uložit pokutu do

a) 1 000 000 Kč, jde-li o přestupek podle odstavce 1, 2 nebo 4,
b) 200 000 Kč, jde-li o přestupek podle odstavce 3.

(6) Za přestupek uvedený v odstavci 1, 2 nebo 4 lze statutárnímu auditorovi uložit zákaz činnosti nejdéle na dobu 5 let, nejde-li o zákaz činnosti spočívající ve výkonu funkce člena řídicího orgánu auditorské společnosti, který lze uložit nejdéle na dobu 3 let.

§ 49b

Přestupky právnických a podnikajících fyzických osob

(1) Statutární auditor vykonávající auditorskou činnost vlastním jménem a na vlastní účet nebo auditorská společnost se dopustí přestupku tím, že

a) požaduje nebo přijme od ~~subjektu~~ **účetní jednotky** veřejného zájmu odměnu za provedení povinného auditu nebo ověření zprávy o udržitelnosti, která je v rozporu s § 16,
b) v rozporu s § 17a odst. 5 neoznámí výpověď závazku ze smlouvy o povinném auditu, výpověď závazku ze smlouvy o ověření zprávy o udržitelnosti, odstoupení od smlouvy o povinném auditu nebo odstoupení od smlouvy o ověření zprávy o udržitelnosti Radě,
c) nesplní informační povinnost podle § 21 odst. 3, 4, 5 nebo § 43d anebo nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014,
d) neposkytne České národní bance na základě její žádosti informace a vysvětlení týkající se průběhu povinného auditu a poznatky získané na základě povinného auditu v ~~subjektu~~ **účetní jednotce** veřejného zájmu, ~~který~~ **která** podléhá dohledu České národní banky podle § 21 odst. 6,
e) v rozporu s § 24f odst. 5 neprovede opatření k nápravě,
f) v rozporu s § 43b odst. 1 a 2 poskytne ~~subjektu~~ **účetní jednotce** veřejného zájmu, ~~jeho~~ **její** mateřské obchodní korporaci[25)] se sídlem v České republice nebo ~~jeho~~ **její** dceřiné obchodní korporaci[25)] se sídlem v České republice, neauditorské služby uvedené v čl. 5 odst. 1 písm. a) bodu i), bodu iv) až vii) a v písm. f) nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014,
g) v rozporu s § 43b odst. 4 poskytne ~~subjektu~~ **účetní jednotce** veřejného zájmu, ~~jeho~~ **její** mateřské obchodní korporaci nebo ~~jeho~~ **její** dceřiné obchodní korporaci, neauditorské služby neuvedené v čl. 5 odst. 1,
h) v rozporu s § 43ba odst. 1 poskytne ~~subjektu~~ **účetní jednotce** veřejného zájmu, ~~jeho~~ **její** mateřské obchodní korporaci[25)] se sídlem v České republice a ~~jeho~~ **její** dceřiné obchodní korporaci [25)] se sídlem v České republice neauditorské služby uvedené v čl. 5 odst. 1 druhém pododstavci písm. b), c) a e) až k) nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014,
i) v rozporu s § 43ba odst. 3 poskytne ~~subjektu~~ **účetní jednotce** veřejného zájmu, ~~jeho~~ **její** mateřské obchodní korporaci[25)] se sídlem v České republice a ~~jeho~~ **její** dceřiné obchodní korporaci [25)] se sídlem v České republice jiné neauditorské služby neuvedené v § 43ba odst. 1 nebo neauditorské služby uvedené v čl. 5 odst. 1 druhém pododstavci nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014, nebo
j) v rozporu s § 43c provede povinný audit.

(2) Statutární auditor vykonávající auditorskou činnost vlastním jménem a na vlastní účet nebo auditorská společnost se dopustí přestupku tím, že v rozporu s přímo použitelným předpisem Evropské unie upravujícím specifické požadavky na povinný audit subjektů veřejného zájmu

a) nesplní informační povinnost,
b) přijme od ~~subjektu~~ **účetní jednotky** veřejného zájmu, ~~jeho~~ **její** mateřské obchodní korporace nebo ~~jeho~~ **její** dceřiné obchodní korporace, odměnu za neauditorské služby neuvedené v čl. 5 odst. 1,
c) neprojedná s výborem pro audit rizika ohrožující nezávislost auditora a záruky přijaté k jejich omezení,
d) poskytne ~~subjektu~~ **účetní jednotce** veřejného zájmu, ~~jeho~~ **její** mateřské obchodní korporaci nebo ~~jeho~~ **její** dceřiné obchodní korporaci, neauditorské služby uvedené v čl. 5 odst. 1 druhý pododstavec písm. a) bod ii) a iii), písm. b) až e) nebo písm. g) až k),
e) neposoudí, zda poskytování neauditorských služeb uvedených v čl. 5 odst. 1 a 2 dceřiné společnosti ~~subjektu~~ **účetní jednotky** veřejného zájmu, u ~~kterého~~ **které** statutární auditor vykonávající auditorskou činnost vlastním jménem a na vlastní účet nebo auditorská společnost provádí povinný audit, členem sítě, do níž statutární auditor vykonávající auditorskou činnost vlastním jménem a na vlastní účet nebo auditorská společnost náleží, ohrožuje jeho nezávislost,
f) neposoudí rizika ohrožení nezávislosti,
g) nezdokumentuje rizika ohrožení nezávislosti,
h) neprojedná s výborem pro audit případná rizika ohrožující nezávislost auditora a záruky přijaté k jejich omezení,
i) neprovede přezkum řízení kvality auditorské zakázky nebo nezajistí provedení přezkumu řízení kvality auditorské zakázky,
j) nevede záznamy o výsledcích přezkumu řízení kvality auditorské zakázky nebo je neuchová po stanovenou dobu,
k) nevyhotoví zprávu auditora,
l) nevyhotoví nebo nepředloží výboru pro audit dodatečnou zprávu určenou výboru pro audit,
m) neprojedná s výborem pro audit, řídicím nebo kontrolním orgánem dodatečnou zprávu určenou výboru pro audit na základě žádosti výboru pro audit,
n) nezpřístupní novému auditorovi dodatečnou zprávu určenou výboru pro audit nebo informace předané Radě podle čl. 12 a 13,
o) nevyhotoví, neuveřejní nebo nepředá České národní bance zprávu o transparentnosti,
p) nepředloží Radě seznam auditovaných subjektů,
q) neuchová informace nebo záznamy uvedené v čl. 15, nebo
r) nezavede postup pro pravidelné postupné obměňování osob.

(3) Statutární auditor vykonávající auditorskou činnost vlastním jménem a na vlastní účet nebo auditorská společnost se dopustí přestupku tím, že při provádění povinného auditu nebo ověření zprávy o udržitelnosti ~~subjektu~~ **účetní jednotky** veřejného zájmu

a) postupuje v rozporu s § 3,
b) nedodrží etický kodex podle § 13,
c) v rozporu s § 18 nepostupuje v souladu s auditorskými standardy upravenými právem Evropské unie a s auditorskými standardy vydanými Komorou nebo vnitřními předpisy Komory podle § 21 odst. 1 písm. a), nebo
d) nevede spis auditora podle § ~~20a~~ **14ha** odst. 1 až 3.

(4) Auditorská společnost se dopustí přestupku tím, že v rozporu s přímo použitelným předpisem Evropské unie upravujícím specifické požadavky na povinný audit subjektů

veřejného zájmu nestanoví postup pro určení způsobu řešení neshody mezi klíčovým auditorským partnerem a osobou provádějící přezkum řízení kvality auditorské zakázky.

(5) Právnická nebo fyzická podnikající osoba se jako člen sítě, do níž náleží auditor provádějící povinný audit ~~subjektu~~ **účetní jednotky** veřejného zájmu, dopustí přestupku tím, že v rozporu s přímo použitelným předpisem Evropské unie upravujícím specifické požadavky na povinný audit subjektů veřejného zájmu

a) poskytne ~~subjektu~~ **účetní jednotce** veřejného zájmu, ~~jeho~~ **její** mateřské obchodní korporaci nebo ~~jeho~~ **její** dceřiné obchodní korporaci, neauditorské služby uvedené v čl. 5 odst. 1 druhý pododstavec písm. a) bod ii) a iii), písm. b) až e) nebo písm. g) až k), nebo
b) poskytne ~~subjektu~~ **účetní jednotce** veřejného zájmu, ~~jeho~~ **její** mateřské obchodní korporaci nebo ~~jeho~~ **její** dceřiné obchodní korporaci, neauditorské služby neuvedené v čl. 5 odst. 1 bez schválení výborem pro audit podle čl. 5 odst. 4.

(6) Právnická nebo fyzická podnikající osoba se jako osoba v síti, do níž náleží auditor provádějící ověření zprávy o udržitelnosti ~~subjektu~~ **účetní jednotky** veřejného zájmu, dopustí přestupku tím, že

a) v rozporu s § 43ba odst. 2 poskytne ~~subjektu~~ **účetní jednotce** veřejného zájmu, ~~jeho~~ **její** mateřské obchodní korporaci[25)] se sídlem v České republice a ~~jeho~~ **její** dceřiné obchodní korporaci[25)] se sídlem v České republice neauditorské služby uvedené v čl. 5 odst. 1 druhém pododstavci písm. b), c) a e) až k) nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014, nebo
b) v rozporu s § 43ba odst. 4 poskytne ~~subjektu~~ **účetní jednotce** veřejného zájmu, ~~jeho~~ **její** mateřské obchodní korporaci[25)] se sídlem v České republice a ~~jeho~~ **její** dceřiné obchodní korporaci[25)] se sídlem v České republice jiné neauditorské služby neuvedené v § 43ba odst. 1 nebo neauditorské služby uvedené v čl. 5 odst. 1 druhém pododstavci nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014.

(7) Účetní jednotka se dopustí přestupku tím, že v rozporu s § 17a odst. 5 nebo 6 neoznámí výpověď závazku ze smlouvy o povinném auditu, výpověď závazku ze smlouvy o ověření zprávy o udržitelnosti, odstoupení od smlouvy o povinném auditu nebo odstoupení od smlouvy o ověření zprávy o udržitelnosti Radě.

(8) Za přestupek lze uložit pokutu do

a) 1 000 000 Kč, jde-li o přestupek podle odstavce 1 písm. b), c), d) nebo e), odstavce 2 písm. a), c), e), f), g), h), j), k), l), m), n), o), p), q) nebo r), odstavce 3 písm. d) nebo odstavce 4 nebo 7,
b) 5 000 000 Kč, jde-li o přestupek podle odstavce 2 písm. i) nebo odstavce 3 písm. a), b) nebo c),
c) 10 000 000 Kč, jde-li o přestupek podle odstavce 1 písm. a), f), g), h), i) nebo j), odstavce 2 písm. b) nebo d) nebo odstavce 5 nebo 6.

(9) Za ~~správní delikt uvedený v odstavci~~ **přestupek podle odstavce** 1, 2, 3 nebo 4 lze uložit zveřejnění rozhodnutí o přestupku nebo zákaz činnosti nejdéle na dobu 5 let, nejde-li o zákaz činnosti spočívající ve výkonu funkce člena řídicího orgánu auditorské společnosti, který lze uložit nejdéle na dobu 3 let.

***

§ 49d

Přestupky ~~subjektu~~ účetní jednotky veřejného zájmu

(1) ~~Subjekt~~ **Účetní jednotka** veřejného zájmu se dopustí přestupku tím, že

a) určí auditora v rozporu s § 43 odst. 1,
b) neinformuje Radu o určení auditora podle § 43 odst. 6,
c) nezřídí výbor pro audit podle § 44,
d) v rozporu s § 44 odst. 7 neuveřejní na svých internetových stránkách seznam členů výboru pro audit, nebo neuveřejní údaje, které se zapisují u členů kontrolního orgánu do obchodního rejstříku, nebo
e) jeho výbor pro audit nebo orgán, který podle § 44b odst. 2 vykonává činnosti výboru pro audit a který je podle čl. 11 odst. 1 druhý pododstavec nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014 určeným příjemcem dodatečné zprávy pro výbor pro audit, nepostoupí na vyžádání tuto zprávu vhodnou formou bez zbytečného odkladu podle § 44aa odst. 2.

(2) ~~Subjekt~~ **Účetní jednotka** veřejného zájmu se dále dopustí přestupku tím, že v rozporu s přímo použitelným předpisem Evropské unie upravujícím specifické požadavky na povinný audit subjektů veřejného zájmu

a) nesplní informační povinnost, nebo
b) neprojedná s auditorem dodatečnou zprávu určenou výboru pro audit na základě žádosti auditora.

(3) Za přestupek lze uložit pokutu do

a) 1 000 000 Kč, jde-li o přestupek podle odstavce 1 písm. b), c), d) nebo e) nebo odstavce 2,
b) 10 000 000 Kč, jde-li o přestupek podle odstavce 1 písm. a).

***

§ 49g

Zahlazení postihu za přestupek

(1) Po uplynutí 7 let ode dne nabytí právní moci rozhodnutí o uložení správního trestu se správní trest za přestupek považuje za zahlazený; v případě sankce zákazu uplynula-li ode dne, k němuž bylo vykonáno opatření zákazu, doba 7 let.

~~(2) Jde-li o rozhodnutí o přestupku zveřejněné postupem podle § 49f odst. 1, Rada ve spolupráci s Komorou zajistí bez zbytečného odkladu jeho výmaz z rejstříku po uplynutí doby uvedené v odstavci 1.~~

~~(3)~~ **(2)** Byl-li správní trest zahlazen, nelze na auditora nebo jinou osobu pohlížet, jako by se dopustila přestupku.

~~(4)~~ **(3)** Zahlazený správní trest nesmí být zveřejňován v rejstříku.

***

861

§ 49i

Přestupky projednávané v prvním stupni Komorou

(1) V řízení o přestupku podle zákona o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu, které je vedeno s auditorem a projednává-li tento přestupek v prvním stupni Komora, se použijí obdobně § 26 odst. 2, 3 a 5 až 8, § 27 a § 27a odst. 1~~, 6 a 7~~ **a 6**.

(2) Pokuta uložená v řízení o přestupku podle zákona o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu, projednává-li tento přestupek v prvním stupni Komora, je příjmem Komory.

***

§ 49m

Přestupky projednávané v prvním stupni Komorou

(1) V řízení o přestupku podle § 49k, které je vedeno s auditorem a projednává-li tento přestupek v prvním stupni Komora, se použijí obdobně § 26 odst. 2, 3 a 5 až 8, § 27 a § 27a odst. 1~~, 6 a 7~~ **a 6**.

(2) Pokuta uložená v řízení o přestupku, projednává-li tento přestupek v prvním stupni Komora, je příjmem Komory.

***

§ 50

Vztah k jiným právním předpisům

(1) Na kárné provinění a porušení povinnosti podle § 25a se obdobně použijí ustanovení zákona upravujícího odpovědnost za přestupky a řízení o nich.

(2) Požadavky na oprávněnou úřední osobu podle zákona upravujícího odpovědnost za přestupky a řízení o nich se nepoužijí na člena kárné komise, člena disciplinárního výboru, pokud není jeho předsedou, a člena Prezidia.

(3) Plní-li auditor v souvislosti s auditorskou činností u účetní jednotky povinnosti požadované zákonem o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu, nepovažuje se toto plnění povinností za auditorskou činnost.

(4) Oznámení podle zákona o ochraně oznamovatelů o porušení povinnosti podle tohoto zákona, jiného právního předpisu upravujícího výkon auditorské činnosti, přímo použitelného předpisu Evropské unie upravujícího specifické požadavky na povinný audit subjektů veřejného zájmu, etického kodexu, vnitřních předpisů Komory nebo auditorských standardů podle § 18 nelze podat Ministerstvu spravedlnosti.

(5) Provádění kontroly přípravy a zavedení souboru preventivních opatření zajišťujících dodržování právních předpisů a směřujících k předcházení trestné činnosti a nápravných opatření vedoucích k zamezení rizika opětovného spáchání stejné nebo podobné trestné činnosti auditorem podle zákona o trestní odpovědnosti právnických osob a řízení proti nim se nepovažuje za auditorskou činnost.

(6) Pokuta uložená Komorou v řízení o přestupku podle zákona o kontrole při provádění kontroly kvality je příjmem rozpočtu Komory.

(7) Pokud tento zákon stanoví práva a povinnosti účetní jednotce, která nemá právní osobnost, vykonává tato práva a povinnosti ten, kdo ji zastupuje.

Platné znění zákona č. 277/2009 Sb., o pojišťovnictví
s vyznačením navrhovaných změn a doplnění k 1. lednu 2028

***

§ 80

Účetnictví a audit

(1) Tuzemská pojišťovna, tuzemská zajišťovna a pojišťovna z jiného členského státu, pojišťovna z třetího státu, zajišťovna z jiného členského státu a zajišťovna z třetího státu, která svoji činnost na území České republiky provozuje prostřednictvím pobočky, vede účetnictví podle ~~zákona upravujícího účetnictví~~ **účetních předpisů**.

(2) Pojišťovna nebo zajišťovna, která podle ~~zákona upravujícího účetnictví~~ **účetních předpisů** sestavuje účetní závěrku nebo konsolidovanou účetní závěrku, je povinna mít tuto účetní závěrku nebo konsolidovanou účetní závěrku ověřenu statutárním auditorem nebo auditorskou společností (dále jen "auditor"), kterého pojišťovna nebo zajišťovna určuje způsobem stanoveným v zákoně upravujícím auditorskou činnost.

(3) Tuzemská pojišťovna, tuzemská zajišťovna nebo pojišťovna z třetího státu nebo zajišťovna z třetího státu je povinna oznámit České národní bance auditora, vybraného pro ověření účetní závěrky nebo konsolidované účetní závěrky, která je oprávněna vybraného auditora odmítnout. Pojišťovna nebo zajišťovna je povinna oznámit České národní bance auditora před jeho určením podle odstavce 2. Odmítne-li Česká národní banka vybraného auditora, je pojišťovna nebo zajišťovna povinna oznámit do 30 dnů ode dne doručení rozhodnutí o jeho odmítnutí České národní bance výběr nového auditora.

(4) Oznámení o výběru auditora tuzemské pojišťovny, tuzemské zajišťovny, pojišťovny z třetího státu nebo zajišťovny z třetího státu podle odstavce 3 obsahuje

a) jméno statutárního auditora nebo název auditorské společnosti a evidenční číslo přidělené Komorou auditorů České republiky,

b) dobu a rozsah dosavadní činnosti auditora v oblasti účetnictví pojišťoven nebo zajišťoven,

c) popis činností doposud vykonávaných v oblasti auditu pojišťoven nebo zajišťoven, popřípadě jiných finančních institucí,

d) kárná opatření přijatá Komorou auditorů České republiky nebo jinou obdobnou institucí v zahraničí vůči auditorovi, byla-li taková přijata, a

e) čestné prohlášení auditora o neexistenci propojení podle odstavce 5 písm. a) s pojišťovnou nebo zajišťovnou, ve které má provést ověření účetní závěrky nebo konsolidované účetní závěrky.

(5) Česká národní banka auditora odmítne, pokud

a) je nebo byl v posledních 2 letech před provedením ověření účetní závěrky nebo konsolidované účetní závěrky členem statutárního orgánu, kontrolního orgánu, výboru pro audit, prokuristou nebo zástupcem pobočky, osobou s klíčovou funkcí nebo zaměstnancem tuzemské pojišťovny, tuzemské zajišťovny, pojišťovny z třetího státu nebo zajišťovny z třetího státu, ve které má provést ověření účetní závěrky nebo konsolidované účetní závěrky, nebo

b) jeho zkušenosti v oblasti účetnictví pojišťoven nebo zajišťoven nebo jeho dosavadní praxe v oblasti auditu pojišťoven nebo zajišťoven nezajišťují předpoklad řádného ověření účetní závěrky nebo konsolidované účetní závěrky.

***

Uveřejňování informací o činnosti pojišťovny a zajišťovny

§ 82

nadpis vypuštěn

~~(1) Tuzemská pojišťovna nebo tuzemská zajišťovna nejpozději do 4 měsíců po skončení účetního období předkládá České národní bance svoji výroční zprávu a konsolidovanou výroční zprávu podle zákona upravujícího účetnictví, jejichž součástí je účetní závěrka ověřená auditorem, a uveřejňuje ji způsobem umožňujícím dálkový přístup. Pokud valná hromada nebo členská schůze tuzemské pojišťovny nebo valná hromada tuzemské zajišťovny účetní závěrku nebo konsolidovanou účetní závěrku v uvedené lhůtě neschválí, zašle ji tato pojišťovna nebo zajišťovna České národní bance spolu s důvody, pro které nebyla schválena, a způsobem řešení připomínek valné hromady nebo členské schůze; tyto údaje současně uveřejní způsobem umožňujícím dálkový přístup. Tím není dotčena povinnost tuzemské pojišťovny nebo tuzemské zajišťovny zajistit schválení účetní závěrky nebo konsolidované účetní závěrky a schválenou účetní závěrku nebo konsolidovanou účetní závěrku uveřejnit.~~

(1) Tuzemská pojišťovna nebo tuzemská zajišťovna zveřejní řádnou účetní závěrku, zprávy podle zákona o účetnictví, jsou-li vyhotovovány, a zprávy o jejich ověření, jsou-li ověřovány, do 4 měsíců od konce účetního období. V této lhůtě tuzemská pojišťovna nebo tuzemská zajišťovna také uveřejní tyto dokumenty na svých internetových stránkách. Pokud valná hromada nebo členská schůze tuzemské pojišťovny nebo valná hromada tuzemské zajišťovny řádnou účetní závěrku v této lhůtě neschválí, tato pojišťovna nebo zajišťovna uveřejní na svých internetových stránkách informaci o jejím neschválení, důvody jejího neschválení a způsob řešení připomínek valné hromady nebo členské schůze k ní.

(2) Tuzemská pojišťovna, tuzemská zajišťovna, pojišťovna z třetího státu a zajišťovna z třetího státu je povinna uveřejňovat v rozsahu, způsobem a v termínech stanovených prováděcím právním předpisem informace o sobě, o složení akcionářů a o struktuře skupiny, jejíž je součástí, nejsou-li obsahem zprávy podle odstavce 3. Informace o právní, řídicí a organizační struktuře, včetně uvedení všech ovládaných osob a významných přidružených osob a poboček náležících ke skupině se uveřejní každoročně na úrovni skupiny; to se použije obdobně pro pojišťovací holdingovou osobu a smíšenou finanční holdingovou osobu se sídlem na území České republiky.

(3) Tuzemská pojišťovna, tuzemská zajišťovna, pojišťovna z třetího státu a zajišťovna z třetího státu je povinna uveřejnit zprávu o solventnosti a finanční situaci a o povaze a účincích důležitých změn v její činnosti po jejich schválení příslušným orgánem takové pojišťovny nebo zajišťovny, pokud tyto informace nejsou součástí skupinové zprávy o solventnosti a finanční situaci podle § 92l. Pokud se použije vyrovnávací úprava podle § 54b, zpráva o solventnosti a finanční situaci v části o oceňování pro účely solventnosti obsahuje také informaci o způsobu jejího použití, popis portfolia závazků z životního pojištění nebo zajištění nebo z rent z neživotního pojištění nebo zajištění a popis portfolia přiřazených aktiv, ke kterým se vyrovnávací úprava vztahuje, včetně kvantifikace dopadu poklesu vyrovnávací úpravy na nulu na její finanční situaci. Pokud se použije koeficient volatility podle § 54c, pojišťovna to ve

zprávě o solventnosti a finanční situaci uvede spolu s kvantifikací dopadu jeho snížení na nulu na její finanční situaci. S výjimkou informace týkající se řízení kapitálu, nemusí být po předchozím souhlasu České národní banky ve zprávě o solventnosti a finanční situaci uveřejněna informace, která je citlivá nebo důvěrná. Na základě tohoto souhlasu může zpráva podle věty první obsahovat i odkaz na informaci již uveřejněnou podle jiného právního předpisu.

(4) Informace se považuje za citlivou, pokud by jejím uveřejněním mohlo být poškozeno postavení tuzemské pojišťovny a tuzemské zajišťovny v rámci soutěžního prostředí, zejména jde-li o informaci o produktech nebo systémech, nebo která by sdílením s ostatními soutěžiteli mohla znehodnotit investici tuzemské pojišťovny nebo tuzemské zajišťovny do těchto produktů nebo systémů. Informace se považuje za důvěrnou, pokud je tuzemská pojišťovna nebo tuzemská zajišťovna povinna zachovávat o ní mlčenlivost.

(5) Využije-li tuzemská pojišťovna nebo tuzemská zajišťovna možnost neuveřejnit citlivou nebo důvěrnou informaci, uvede ve zprávě podle odstavce 3, o který z požadavků na uveřejnění se jedná, a důvod jejího neuveřejnění.

(6) Obsah informací určených k uveřejnění včetně informací, u nichž nelze využít možnost podle odstavce 3, formu, způsob, strukturu, četnost a lhůty uveřejňování informací stanoví přímo použitelný předpis Evropské unie.

(7) Před sjednáním pojištění spadajícího do pojistných odvětví životního pojištění musí pojišťovna sdělit zájemci o pojištění konkrétní odkaz na zprávu o své solventnosti a finanční situaci. Tato informace musí být poskytnuta jasně, přesně, písemně a v jazyce členského státu závazku.

(8) Informace podle odstavců 2 a 3 předá tuzemská pojišťovna, tuzemská zajišťovna, pojišťovna z třetího státu a zajišťovna z třetího státu současně s uveřejněním České národní bance ve formátu, ze kterého lze získat údaje, podle čl. 2 bodu 3 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2023/285946), nebo ve strojově čitelném formátu podle čl. 2 bodu 4 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2023/2859, je-li strojově čitelný formát vyžadován jiným právním předpisem, přičemž je opatří těmito metadaty:

a) identifikačními údaji pojišťovny nebo zajišťovny,

b) identifikačním kódem právnické osoby podle odstavce 9 patřícím pojišťovně nebo zajišťovně,

c) velikostí pojišťovny nebo zajišťovny podle kategorií podle přímo použitelného předpisu Evropské unie vydaného podle čl. 7 odst. 4 písm. d) nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2023/2859,

d) druhem informací klasifikovaným podle přímo použitelného předpisu Evropské unie vydaného podle čl. 7 odst. 4 písm. c) nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2023/2859 a

e) poznámkou, zda informace obsahují osobní údaje.

(9) Pojišťovna nebo zajišťovna si opatří identifikační kód právnické osoby podle čl. 7 odst. 3 písm. b) nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2023/2859.

(10) Podrobnosti týkající se formy a způsobu předávání informací České národní bance podle odstavce 8 stanoví prováděcí právní předpis.

***

§ 82b

Uveřejňování informací o činnosti pojišťovny z jiného členského státu, pojišťovny z třetího státu, zajišťovny z jiného členského státu a zajišťovny z třetího státu

(1) Pojišťovna nebo zajišťovna podle § 80 odst. 1 uveřejní svou řádnou účetní závěrku, zprávu vedení, je-li vyhotovována, a zprávy o ověření těchto dokumentů, jsou-li ověřovány, a to na internetových stránkách své pobočky na území České republiky bez zbytečného odkladu po jejich zpřístupnění podle právní úpravy ve státě, ve kterém má sídlo.

(2) Pojišťovna nebo zajišťovna podle § 80 odst. 1 uveřejní překlad své řádné individuální účetní závěrky a zprávy o jejím ověření, je-li ověřována, v českém nebo anglickém jazyce, a to na internetových stránkách své pobočky na území České republiky bez zbytečného odkladu poté, co tuto svou účetní závěrku zpřístupní podle právní úpravy ve státě, ve kterém má sídlo. Jsou-li řádná individuální účetní závěrka takové pojišťovny nebo zajišťovny a zpráva o jejím ověření, je-li ověřována, ve slovenském jazyce, jejich překlad do českého nebo anglického jazyka nemusí být uveřejněn.

(3) Pokud valná hromada nebo obdobný orgán pojišťovny nebo zajišťovny podle § 80 odst. 1 neschválí řádnou účetní závěrku ve lhůtě pro její zpřístupnění podle právní úpravy ve státě, ve kterém má sídlo, tato pojišťovna nebo zajišťovna uveřejní na svých internetových stránkách informaci o jejím neschválení, důvody jejího neschválení a způsob řešení připomínek valné hromady nebo obdobného orgánu k ní.

***

§ 85

Předmět dohledu v pojišťovnictví

Předmětem dohledu České národní banky vůči osobám podle § 84 odst. 3 je dodržování tohoto zákona a jiných právních předpisů v rozsahu, v jakém se vztahují k provozování pojišťovací a zajišťovací činnosti, zejména

a) soulad provozovaných činností s uděleným povolením nebo právem zakládat pobočky nebo svobodou dočasně poskytovat služby,
b) hospodaření tuzemské pojišťovny nebo tuzemské zajišťovny z hlediska zabezpečení splnitelnosti jejích závazků a pojišťovny z třetího státu nebo zajišťovny z třetího státu z hlediska zabezpečení splnitelnosti jejích závazků z její činnosti na území České republiky; v případě pojišťovny z třetího státu také z hlediska zabezpečení splnitelnosti jejích závazků z její činnosti na území jiných členských států, jestliže je Česká národní banka orgánem dohledu podle § 35,
c) výše, způsob tvorby a použití technických rezerv, dodržování zásady obezřetného investování aktiv, výpočet solventnostního a minimálního kapitálového požadavku a dostatečnost použitelného kapitálu tuzemské pojišťovny, pojišťovny z třetího státu, tuzemské zajišťovny nebo zajišťovny z třetího státu,
d) plnění povinností uložených rozhodnutím České národní banky,
~~e) vedení účetnictví,~~
e) plnění povinností souvisejících s účetnictvím,
f) řídicí a kontrolní systém,

g) finanční a technické zdroje určené na zabezpečení asistenčních služeb, pokud je provozována pojišťovací činnost podle odvětví neživotních pojištění uvedeného v části B bodě 18 přílohy č. 1 k tomuto zákonu,
h) průběžné plnění požadavků na úplné anebo částečné interní modely, pokud pojišťovna nebo zajišťovna používá úplný nebo částečný interní model k výpočtu solventnostního kapitálového požadavku,
i) činnosti podle § 87 odst. 2, nebo
j) soulad provozované pojišťovací činnosti se zákonem stanovenými požadavky na jednání se zájemci o pojištění, s pojistníky, pojištěnými a oprávněnými osobami.

***

§ 95

Základní ustanovení

(1) Zjistí-li Česká národní banka při výkonu dohledu nad činností tuzemské pojišťovny nebo nad činností tuzemské zajišťovny porušení povinnosti, která se vztahuje k provozování pojišťovací nebo zajišťovací činnosti včetně externě zajišťovaných činností, stanovené tímto zákonem nebo jiným právním předpisem nebo právní úpravou státu, na jehož území je činnost vykonávána, uloží bez zbytečného odkladu této pojišťovně nebo zajišťovně opatření k nápravě k odstranění nedostatků a určí k tomu přiměřenou lhůtu. Tím není dotčeno oprávnění České národní banky uložit za toto jednání pojišťovně nebo zajišťovně pokutu podle § 120.

(2) Jestliže osoby uvedené v § 7a odst. 1, vedoucí pobočky tuzemské pojišťovny nebo tuzemské zajišťovny v zahraničí nebo škodní zástupce jmenovaný pro vyřizování škod v pojištění odpovědnosti z provozu vozidla nesplňují podmínku způsobilosti nebo důvěryhodnosti, nařídí Česká národní banka ve stanovené lhůtě provedení změny těchto osob nebo uloží zjištěný nedostatek v činnosti této pojišťovny nebo zajišťovny související s výkonem činnosti takové osoby odstranit.

~~(3) Česká národní banka může tuzemské pojišťovně nebo tuzemské zajišťovně nařídit změnu auditora provádějícího ověření účetní závěrky nebo konsolidované účetní závěrky, a to z důvodů podle § 80a.~~

(3) Česká národní banka může nařídit tuzemské pojišťovně nebo tuzemské zajišťovně změnu auditora, pokud auditor nesplní povinnost informovat Českou národní banku o skutečnostech podle § 21 odst. 3 nebo 4 zákona o auditorech.

(4) Česká národní banka může nařídit tuzemské pojišťovně nebo tuzemské zajišťovně navýšení technických rezerv na úroveň, která odpovídá výpočtu podle § 52 až 57, nebo změnu metody výpočtu těchto rezerv, jestliže zjistí, že při výpočtu technických rezerv nepostupovala podle těchto ustanovení. Součástí tohoto opatření k nápravě může být postup podle odstavce 6 písm. b).

(5) Česká národní banka může rozhodnout, aby tuzemská pojišťovna nebo tuzemská zajišťovna za předpokladu, že neuhrazená kumulovaná ztráta přesahuje 20 % jejího základního kapitálu,

a) přednostně použila zisk po zdanění k úhradě neuhrazené ztráty nebo doplnění rezervního fondu nebo ke zvýšení základního kapitálu, nebo
b) snížila svůj základní kapitál o částku odpovídající ztrátě po jejím zúčtování s rezervním a dalšími fondy.

(6) Pokud Česká národní banka zjistí v činnosti tuzemské pojišťovny nebo tuzemské zajišťovny nedostatky, které by mohly ohrozit nebo ohrožují splnitelnost jejích závazků, v závislosti na charakteru a rozsahu zjištěných nedostatků

a) nařídí předložení ozdravného plánu nebo plánu krátkodobého financování,
b) omezí nebo zakáže volné nakládání s aktivy,
c) zavede nucenou správu,
d) pozastaví oprávnění k uzavírání pojistných smluv nebo oprávnění k uzavírání zajišťovacích smluv a k rozšiřování závazků již převzatých, nebo
e) nařídí převedení pojistného kmene nebo převedení kmene zajišťovacích smluv,
f) omezí pohyblivou složku odměny osob podle § 7a odst. 1, pokud pojišťovna nebo zajišťovna neudržuje kapitál podle § 73 a 79; tuzemská pojišťovna, tuzemská zajišťovna, pojišťovna z třetího státu nebo zajišťovna z třetího státu určí výši pohyblivé složky vnitřním předpisem, který je součástí koncepce podle § 7 odst. 3,
g) uloží upravit složení kapitálu tuzemské pojišťovny nebo tuzemské zajišťovny nahrazením položky primárního kapitálu, kterou lze v souladu s přímo použitelným předpisem Evropské unie zahrnout do primárního kapitálu, obdobnou položkou, nebo úměrným zvýšením základního kapitálu,
h) uloží nevyplatit příslušenství, podíl na zisku nebo obdobné plnění vyplývající z položky primárního kapitálu tuzemské pojišťovny nebo tuzemské zajišťovny, kterou lze v souladu s přímo použitelným předpisem Evropské unie zahrnout do primárního kapitálu, nebo
i) navýší solventnostní kapitálový požadavek tuzemské pojišťovny nebo tuzemské zajišťovny podle § 95a.

(7) Účastníkem řízení podle odstavců 1 až 6 je pouze dotčená tuzemská pojišťovna nebo tuzemská zajišťovna. Hrozí-li nebezpečí z prodlení, může být vydání rozhodnutí prvním úkonem v řízení. Podání rozkladu proti rozhodnutí České národní banky podle odstavců 1 až 6 nemá odkladný účinek.

(8) Česká národní banka informuje orgán dohledu státu, na jehož území provozuje tuzemská pojišťovna nebo tuzemská zajišťovna svoji činnost, o všech rozhodnutích podle odstavce 6.

(9) Zjistí-li Česká národní banka nedostatky v činnosti tuzemské pojišťovny, které by mohly ohrozit nebo ohrožují splnitelnost jejích závazků, nevydá potvrzení o splnění požadavku její solventnosti podle § 20 odst. 2.

(10) Česká národní banka může upustit od zahájení řízení o uložení opatření k nápravě, jestliže je vzhledem k významu a míře porušení nebo ohrožení chráněného zájmu, který je zjištěným nedostatkem dotčen, povaze zjištěného nedostatku, jeho následku, okolnostem, za nichž k nedostatku došlo, nebo vzhledem k chování tuzemské pojišťovny nebo tuzemské zajišťovny po zjištění nedostatku zřejmé, že účelu, jehož by bylo možno dosáhnout provedením řízení o uložení opatření k nápravě, bylo dosaženo. Nezahájí-li Česká národní banka řízení o uložení opatření k nápravě, provede o tom záznam do spisu a věc odloží. Rozhodnutí o odložení věci se nevydává.

***

§ 97

Předběžné opatření

(1) Česká národní banka může předběžným opatřením, je-li třeba, aby byly zatímně upraveny poměry v tuzemské pojišťovně nebo tuzemské zajišťovně, nebo je-li obava, že by mohla být ohrožena splnitelnost jejích závazků, také

a) tuzemské pojišťovně nebo tuzemské zajišťovně
   1. zakázat uzavírat další pojistné nebo zajišťovací smlouvy a nerozšiřovat již převzaté závazky z pojištění nebo zajištění,
   2. omezit nebo zakázat nakládat bez souhlasu České národní banky se svými aktivy, nebo
   3. zakázat postupovat bez souhlasu České národní banky podle rozhodnutí statutárního orgánu, kontrolního orgánu, valné hromady nebo členské schůze, nebo
b) pozastavit osobě podle § 7a odst. 1 výkon její činnosti.

(2) Pojišťovně z třetího státu nebo zajišťovně z třetího státu lze uložit předběžné opatření podle odstavce 1 písm. a) nebo b).

(3) Česká národní banka jako orgán dohledu hostitelského členského státu postupuje podle odstavce 1 písm. ~~b)~~ **a) bodu 2** také v případě, pokud ji o uložení předběžného opatření požádá orgán dohledu domovského členského státu pojišťovny z jiného členského státu nebo zajišťovny z jiného členského státu, a to pro jím označená aktiva.

***

§ 100

Správce a jeho zástupce

(1) Česká národní banka jmenuje správce a jeho zástupce ze zvláštní části seznamu insolvenčních správců vedeného podle zákona o insolvenčních správcích.

(2) Správcem nebo jeho zástupcem nesmí být jmenována osoba, která byla nebo je auditorem **provádějícím audit účetní závěrky** tuzemské pojišťovny nebo tuzemské zajišťovny uvedené v § 99 odst. 1 nebo se jakýmkoliv způsobem na auditu podílela, nebo osoba, která v této pojišťovně nebo zajišťovně byla osobou s klíčovou funkcí nebo má anebo měla k této pojišťovně nebo k této zajišťovně vztah, který by mohl být překážkou řádného výkonu funkce správce nebo jeho zástupce.

(3) Náklady spojené s výkonem nucené správy jsou hrazeny z majetku tuzemské pojišťovny nebo tuzemské zajišťovny, ve které byla zavedena nucená správa. Způsob stanovení náhrady hotových výdajů a odměny nuceného správce a jeho zástupce a způsob výplaty stanoví prováděcí právní předpis.

(4) Zástupce správce jedná jménem správce v případě jeho nepřítomnosti v plném rozsahu jeho pravomoci a odpovědnosti. Ustanovení tohoto zákona týkající se správce se použijí obdobně i pro zástupce správce.

(5) Rozhodnutí o věcech v působnosti valné hromady činí správce nebo jeho zástupce s předchozím souhlasem České národní banky. Rozhodnutí o zavedení nucené správy stanoví, kdy je správce oprávněn pověřit plněním úkolů spojených s výkonem nucené správy další osobu bez souhlasu České národní banky.

(6) Přestane-li správce nebo jeho zástupce splňovat podmínky pro své jmenování, informuje o tom bez zbytečného odkladu Českou národní banku, která bez zbytečného odkladu jmenuje jiného správce nebo jeho zástupce.

***

§ 113

Rozsah a obsah opatření k nápravě

(1) Česká národní banka uloží opatření k nápravě za účelem odstranění zjištěných nedostatků včetně určení přiměřené lhůty k odstranění těchto nedostatků, zjistí-li, že pojišťovna z třetího státu nebo zajišťovna z třetího státu porušila povinnosti stanovené tímto zákonem nebo jiným právním předpisem. To platí i v případě porušení povinnosti stanovené právním předpisem jiného členského státu, pokud je Česká národní banka orgánem dohledu podle § 35.

(2) Česká národní banka nařídí pojišťovně z třetího státu nebo zajišťovně z třetího státu ve stanovené lhůtě provedení změny

a) v osobě vedoucího její pobočky,
b) osoby odpovědné za plnění požadavků podle § 7j, nebo
c) škodního zástupce ustanoveného pro vyřizování nároků z pojištění odpovědnosti z provozu vozidla,

jestliže jí zjištěné nedostatky v činnosti této pojišťovny nebo zajišťovny souvisí s výkonem činnosti osoby podle písmen a), b) nebo c).

~~(3) Česká národní banka může pojišťovně z třetího státu nebo zajišťovně z třetího státu nařídit~~

~~a) změnu auditora provádějícího ověření účetní závěrky nebo konsolidované účetní závěrky; § 95 odst. 3 se v takovém případě použije obdobně, nebo~~
~~b) navýšení technických rezerv na úroveň, která odpovídá výpočtu podle § 52 až 57, nebo změnu metody výpočtu těchto rezerv, jestliže zjistí, že při výpočtu technických rezerv nepostupovala podle těchto ustanovení.~~

(3) Česká národní banka může pojišťovně z třetího státu nebo zajišťovně z třetího státu nařídit navýšení technických rezerv na úroveň, která odpovídá výpočtu podle § 52 až 57, nebo změnu metody výpočtu těchto rezerv, jestliže zjistí, že při výpočtu technických rezerv nepostupovala podle těchto ustanovení.

(4) Pokud Česká národní banka zjistí v činnosti pojišťovny z třetího státu nebo zajišťovny z třetího státu nedostatky, které by mohly ohrozit nebo ohrožují splnitelnost jejích závazků, svým rozhodnutím v závislosti na charakteru zjištěných nedostatků

a) nařídí předložení ozdravného plánu nebo plánu krátkodobého financování,
a) omezí nebo zakáže volné nakládání s jejím majetkem umístěným na území České republiky nebo na území jiných členských států,
b) pozastaví oprávnění k uzavírání pojistných smluv nebo oprávnění k uzavírání zajišťovacích smluv a k rozšiřování závazků již převzatých,
c) nařídí převedení jejího pojistného kmene nebo jeho části na jinou pojišťovnu, nebo
d) nařídí převedení jejího kmene zajišťovacích smluv nebo jeho části na jinou pojišťovnu nebo zajišťovnu.

(5) Je-li ohrožena splnitelnost závazků pojišťovny z třetího státu, odejme Česká národní banka této pojišťovně zvýhodnění, která jí podle § 35 udělila.

(6) Pro rozhodnutí podle odstavců 2 a 4 se 98, 98a, 102 až 104, 106 a 107 použijí obdobně, a to pouze pro tu část činnosti pojišťovny z třetího státu nebo zajišťovny z třetího státu, která podle tohoto zákona podléhá dohledu České národní banky.

(7) Účastníkem řízení podle odstavců 1 až 5 je pouze dotčená pojišťovna z třetího státu nebo zajišťovna z třetího státu. Řízení podle odstavce 1 může být zahájeno též doručením rozhodnutí o uložení opatření k nápravě za účelem odstranění zjištěných nedostatků, hrozí-li nebezpečí z prodlení.

***

§ 116

Odnětí povolení tuzemské pojišťovně a tuzemské zajišťovně

(1) Česká národní banka odejme tuzemské pojišťovně nebo tuzemské zajišťovně povolení k provozování pojišťovací nebo zajišťovací činnosti, které jí udělila, jestliže

a) je tato pojišťovna nebo zajišťovna předlužena; pojišťovna nebo zajišťovna je předlužena, pokud souhrn peněžního vyjádření jejích závazků převyšuje hodnotu ~~jejího majetku~~ **jejích aktiv**; ocenění se provede v souladu s tímto zákonem a ~~zákonem upravujícím účetnictví~~ **účetními předpisy**,
b) uložené opatření k nápravě nevedlo k obnovení její platební schopnosti,
c) získala povolení k provozování pojišťovací nebo zajišťovací činnosti na základě nepravdivě nebo neúplně uvedeného údaje rozhodného pro udělení tohoto povolení nebo takový údaj zatajila,
d) její finanční situace nezaručuje trvalou splnitelnost jejích závazků z pojišťovací nebo zajišťovací činnosti,
e) nedodržela minimální kapitálový požadavek a nepředložila plán krátkodobého financování nebo nebyl takový plán Českou národní bankou schválen,
f) přemístila svoje sídlo mimo území České republiky,
g) nesplnila do 3 měsíců schválený plán krátkodobého financování, nebo
h) o to pojišťovna nebo zajišťovna požádá.

(2) Česká národní banka může tuzemské pojišťovně nebo tuzemské zajišťovně odejmout povolení k provozování pojišťovací nebo zajišťovací činnosti, které jí udělila, jestliže

a) již nesplňuje některou z podmínek pro provozování pojišťovací nebo zajišťovací činnosti,
b) opakovaně nebo závažným způsobem porušila povinnost stanovenou tímto zákonem nebo přímo použitelným předpisem Evropské unie, související s pojišťovací nebo zajišťovací činností, nebo opakovaně nebo závažným způsobem porušila povinnost stanovenou rozhodnutím České národní banky přijatým podle tohoto zákona nebo přímo použitelného předpisu Evropské unie,
c) do 1 roku ode dne nabytí právní moci rozhodnutí, kterým jí bylo uděleno povolení k provozování pojišťovací nebo zajišťovací činnosti, nezahájila povolenou činnost, nebo
d) neprovozuje pojišťovací nebo zajišťovací činnost déle než 6 měsíců.

(3) Okamžikem nabytí právní moci rozhodnutí České národní banky o odnětí povolení vstupuje tuzemská pojišťovna nebo tuzemská zajišťovna do likvidace, s výjimkou případů uvedených v § 118 odst. 1. To se nepoužije v případě odnětí povolení podle odstavce 1 písm. h), jestliže se jedná o přeměnu tuzemské pojišťovny nebo tuzemské zajišťovny podle zákona upravujícího přeměny obchodních společností a družstev.

(4) Tuzemská pojišťovna nebo tuzemská zajišťovna, které bylo odňato povolení k provozování pojišťovací nebo zajišťovací činnosti, se i nadále řídí tímto zákonem v rozsahu, v jakém se vztahuje k provozování pojišťovací a zajišťovací činnosti, do vypořádání závazků z jí provozované pojišťovací a zajišťovací činnosti. Tato pojišťovna však nemůže uzavírat pojistné

smlouvy, smlouvy o zprostředkování pojištění, prodlužovat pojistné smlouvy již uzavřené nebo zvyšovat pojistné částky nebo limity pojistného plnění. Tuzemská pojišťovna nebo tuzemská zajišťovna, které bylo odňato povolení k provozování zajišťovací činnosti, nemůže přebírat do zajištění nová pojistná nebo zajistná rizika ani prodlužovat již uzavřené zajišťovací smlouvy, kterými převzala do zajištění tato rizika, nebo zvyšovat u těchto smluv svůj podíl na krytí takových rizik. Tuzemská pojišťovna nebo tuzemská zajišťovna může uzavírat zajišťovací smlouvy pouze pro krytí pojistných nebo zajistných rizik, která na sebe převzala z provozovaného pojištění nebo zajištění přede dnem, ke kterému jí bylo odňato povolení k provozování této činnosti.

***

§ 120

Přestupky právnických a podnikajících fyzických osob

(1) Právnická osoba nebo podnikající fyzická osoba se dopustí přestupku tím, že

a) v žádosti podle § 13 odst. 5, § 19 odst. 1, § 32 odst. 4, § 34a odst. 2, § 35 odst. 2, § 36 odst. 5, § 40 odst. 1, § 47 odst. 2, § 48 odst. 4, § 49 odst. 1 až 3, § 50a odst. 2, § 54b odst. 1, § 64 odst. 1, § 69 odst. 2, § 77 odst. 4, § 90a odst. 1, § 91a odst. 2, § 92c odst. 6, § 92n odst. 1, § 103 odst. 3, § 105 odst. 1, § 105a odst. 1, § 106 odst. 3, § 108 odst. 1, § 108a odst. 1 nebo § 122 odst. 1 uvede nepravdivý údaj,
b) jako osoba, která hodlá přímo nebo zprostředkovaně nabýt kvalifikovanou účast v tuzemské pojišťovně nebo zajišťovně nebo zvýšit tuto svoji účast tak, že její podíl na základním kapitálu nebo hlasovacích právech dosáhne nebo překročí 20 %, 30 % nebo 50 %, anebo tak, že se tato pojišťovna nebo zajišťovna stane její ovládanou osobou, v rozporu s § 24 odst. 1 nebo § 42 odst. 1 nepodá žádost o předchozí souhlas s nabytím nebo zvýšením této účasti s výjimkou, kdy k nabytí nebo zvýšení této účasti dojde přechodem práva, nebo v žádosti podané České národní bance podle § 24 odst. 3 nebo podle § 42 odst. 3 uvede nepravdivý údaj,
c) jako osoba, která přímo nebo zprostředkovaně sníží nebo pozbude svoji účast v tuzemské pojišťovně nebo v tuzemské zajišťovně, aniž tuto skutečnost, v rozporu s § 27 odst. 1 nebo s § 45 odst. 1, oznámí České národní bance,
d) jako osoba, která podle § 7a odst. 4 navrhuje změnu v osobě člena statutárního orgánu tuzemské pojišťovny nebo tuzemské zajišťovny, uvede nepravdivý údaj nebo zatají některou skutečnost orgánu pojišťovny nebo zajišťovny, který o této změně rozhoduje,
e) jako osoba činná pro pojišťovnu nebo zajišťovnu postupuje v rozporu s § 86 odst. 6,
f) jako osoba náležející ke skupině v rozporu s § 92k odst. 1 a 2 nesplní povinnost poskytnout tuzemské pojišťovně nebo tuzemské zajišťovně, která podle tohoto zákona podléhá výkonu dohledu nad skupinou, informace nezbytné pro výkon tohoto dohledu, nebo povinnost poskytnout obdobné informace České národní bance,
g) jako osoba, která vykonává funkci likvidátora, v rozporu s § 124 odst. 4 bezodkladně neinformuje Českou národní banku o tom, že přestala splňovat podmínky pro své jmenování,
h) jako osoba, která vykonává funkci likvidátora, v rozporu s § 124 odst. 3 nejedná s odbornou péčí,
i) nesplní povinnost mlčenlivosti podle § 127, nebo
j) jako osoba činná pro pojišťovnu nebo zajišťovnu nebo jako osoba náležející ke skupině znemožní nebo závažně ztíží výkon dohledu neposkytnutím součinnosti nebo nevyhověním výzvě dané podle tohoto zákona.

(2) Pojišťovna nebo zajišťovna se dopustí přestupku tím, že

a) provozuje pojišťovací nebo zajišťovací činnost v rozporu s povolením k provozování těchto činností uděleným Českou národní bankou,
b) v rozporu s § 6 odst. 1 neprovozuje svoji činnost obezřetně,
c) v rozporu s § 7 nezavede a neudržuje účinný řídicí a kontrolní systém,
d) v rozporu s § 7a nezajistí obsazení odpovídajícími osobami,
e) v rozporu s § 7a odst. 2 a 3, § 23, 34a, 40, 82, 82a**, 82b** nebo 83 nesplní řádně informační povinnost nebo povinnost uveřejnit **nebo zveřejnit** informace,

f) nepředloží doklady a jiné materiály vyžádané Českou národní bankou podle § 82, 83 nebo 110,
g) ve stanovené lhůtě nesplní některou z povinností podle § 95, 95a, 95b, 98, 98a, 110, 111 nebo 113,
h) postupuje v rozporu se schváleným ozdravným plánem nebo se schváleným plánem krátkodobého financování,
i) nesplní ve lhůtě stanovené vykonatelným rozhodnutím České národní banky opatření k nápravě, nebo
j) znemožní nebo závažně ztíží výkon dohledu neposkytnutím součinnosti nebo nevyhověním výzvě dané podle tohoto zákona.

(3) Pojišťovna se dopustí přestupku tím, že

a) postupuje v rozporu s § 59 odst. 2, nebo
b) neposkytne zájemci o pojištění nebo pojistníkovi údaje podle tohoto zákona nebo občanského zákoníku anebo zákona upravujícího činnost pojišťovacích zprostředkovatelů a samostatných likvidátorů pojistných událostí týkající se pojištění.

(4) Tuzemská pojišťovna, tuzemská zajišťovna nebo tuzemská pojišťovací holdingová osoba se dopustí přestupku tím, že

a) ustanoví do klíčové funkce osobu, která není osobou způsobilou nebo důvěryhodnou, nebo
b) nenahradí bez zbytečného odkladu osobu s klíčovou funkcí, která přestala splňovat některou z podmínek způsobilosti nebo důvěryhodnosti.

(5) Za přestupek podle odstavce 1 nebo 3 lze uložit pokutu do 1 000 000 Kč a za přestupek podle odstavce 2 nebo 4 pokutu do 50 000 000 Kč.

***

§ 124

Likvidátor

(1) Česká národní banka jmenuje likvidátora ze zvláštní části seznamu insolvenčních správců vedeného podle zákona o insolvenčních správcích.

(2) Likvidátorem nemůže být jmenována osoba, která **v posledních 5 letech** byla nebo je auditorem **provádějícím audit účetní závěrky** zrušované pojišťovny nebo zajišťovny nebo se jakýmkoliv způsobem na auditu podílela, nebo osoba, která je nebo byla v této pojišťovně nebo zajišťovně osobou s klíčovou funkcí nebo správcem, nebo k ní má nebo měla vztah, který by mohl být překážkou řádného výkonu funkce likvidátora.

(3) Likvidátor vykonává svoji činnost s odbornou péčí a předkládá České národní bance bez zbytečného odkladu účetní závěrku a jiné výkazy a doklady zpracované v průběhu likvidace v souladu se zákonem upravujícím právní poměry obchodních společností a družstev, a na písemné vyžádání České národní banky další podklady nezbytné k posouzení činnosti likvidátora a nejpozději do 31. března výroční zprávu o průběhu likvidace.

(4) Přestane-li likvidátor splňovat podmínky pro své jmenování, informuje o tom bez zbytečného odkladu Českou národní banku, která bez zbytečného odkladu jmenuje jiného likvidátora.

***

§ 128

Výjimky z povinnosti zachovávat mlčenlivost

(1) Porušením povinnosti zachovávat mlčenlivost stanovené v § 127 není poskytnutí informací se souhlasem osob, jichž se údaje týkají, a dále poskytnutí informací na písemné vyžádání

a) České národní banky při výkonu dohledu podle tohoto zákona,
b) soudu,
c) orgánu činného v trestním řízení nebo správním řízení vedeném ve věci přestupku,
d) správce daně, poplatku nebo jiného obdobného peněžitého plnění pro výkon jejich správy,
e) orgánu dohledu členského státu nebo třetího státu, jestliže se jedná o pojištění sjednané pojišťovnou se sídlem na území tohoto státu,
f) Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže,
g) orgánů sociálního zabezpečení ve věci řízení o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti nebo zdravotní pojišťovny ve věci vymáhání náhrady nákladů na péči hrazenou ze zdravotního pojištění vynaložených v důsledku protiprávního jednání třetí osoby vůči pojištěnci,
h) Veřejného ochránce práv v souvislosti s šetřením podle zákona upravujícího jeho působnost[32)],
i) Národního bezpečnostního úřadu, zpravodajské služby nebo Ministerstva vnitra při provádění bezpečnostního řízení podle zákona upravujícího bezpečnostní způsobilost[33)],
j) orgánu příslušnému rozhodovat o porušení povinnosti veřejných funkcionářů podle zákona upravujícího ochranu utajovaných informací a střet zájmů[34)],
k) Úřadu pro ochranu osobních údajů,
l) soudního exekutora podle zákona upravujícího činnost soudních exekutorů a exekuce,
m) finančního arbitra v souvislosti s šetřením podle zákona upravujícího jeho působnost,
n) Ministerstva vnitra ve věcech týkajících se soukromého zdravotního pojištění cizinců, nebo
o) Ministerstva spravedlnosti pro účely řízení o žádosti o poskytnutí peněžité pomoci podle zákona o obětech trestných činů,

a to za předpokladu, že se tyto požadované informace budou vztahovat ke konkrétní osobě a lze je použít pouze ke splnění povinnosti vyplývající z působnosti příslušného orgánu.

[32)] Zákon č. 349/1999 Sb., o Veřejném ochránci práv, ve znění pozdějších předpisů.
[33)] Zákon č. 412/2005 Sb., o ochraně utajovaných informací a o bezpečnostní způsobilosti, ve znění pozdějších předpisů.
[34)] Zákon č. 159/2006 Sb., o střetu zájmů, ve znění pozdějších předpisů.

(2) Písemné vyžádání podle odstavce 1 musí obsahovat údaje, ze kterých je zřejmý oprávněný důvod tohoto vyžádání. Informace podle odstavce 1 písm. l) se poskytuje za úhradu nákladů s tím spojených.

(3) Porušením povinnosti zachovávat mlčenlivost stanovené v § 126 a 127 není výměna informací mezi Českou národní bankou a orgány dohledu jiných členských států, orgány dohledu třetích států a také výměna informací mezi Českou národní bankou a

a) orgány, které jsou odpovědné za výkon dohledu nad bankami nebo obdobnými úvěrovými institucemi, a dalšími finančními institucemi a úřady odpovědnými za dohled nad finančními trhy,
b) orgány a osobami působícími při likvidaci nebo úpadku pojišťovny,
~~c) osobami odpovědnými za provádění zákonem stanovených auditů pojišťoven a dalších finančních institucí,~~
c) auditory provádějícími povinný audit pojišťoven a zajišťoven,
d) nezávislými znalci pojišťoven a zajišťoven provádějícími dohled nad těmito pojišťovnami a zajišťovnami a úřady odpovědnými za kontrolu těchto znalců při výkonu jejich činností,

a to za předpokladu, že právní úprava státu, ve kterém mají být tyto informace zpracovány, odpovídá stejným podmínkám stanoveným tímto zákonem; orgány a osoby, které získaly takové informace, zachovávají o nich mlčenlivost.

(4) Česká národní banka informuje bez zbytečného odkladu orgán dohledu podle odstavce 3 písm. a) o každé skutečnosti, kterou považuje za podstatnou pro výkon dohledu tohoto orgánu. Na vyžádání orgánu dohledu Česká národní banka sdělí žádajícímu orgánu dohledu veškeré jí známé skutečnosti včetně výhrad k posuzovaným osobám.

(5) Informace podle odstavců 3 a 4 musí být určeny výhradně pro výkon dohledu. V případech, kdy informace pocházejí z jiného členského státu, nemohou být poskytnuty jiné osobě nebo uveřejněny bez výslovného souhlasu orgánu dohledu, který je poskytl, nebo pouze pro takové účely, pro které tento orgán dal svůj souhlas. Tyto informace mohou být sděleny pouze fyzické osobě určené úřadem nebo orgánem, kterému se takové informace poskytují. Tento úřad nebo orgán sdělí orgánu dohledu jméno, popřípadě jména, příjmení a funkční zařazení této fyzické osoby opravňující ji k přijetí takové informace.

(6) Porušením povinnosti zachovávat mlčenlivost není oznámení pojišťovny nebo zajišťovny učiněné příslušným orgánům ve věci podezření ze spáchání trestného činu nebo přestupku ani podání vysvětlení, či svědecké výpovědi v trestním řízení, občanském soudním řízení a ve správním řízení ze strany pojišťovny nebo zajišťovny nebo osob pro ni činných, sdělení údajů nezbytných pro nakládání s pohledávkami pojišťovny ani sdělení v souvislosti s převodem pojistného kmene přebírající pojišťovně nebo v souvislosti s převodem kmene zajišťovacích smluv přebírající zajišťovně nebo pojišťovně.

(7) Porušením povinnosti zachovávat mlčenlivost není též plnění povinnosti vůči Finančnímu analytickému úřadu vyplývající ze zákona upravujícího některá opatření proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu[35)] nebo ze zákona o provádění mezinárodních sankcí[36)] a vůči Ministerstvu financí, jde-li o plnění povinnosti vyplývající z tohoto zákona, pro účely analýz finančního trhu a přípravy právních předpisů v oblasti finančního trhu.

[35)] Zákon č. 253/2008 Sb.
[36)] Zákon č. 69/2006 Sb., o provádění mezinárodních sankcí.

876

***

§ 136

(1) Česká národní banka vydá vyhlášku k provedení § 7b odst. 7, § 13 odst. 5, § 19 odst. 3, § 24 odst. 3, § 32 odst. 4, § 34a odst. 3, § 36 odst. 5, § 40 odst. 1, § 42 odst. 3, § 47 odst. 2, § 50a odst. 2, § 54b odst. 1 a 4, § 78 odst. 2, § 81 odst. 5, § 82 odst. 2, ~~§ 89c odst. 6~~ **§ 89c odst. 7**, § 100 odst. 3, § 104 odst. 6, § 107 odst. 6, § 122 odst. 2 a § 123 odst. 3.

(2) Česká národní banka vydá vyhlášku k provedení § 76 odst. 2, § 83 odst. 1 a 2, § 92k odst. 1, pokud k jejich provedení nebyl vydán přímo použitelný předpis Evropské unie.

(3) Vzory formulářů žádostí podle tohoto zákona Česká národní banka uveřejní na svých internetových stránkách.

K části sto dvanácté návrhu zákona – změna daňového řádu

Platné znění zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád
s vyznačením navrhovaných změn a doplnění k 1. lednu 2028

***

§ 72

(1) Formulářovým podáním se pro účely správy daní rozumí daňové tvrzení, přihláška k registraci a oznámení o změně registračních údajů, včetně příloh, které jsou jejich součástí.

(2) Ve formulářovém podání je nutné dodržet stanovenou obsahovou strukturu a lze jej podat pouze

a) v listinné podobě na tiskopise vydaném Ministerstvem financí, nebo na obdobném tištěném výstupu, nebo
b) elektronicky s využitím dálkového přístupu ve stanoveném formátu a požadované datové struktuře.

(3) Ve formulářovém podání lze kromě obecných náležitostí podání požadovat

a) údaje označující správce daně a podání, které je činěno,
b) identifikační, kontaktní a platební údaje osoby zúčastněné na správě daní,
c) údaje o dani, které se podání týká, a co se ve vztahu k ní navrhuje,
d) údaje o skutečnostech prokazujících tvrzení daňového subjektu,
e) další údaje nezbytné pro správu daní,
f) další údaje, které stanoví zákon.

(4) Ministerstvo financí stanoví pro jednotlivé druhy daní vyhláškou obsahovou strukturu formulářového podání, a to prostřednictvím stanovení

a) uspořádání obecných náležitostí tohoto podání a požadovaných údajů,
b) podrobností obecných náležitostí tohoto podání,
c) podrobností údajů podle odstavce 3 nebo
d) vzoru tohoto podání.

(5) Ministerstvo financí může stanovit pro jednotlivé druhy daní vyhláškou formát elektronického formulářového podání.

(6) Má-li daňový subjekt nebo jeho zástupce zpřístupněnu datovou schránku, která se zřizuje ze zákona, nebo ~~zákonem uloženou povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem~~ **povinný audit**, je povinen formulářové podání učinit pouze elektronicky podle odstavce 2 písm. b), a to datovou zprávou odeslanou způsobem uvedeným v § 71 odst. 1; při tom se nepřihlíží k datové schránce fyzické osoby podle jiného právního předpisu[5)], kterou lze znepřístupnit na žádost.

***

§ 136

(1) Daňové přiznání u daní vyměřovaných za zdaňovací období, které činí nejméně 12 měsíců, se podává nejpozději do 3 měsíců po uplynutí zdaňovacího období.

(2) Lhůta pro podání daňového přiznání podle odstavce 1 se prodlužuje na

a) 4 měsíce po uplynutí zdaňovacího období, pokud daňové přiznání nebylo podáno nejpozději do 3 měsíců po uplynutí zdaňovacího období a následně bylo daňové přiznání podáno elektronicky, nebo
b) 6 měsíců po uplynutí zdaňovacího období, pokud
   1. daňový subjekt má ~~zákonem uloženou povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem~~ **povinný audit**, nebo
   2. daňové přiznání nebylo podáno nejpozději do 3 měsíců po uplynutí zdaňovacího období a následně daňové přiznání podal poradce.

(3) Daňové přiznání u daní vyměřovaných na zdaňovací období, které činí 12 měsíců, se podává nejpozději do konce prvního měsíce, jímž začíná běh zdaňovacího období.

(4) Je-li zdaňovací období kratší než 1 rok, podává se daňové přiznání do 25 dnů po uplynutí zdaňovacího období. Tuto lhůtu nelze prodloužit.

(5) Nevznikla-li daňovému subjektu ve zdaňovacím období daňová povinnost k dani, ke které je registrován, sdělí tuto skutečnost správci daně ve lhůtě pro podání daňového přiznání nebo vyúčtování.

(6) Žádá-li daňový subjekt o prodloužení lhůty pro podání daňového přiznání podle § 36 a současně hodlá využít prodloužení této lhůty podle odstavce 2 písm. a), nebo podle odstavce 2 písm. b) bodu 2, uvede v žádosti tuto skutečnost, jinak se při posouzení žádosti o prodloužení lhůty zohlední délka lhůty podle odstavce 1. Uvede-li daňový subjekt v žádosti o prodloužení lhůty, že hodlá využít prodloužení lhůty podle odstavce 2, a následně nedodrží podmínky pro toto prodloužení, nárok na prodloužení lhůty podle § 36 zaniká.

***

§ 145

Výzva k podání daňového tvrzení

(1) Nebylo-li podáno řádné daňové tvrzení, vyzve správce daně daňový subjekt k jeho podání a stanoví náhradní lhůtu. Nevyhoví-li daňový subjekt této výzvě ve stanovené lhůtě, může správce daně vyměřit daň podle pomůcek nebo předpokládat, že daňový subjekt tvrdil v řádném daňovém tvrzení daň ~~ve výši 0 Kč~~ **v nulové výši**.

(2) Pokud lze důvodně předpokládat, že bude daň doměřena, může správce daně vyzvat daňový subjekt k podání dodatečného daňového tvrzení a stanovit náhradní lhůtu. Nevyhoví-li daňový subjekt této výzvě ve stanovené lhůtě, může správce daně doměřit daň podle pomůcek.

(3) Výzva k podání daňového tvrzení nezahajuje vyměřovací nebo doměřovací řízení z moci úřední.

(4) Nevyhoví-li daňový subjekt výzvě k podání daňového tvrzení a neučiní-li ve lhůtě uvedené ve výzvě podání, kterým se zahajuje vyměřovací nebo doměřovací řízení, je vyměřovací nebo doměřovací řízení zahájeno uplynutím této lhůty.

***

§ 155a

Postup při vrácení vratitelného přeplatku

(1) Vratitelný přeplatek vrací správce daně ~~v české měně~~ ve výši, v jaké byl evidován.

(2) Vratitelný přeplatek vrací správce daně

a) bezhotovostním převodem na účet vedený u poskytovatele platebních služeb určený daňovým subjektem,

b) poštovním poukazem, nejedná-li se o vrácení vratitelného přeplatku právnické osobě nebo podnikající fyzické osobě, nebo
c) v hotovosti, pokud jeho výše nepřesahuje 1 000 Kč a správce daně způsobem umožňujícím dálkový přístup zveřejní, že tento způsob vrácení vratitelného přeplatku umožňuje, a určí podmínky, které je při tom nutné dodržet.

(3) Je-li daňový subjekt u správce daně registrován, je povinen určit k vrácení vratitelného přeplatku jeden z účtů u poskytovatelů platebních služeb uvedených při registraci; při tom je povinen upřednostnit účet vedený u poskytovatele platebních služeb v České republice.

(4) Nesplní-li daňový subjekt povinnost podle odstavce 3, vyzve jej správce daně ke zjednání nápravy.

(5) V případě bezhotovostního převodu na účet vedený u poskytovatele platebních služeb mimo území členského státu Evropské unie hradí náklady převodu daňový subjekt.

***

~~§ 163~~

~~(1) Daň se platí příslušnému správci daně v české měně.~~

~~(2) Je-li platba poukázána v cizí měně, zaeviduje ji správce daně na osobní daňový účet daňového subjektu ve výši, v jaké mu byla připsána na účet v české měně.~~

~~(3) Daň lze platit~~

~~a) bezhotovostním převodem z účtu vedeného u poskytovatele platebních služeb na příslušný účet správce daně,~~
~~b) v hotovosti~~
~~1. prostřednictvím poskytovatele platebních služeb nebo poštovním poukazem na příslušný účet správce daně,~~
~~2. úřední osobě pověřené přijímat tyto platby, přičemž součet plateb na všechny druhy daně za jeden daňový subjekt nesmí v průběhu jednoho kalendářního dne u jednoho správce daně přesáhnout částku 500 000 Kč,~~
~~3. šekem, jehož proplacení je zajištěno poskytovatelem platebních služeb,~~
~~4. daňovému exekutorovi, jde-li o platbu při daňové exekuci, a~~
~~5. oprávněné úřední osobě, jde-li o platbu pořádkové pokuty, kterou lze na základě zjednodušeného řízení hradit na místě,~~
~~c) přeplatkem na jiné dani.~~

~~(4) V případech podle odstavce 3 písm. b) bodů 2, 4 a 5 lze platit daň v hotovosti také v cizí měně, pokud pro ni vyhlašuje Česká národní banka kurz devizového trhu, a jedná-li se o druh daně, v jehož případě správce daně zveřejnil způsobem umožňujícím dálkový přístup skutečnost, že daň lze platit v hotovosti také v této cizí měně, a podmínky, které je při těchto platbách nutné dodržet.~~

~~(5) Je-li daň podle odstavce 4 uhrazena v cizí měně, zaeviduje ji správce daně na osobní daňový účet daňového subjektu v české měně. Při přepočtu měny se použije kurz devizového trhu vyhlášený Českou národní bankou pro den, který předchází dni platby daně.~~

~~(6) Vznikne-li nedoplatek nebo přeplatek pouze v důsledku kurzového rozdílu nebo zaokrouhlení při přepočtu měny, tento~~

~~a) nedoplatek zaniká,~~
~~b) přeplatek zaniká a stává se příjmem rozpočtu, ze kterého je hrazena činnost správce daně, který jej evidoval.~~

§ 163

(1) Daň se platí příslušnému správci daně.

(2) Daň lze platit

a) na příslušný účet správce daně,
b) v hotovosti
1. úřední osobě pověřené přijímat tyto platby, přičemž součet plateb na všechny druhy daně za jeden daňový subjekt nesmí v průběhu jednoho kalendářního dne u jednoho správce daně přesáhnout částku 500 000 Kč,
2. daňovému exekutorovi, jde-li o platbu při daňové exekuci, nebo
3. oprávněné úřední osobě, jde-li o platbu pokuty, kterou lze na základě zjednodušeného řízení hradit na místě, nebo
c) přeplatkem na jiné dani.

***

§ 215

(1) Je-li sepsána vkladní knížka, vkladní list nebo jiná listina o obdobné formě vkladu, předloží ji správce daně poskytovateli platebních služeb spolu s exekučním příkazem na prodej movitých věcí a vybere z ní částku, na kterou má dlužník právo, maximálně však do výše vymáhaného nedoplatku.

(2) Poskytovatel platebních služeb provede výplatu vkladu tomuto správci daně, a to i tehdy, je-li výplata vkladu vázána.

(3) Je-li vklad veden v cizí měně, provede poskytovatel platebních služeb výplatu vkladu správci daně v ~~české~~ měně**, ve které dochází k vymáhání nedoplatku**.

(4) V rozsahu plnění vyplaceného správci daně se poskytovatel platebních služeb zprostí své povinnosti vůči dlužníkovi.

(5) Je-li sepsána listina prokazující existenci peněžité pohledávky nebo pohledávky na vydání nebo dodání movitých věcí, popřípadě jiného majetkového práva, předloží ji správce daně poddlužníkovi spolu s exekučním příkazem na prodej movitých věcí. Tím nastávají účinky doručení exekučního příkazu poddlužníkovi podle jednotlivých způsobů daňové exekuce postižením majetkových práv a dále se postupuje podle příslušných ustanovení pro daný způsob daňové exekuce.

***

§ 221

(1) Po právní moci exekučního příkazu ustanoví správce daně znalce k ocenění nemovité věci a jejího příslušenství cenou obvyklou. Jestliže nemovitá věc a její příslušenství byly oceněny znalcem v době jednoho roku přede dnem, kdy exekuční příkaz nabyl právní moci, a jestliže se nezměnily okolnosti rozhodující pro ocenění, nové ocenění znalcem se neprovede.

(2) Dlužník, popřípadě i další osoby, jsou povinny na výzvu správce daně umožnit místní šetření za účelem ohledání nemovité věci, která je předmětem daňové exekuce, a jejího příslušenství; výzva musí být oznámena nejméně 8 dnů před stanoveným termínem místního šetření. Neumožní-li dlužník, případně další osoby, ohledání nemovité věci a nelze-li v důsledku toho stanovit cenu nemovité věci, může si daňový exekutor zjednat přístup do nemovité věci dlužníka; § 80 odst. 2 a 4 se použije obdobně.

(3) Na základě výsledků ocenění podle odstavce 1 správce daně stanoví v rozhodnutí o výsledné ceně

a) nemovitou věc, která je předmětem daňové exekuce,
b) příslušenství nemovité věci, které je předmětem daňové exekuce,
c) výslednou cenu nemovité věci, která je předmětem daňové exekuce, a jejího příslušenství,
d) správci daně známé věcné břemeno, výměnek, nájemní právo, pachtovní právo a zákonné předkupní právo spojené s nemovitou věcí.

(4) Na návrh správce daně rozhodne soud místně příslušný podle sídla správce daně o zániku práva odpovídajícího závadě váznoucí na nemovité věci, která je předmětem daňové exekuce, pokud

a) ~~hodnota~~ **cena** této závady je zcela nepřiměřená obvyklé ~~hodnotě~~ **ceně** obdobné závady v daném místě a čase nebo je ~~hodnota~~ **cena** této závady zcela nepřiměřená výhodě oprávněného z této závady, a
b) tato závada výrazně omezuje možnost prodat nemovitou věc v dražbě.

(5) Proti rozhodnutí o výsledné ceně se lze odvolat do 15 dnů ode dne jeho doručení a dražbu lze nařídit až po právní moci tohoto rozhodnutí. Rozhodnutí o výsledné ceně lze v případě podle odstavce 4 vydat až po právní moci rozhodnutí soudu.

(6) Rozhodnutí o výsledné ceně správce daně doručí dlužníkovi, tomu, kdo přistoupil do daňové exekuce jako oprávněný z exekuce přerušené podle jiného právního předpisu, případným spoluvlastníkům a osobám, o jejichž právech soud rozhodl podle odstavce 4.

***

§ 239a

Přechod daňové povinnosti u fyzických osob

(1) Pro účely správy daní se na právní skutečnosti hledí tak, jako by zůstavitel žil do dne předcházejícího dni skončení řízení o pozůstalosti.

(2) Daňovou povinností zůstavitele se pro účely správy daní rozumí daňová povinnost vzniklá zůstaviteli do dne předcházejícího dni skončení řízení o pozůstalosti.

(3) Daňová povinnost zůstavitele přechází na jeho dědice rozhodnutím soudu o dědictví; dědic tak získává postavení daňového subjektu namísto zůstavitele.

(4) Pokud je dědiců více, přechází na ně společná daňová povinnost. Daňové dluhy z ní vzešlé hradí dědicové společně a nerozdílně v rozsahu podle občanského zákoníku. Společnou daňovou povinnost spravuje správce daně, který byl příslušný ke správě daňové povinnosti zůstavitele v den předcházející dni skončení řízení o pozůstalosti.

(5) Pro daňovou pohledávku, která vzniká v důsledku daňové povinnosti zůstavitele, neběží lhůta pro placení daně ode dne **následujícího po dni** smrti zůstavitele do dne **předcházejícího dni** skončení řízení o pozůstalosti.

(6) Daňová povinnost zůstavitele týkající se příslušenství daně přechází na jeho dědice, s výjimkou penále a pokut.

§ 239b

Plnění daňové povinnosti osobou spravující pozůstalost

(1) Osoba spravující pozůstalost plní daňovou povinnost zůstavitele, a to vlastním jménem na účet pozůstalosti.

(2) Pokud je daňovou povinnost zůstavitele povinno plnit více osob spravujících pozůstalost, plní ji tyto osoby společně a nerozdílně.

(3) Daňovou povinnost zůstavitele spravuje správce daně, který byl příslušný ke správě této povinnosti v den smrti zůstavitele.

(4) Osoba spravující pozůstalost je povinna podat řádné daňové tvrzení do 3 měsíců ode dne smrti zůstavitele, a to za část zdaňovacího období, která uplynula ~~přede dnem~~ **do dne** jeho smrti; tuto lhůtu nelze prodloužit.

(5) Osoba spravující pozůstalost je povinna podat řádné daňové tvrzení do 30 dnů ode dne skončení řízení o pozůstalosti, a to za část zdaňovacího období, která uplynula do dne předcházejícího dni skončení řízení o pozůstalosti.

§ 239c

Plnění daňové povinnosti likvidačním správcem

Je-li soudem nařízena likvidace pozůstalosti, je likvidační správce povinen podat řádné daňové tvrzení do 15 dnů ode dne předložení řádné zprávy o zpeněžování majetku likvidační podstaty nebo jeho části soudu, a to za část zdaňovacího období, která uplynula ~~přede dnem~~ **do dne** předložení této zprávy, a přiznanou daň zahrnout do této zprávy.

***

§ 240c

Přechod daňové povinnosti při zrušení právnické osoby s likvidací

(1) Dojde-li ke zrušení právnické osoby s likvidací, trvá povinnost podávat daňové tvrzení až do dne zániku právnické osoby.

(2) Právnická osoba je povinna podat řádné daňové tvrzení do 30 dnů ode dne jejího vstupu do likvidace, a to za část zdaňovacího období, která uplynula přede dnem jejího vstupu do likvidace.

(3) Právnická osoba je povinna podat řádné daňové tvrzení do 15 dnů ode dne zpracování návrhu na použití likvidačního zůstatku, a to za část zdaňovacího období, která uplynula ~~přede dnem~~ **do dne** zpracování tohoto návrhu; tuto lhůtu nelze prodloužit.

(4) Vznikne-li po dni zpracování návrhu na použití likvidačního zůstatku právnické osobě daňová povinnost, považuje se tato povinnost za daňovou povinnost vzniklou do dne zpracování návrhu na použití likvidačního zůstatku a právnická osoba je povinna podat dodatečné daňové tvrzení.

***

§ 240e

Daňová povinnost při zániku svěřenského fondu

(1) Dojde-li k ukončení správy svěřenského fondu, trvá povinnost svěřenského správce podávat daňové tvrzení až do dne zániku svěřenského fondu.

(2) Svěřenský správce je povinen podat řádné daňové tvrzení do 15 dnů ode dne ukončení správy svěřenského fondu, a to za část zdaňovacího období, která uplynula ~~přede dnem~~ **do dne** tohoto ukončení.

(3) Svěřenský správce je povinen podat řádné daňové tvrzení do 15 dnů ode dne zániku svěřenského fondu, a to za část zdaňovacího období, která uplynula ~~přede dnem~~ **do dne** tohoto zániku.

(4) Ten, kdo přijal majetek ze svěřenského fondu v souvislosti s jeho zánikem, odpovídá v příslušném rozsahu a do výše přijatého majetku za splnění platební povinnosti svěřenského

fondu, která nebyla splněna do dne zániku svěřenského fondu. V tomto rozsahu je ten, kdo přijal majetek ze svěřenského fondu, daňovým subjektem.

(5) Dojde-li k zániku svěřenského fondu, aniž by bylo dostatečně zřejmé, v jakém rozsahu ten, kdo přijal majetek ze svěřenského fondu, odpovídá za splnění platební povinnosti podle odstavce 4, určí tento rozsah správce daně. Včas podané odvolání proti tomuto rozhodnutí má odkladný účinek.

***

§ 244

Daňové tvrzení při insolvenčním řízení

(1) Při insolvenčním řízení je daňový subjekt povinen podat nejpozději do 30 dnů ode dne účinnosti rozhodnutí o úpadku řádné daňové tvrzení za část zdaňovacího období, která uplynula do dne předcházejícího účinnosti tohoto rozhodnutí a za kterou dosud nebylo podáno; tuto lhůtu nelze prodloužit. Zjistí-li insolvenční správce, který prohlášením konkursu získal oprávnění nakládat s majetkovou podstatou, nedostatečnost podkladů, pro kterou nelze zajistit splnění této povinnosti a povinnosti dle § 245 odst. 1, povinnost zaniká; insolvenční správce tuto skutečnost sdělí správci daně ve stejné lhůtě a poskytne mu nezbytnou součinnost ke stanovení daně podle pomůcek.

(2) Lhůty, ve kterých je daňový subjekt povinen podat daňové tvrzení v průběhu insolvenčního řízení, zůstávají zachovány.

(3) Ke dni předložení konečné zprávy je daňový subjekt povinen zpracovat řádné daňové tvrzení za ~~uplynulou část zdaňovacího období, za kterou nebylo dosud podáno~~ **část zdaňovacího období, která uplynula do dne předložení této zprávy**, a tvrzenou daň zahrnout do příslušného dokumentu.

(4) Řádné daňové tvrzení zpracované podle odstavce 3 je daňový subjekt povinen podat do 15 dnů ode dne, ke kterému mělo dojít k jeho zpracování.

(5) Nebylo-li podáno řádné daňové tvrzení ve lhůtě podle odstavce 1, správce daně může daň stanovit podle pomůcek, bez nutnosti vydávat nejprve výzvu podle § 145 odst. 1. Obdobně správce daně postupuje v případě, že se jedná o daň, u které se nepodává řádné daňové tvrzení.

***

Hlava VIII

Měna při správě daní

§ 245a

Určení měny při správě daní

(1) Daň se spravuje v české měně.

(2) Daň se spravuje v cizí měně, pokud tak stanoví zákon.

(3) Ke správě v cizí měně nedochází při

a) správě příslušenství, které nesleduje osud daně spravované v cizí měně,
b) vymáhání nedoplatku a evidenci vymožené částky na osobním depozitním účtu.

(4) Z důvodu hospodárnosti může správce daně rozšířit správu daně v cizí měně i na případy, kdy podle odstavce 3 ke správě v cizí měně nedochází. O tom správce daně daňový subjekt vhodným způsobem vyrozumí, nevyplývá-li tato skutečnost z informací, které byly zveřejněny způsobem podle § 56 odst. 2.

§ 245b

Přepočet měny a zaokrouhlování

(1) Při přepočtu měny při správě daní se použije kurz vyhlášený Českou národní bankou pro den, který předchází dni, kdy je

a) učiněn úkon nebo nastala jiná právní skutečnost, v souvislosti s nimiž je přepočet měny prováděn, nebo
b) účinný úkon, v souvislosti s nímž je přepočet měny prováděn, pokud je účinnost úkonu odlišná od okamžiku, kdy byl učiněn.

(2) Podle odstavce 1 se postupuje také při přepočtu částek, které jsou stanoveny zákonem v české měně.

(3) Je-li na osobní depozitní účet zaevidována částka v jiné měně, než je měna, ve které se daň spravuje, použije se při jejím převodu z osobního depozitního účtu na osobní daňový účet kurz vyhlášený Českou národní bankou pro den, kdy byla částka přijata na osobní depozitní účet.

(4) Je-li daň spravována v cizí měně, zaokrouhluje se daň nebo záloha na daň na celá čísla nahoru.

§ 245c

Placení daně v cizí měně

(1) Je-li platba poukázána v jiné měně, než je měna, ve které se daň spravuje, zaeviduje ji správce daně na osobní daňový účet daňového subjektu ve výši, v jaké mu byla připsána na účet v měně, ve které se daň spravuje.

(2) V případech podle § 163 odst. 2 písm. b) lze platit daň v hotovosti také v cizí měně, jedná-li se o druh daně a měnu, v jejichž případě správce daně zveřejnil způsobem umožňujícím dálkový přístup skutečnost, že daň lze platit v hotovosti také v této cizí měně, a podmínky, které je při těchto platbách nutné dodržet. Tuto uhrazenou daň správce daně zaeviduje na osobní daňový účet daňového subjektu v české měně.

§ 245d

Kurzové rozdíly

Je-li nedoplatek nebo přeplatek pouze důsledkem kurzového rozdílu nebo zaokrouhlení při přepočtu měny, tento

a) nedoplatek zaniká,
b) přeplatek zaniká a stává se příjmem rozpočtu, ze kterého je hrazena činnost správce daně, který jej evidoval.

§ 245e

Evidence daní v různých měnách

Jsou-li druh daně nebo jeho část spravovány ve více měnách, mohou být podle měny rozčleněny na více částí, o nichž se vedou samostatné osobní daňové účty.

§ 245f

Převod a vracení přeplatku v různých měnách

(1) Při převodu přeplatku na úhradu nedoplatku se upřednostní nedoplatek na osobním daňovém účtu, který se váže ke stejnému druhu daně nebo jeho části, u kterých došlo k rozčlenění z důvodu správy ve více měnách.

(2) Při převodu přeplatku na úhradu nedoplatku na jiný osobní daňový účet než podle odstavce 1 se mezi nedoplatky evidovanými stejným správcem daně upřednostní nedoplatek evidovaný ve stejné měně jako převáděný přeplatek.

(3) Vratitelný přeplatek v cizí měně lze vrátit pouze bezhotovostním převodem.

§ 245g

Nejasné platby v různých měnách

Účet nejasných plateb je veden samostatně podle měny, ve které byla nejasná platba připsána.

***

§ 252

Úrok z prodlení

(1) Základem pro výpočet úroku z prodlení je

a) splatná daň, která nebyla uhrazena, nebo
b) vratka vzniklá v důsledku neoprávněného uplatnění daňového odpočtu nebo daně.

(2) Úrok z prodlení vzniká

a) od čtvrtého dne následujícího po původním dni splatnosti daně do dne její platby; stanovení náhradního dne splatnosti daně nemá vliv na určení doby, po kterou vzniká úrok z prodlení, nebo
b) ode dne vrácení, použití nebo převedení vratky vzniklé v důsledku stanovení daňového odpočtu nebo daně, anebo předepsání zálohy na daňový odpočet do dne její platby.

(3) Úrok z prodlení nevzniká

a) po dobu posečkání,

b) u nedoplatku vzniklého v důsledku porušení daňové povinnosti zůstavitele, a to ode dne **následujícího po dni** smrti zůstavitele do dne **předcházejícího dni** skončení řízení o pozůstalosti,
c) v případě příslušenství daně,
d) v případě peněžitého plnění v rámci procesní dělené správy.

(4) Výše úroku z prodlení odpovídá výši úroku z prodlení podle občanského zákoníku. Při určení výše úroku z prodlení se nepřihlíží k přeplatku evidovanému jiným věcně nepříslušným správcem daně, který nebyl použit k úhradě nedoplatku, u kterého úrok z prodlení vzniká.

(5) Úrok z prodlení je splatný dnem, ve kterém jsou splněny zákonné podmínky pro jeho vznik.

K části sto třinácté návrhu zákona – změna zákona o významné tržní síle a nekalých obchodních praktikách při prodeji zemědělských a potravinářských produktů

Platné znění zákona č. 395/2009 Sb., o významné tržní síle a nekalých obchodních praktikách při prodeji zemědělských a potravinářských produktů
s vyznačením navrhovaných změn a doplnění k 1. lednu 2028

***

§ 3a

Roční obrat

(1) Ročním obratem uvedeným v § 3 je roční obrat za poslední ukončené **individuální** účetní období v délce 12 měsíců **nebo 52 nebo 53 týdnů, je-li účetní období určeno podle týdnů**.

(2) Při výpočtu ročního obratu odběratele nebo dodavatele se vychází z ročního obratu podniku, nezávislého podniku, partnerského podniku a propojeného podniku podle doporučení Komise 2003/361/ES ze dne 6. května 2003 o definici mikropodniků a malých a středních podniků.

(3) Pro účely stanovení způsobu výpočtu ročního obratu podle odstavce 1 se rozumí

a) podnikem jakákoli osoba vykonávající hospodářskou činnost bez ohledu na svou právní formu,
b) nezávislým podnikem podnik, který není partnerským podnikem podle písmene c) ani propojeným podnikem podle písmene d),
c) partnerskými podniky všechny podniky, které nejsou propojenými podniky podle písmene d) a mezi nimiž existuje vztah, v němž mateřský podnik sám nebo společně s jedním či více propojenými podniky vlastní podíl nebo podíly, které představují podíl na základním kapitálu dceřiného podniku ve výši alespoň 25 % nebo s nimiž je spojeno alespoň 25 % hlasovacích práv v dceřiném podniku; podnik se považuje za nezávislý i v případě dosažení nebo překročení této hranice investory, pokud nejsou s dotyčným podnikem jednotlivě ani společně propojeni podle písmene d),
d) propojenými podniky se rozumí podniky, mezi nimiž existuje některý z následujících vztahů:
    1. podnik je společníkem nebo členem jiného podniku a s jeho podílem nebo podíly v tomto jiném podniku je spojena většina hlasovacích práv,
    2. podnik má právo jmenovat nebo odvolávat většinu členů správního, řídícího nebo dozorčího orgánu jiného podniku,
    3. podnik má právo uplatňovat rozhodující vliv v jiném podniku podle smlouvy uzavřené s daným podnikem nebo na základě ustanovení v zakladatelském právním jednání, nebo
    4. podnik, který je společníkem nebo členem jiného podniku, může prosazovat rozhodující vliv v tomto jiném podniku uplatňováním většiny hlasovacích práv v tomto podniku v důsledku jednání ve shodě s jinými společníky nebo členy;

má se za to, že rozhodující vliv investoři neuplatňují, nejsou-li zapojeni přímo či nepřímo do řízení daného podniku, aniž jsou tím dotčena jejich práva jakožto společníků nebo členů; za propojené podniky jsou rovněž považovány podniky, jejichž vztahy jsou dány prostřednictvím jednoho či více dalších podniků nebo prostřednictvím některého z investorů uvedeného v písmeni e); podniky, které mají jeden či více těchto vztahů prostřednictvím fyzické osoby nebo prostřednictvím skupiny fyzických osob, které jednají

ve shodě, jsou považovány za propojené podniky, pokud svou činnost nebo část své činnosti vykonávají na stejném trhu nebo na trzích bezprostředně navazujících nebo předcházejících,

e) investorem
   1. veřejná investiční společnost, společnost rizikového kapitálu, jednotlivec či skupina jednotlivců provozující běžnou činnost spojenou s investováním rizikového kapitálu, kteří investují vlastní kapitál do nekótovaných podniků, za předpokladu, že jejich celkové investice do stejného podniku nepřekročí 1 250 000 EUR,
   2. univerzita nebo neziskové výzkumné středisko,
   3. institucionální investor včetně fondů pro regionální rozvoj, nebo
   4. obec s ročním rozpočtem nižším než 10 milionů EUR a s méně než 5 000 obyvateli.

(4) Ročním obratem aliance dodavatelů nebo aliance odběratelů se rozumí součet ročních obratů všech členů aliance.

(5) Roční obrat se určí jako součet tržeb, které podnik během **individuálního** účetního období v délce 12 měsíců **nebo 52 nebo 53 týdnů, je-li účetní období určeno podle týdnů,** dosáhl z prodeje výrobků a poskytování služeb a za prodej zboží (dále jen "tržby"). Roční obrat nezahrnuje daň z přidané hodnoty.

(6) Pro zjištění ročního obratu podniku v dosud neukončeném **individuálním** účetním období se použije roční obrat za poslední ukončené **individuální** účetní období v délce 12 měsíců **nebo 52 nebo 53 týdnů, je-li účetní období určeno podle týdnů**, které neukončenému **individuálnímu** účetnímu období bezprostředně předcházelo.

(7) V případě nově založených podniků s dosud neukončeným **individuálním** účetním obdobím v délce 12 měsíců **nebo 52 nebo 53 týdnů, je-li účetní období určeno podle týdnů,** se údaje použité pro výpočet odvodí z odhadů učiněných v dobré víře v návaznosti na výsledky činnosti v dosud neukončeném **individuálním** účetním období.

(8) V případě zahraničních podniků se roční obrat určí z **řádných individuálních** účetních závěrek nebo obdobných finančních výkazů zpracovávaných podniky podle zahraniční právní úpravy. Pro výpočet se použijí údaje, které nejlépe odpovídají výpočtu podle odstavce 5. Nejsou-li takové údaje dostupné, lze roční obrat zjistit jiným vhodným způsobem, včetně odhadu.

(9) Roční obrat nezávislého podniku se určí výhradně na základě tržeb tohoto podniku.

(10) Roční obrat partnerských nebo propojených podniků se určí na základě **řádných individuálních** účetních závěrek a dalších údajů všech partnerských nebo propojených podniků nebo na základě **řádné** konsolidované účetní závěrky, je-li sestavována.

(11) V případě partnerských podniků se roční obrat podniku navyšuje o roční obrat každého z partnerských podniků v poměru, který odpovídá procentuálnímu podílu na základním kapitálu či na hlasovacích právech v závislosti na tom, která z hodnot je vyšší. V případě vzájemného vlastnictví je určující vyšší procentuální podíl.

(12) V případě propojených podniků se roční obrat podniku navyšuje o 100 % ročního obratu každého z podniků, které jsou s daným podnikem přímo či nepřímo propojeny.

(13) Pro účely přepočtu měn se použije kurz devizového trhu vyhlašovaný Českou národní bankou platný k poslednímu dni účetního období, k němuž se vztahuje roční obrat.

(14) Odběratel a dodavatel si při jednání o smlouvě podle § 3b na vyžádání druhé smluvní strany vzájemně poskytnou informaci o výši svého ročního obratu. Stát, územní samosprávný

celek, jiná právnická osoba veřejného práva nebo jejich sdružení informace podle věty první neposkytují.

§ 4

Nekalé obchodní praktiky

(1) Nekalé obchodní praktiky mezi odběratelem s významnou tržní silou a dodavatelem jsou zakázány.

(2) Nekalou obchodní praktikou odběratele s významnou tržní silou je

a) sjednání nebo uplatnění smluvních podmínek, které vytvářejí výraznou nerovnováhu v právech a povinnostech smluvních stran v neprospěch dodavatele,
b) uplatnění nebo získání platby, slevy nebo jiného plnění, jejichž výše, předmět a rozsah poskytovaného protiplnění za tuto platbu, slevu nebo jiné plnění nebyly písemně sjednány před zahájením dodávek nebo zpracováním zemědělských produktů nebo potravinářských výrobků nebo poskytnutím souvisejících služeb, ke kterým se platba, sleva nebo jiné plnění vztahuje nebo nebylo za tuto platbu, slevu nebo jiné plnění poskytnuto přiměřené protiplnění,
c) nerovné zacházení s dodavatelem spočívající ve sjednání nebo uplatnění rozdílných smluvních podmínek pro nákup nebo prodej zemědělských produktů nebo potravinářských výrobků nebo pro poskytování souvisejících služeb při srovnatelném plnění, bez spravedlivého důvodu,
d) svévolná změna smluvních podmínek nákupu nebo prodeje zemědělských produktů nebo potravinářských výrobků týkající se četnosti, způsobu, místa, načasování nebo množství jednotlivých dodávek, norem jakosti, platebních podmínek nebo cen nebo podmínek poskytovaných souvisejících služeb, jakož i ujednání tuto změnu umožňující,
e) vázání souhlasu s uzavřením smlouvy o nákupu nebo prodeji zemědělských produktů nebo potravinářských výrobků nebo poskytnutím souvisejících služeb na podmínku odběru dalšího plnění,
f) nedodržení písemné formy smlouvy nebo nesjednání povinné náležitosti smlouvy podle § 3b odst. 1 nebo 3 nebo nepředání jednoho vyhotovení smlouvy dodavateli podle § 3b odst. 2,
g) vyžadování platby nebo jiného plnění, které nesouvisí s nákupem nebo prodejem zemědělských produktů nebo potravinářských výrobků nebo s poskytováním souvisejících služeb, nebo které jsou nepřiměřené hodnotě poskytnutých služeb,
h) hrozba nebo uplatnění odvetných opatření v případě, kdy dodavatel odběratele s významnou tržní silou využívá svá smluvní nebo zákonná práva,
i) neoprávněné získání, využití nebo zpřístupnění obchodního tajemství dodavatele odběratelem s významnou tržní silou,
j) sjednání nebo uplatnění cenové podmínky, v jejímž důsledku nebude daňový doklad na úhradu ceny za nákup nebo prodej zemědělských produktů nebo potravinářských výrobků nebo poskytnutí souvisejících služeb obsahovat konečnou výši ceny po veškerých sjednaných slevách z této ceny s výjimkou předem sjednaných množstevních slev,
k) sjednání nebo uplatnění lhůty splatnosti kupní ceny za nákup nebo prodej zemědělských produktů nebo potravinářských výrobků delší, než je lhůta uvedená v § 3b odst. 1 písm. a),
l) sjednání nebo uplatnění náhrady sankce uložené dozorovým orgánem odběrateli s významnou tržní silou po dodavateli, aniž by dodavatel zapříčinil uložení sankce porušením své povinnosti,
m) provádění auditu**, certifikace** nebo jiné formy kontroly **bezpečnosti a kvality zemědělských produktů nebo potravinářských výrobků** dodavatele odběratelem s

významnou tržní silou nebo jím pověřené osoby včetně požadování rozborů zemědělských produktů nebo potravinářských výrobků na náklady dodavatele,

n) sjednání nebo uplatnění platby nebo jiného plnění za zhoršení jakosti nebo za ztrátu zemědělských produktů nebo potravinářských výrobků, která nebyla způsobena porušením povinnosti dodavatele, poté, co odběratel s významnou tržní silou převzal zemědělský produkt nebo potravinářský výrobek anebo na něj přešlo vlastnické právo k zemědělskému produktu nebo potravinářskému výrobku,
o) zrušení objednávky zemědělských produktů nebo potravinářských výrobků podléhajících rychlé zkáze v době kratší než 30 dnů přede dnem jejich dodání,
p) sjednání nebo uplatnění náhrady nákladů spojených s prošetřením stížnosti spotřebitele týkající se zemědělských produktů nebo potravinářských výrobků, aniž by se dodavatel dopustil pochybení,
q) sjednání nebo uplatnění práva na vrácení nakoupených zemědělských produktů nebo potravinářských výrobků, bez toho, aby odběratel s významnou tržní silou za neprodané zemědělské produkty nebo potravinářské výrobky nebo za jejich odstranění zaplatil,
r) sjednání nebo uplatnění platby nebo jiného plnění za uvedení zemědělských produktů nebo potravinářských výrobků do prodeje, včetně sjednání nebo uplatnění platby nebo jiného plnění za skladování zemědělských produktů nebo potravinářských výrobků, jejich zařazení do nabídky nebo jejich dodání na trh,
s) sjednání nebo uplatnění platby nebo jiného plnění za stavební nebo technologickou úpravu prostor pro prodej zemědělských produktů nebo potravinářských výrobků,
t) nepravdivé uvedení země nebo místa původu zemědělských produktů nebo potravinářských výrobků nebo nepravdivé označení země nebo místa původu jedné nebo více složek zemědělského produktu nebo potravinářského výrobku, které tvoří více než 50 % tohoto produktu nebo výrobku,
u) požadavek, aby dodavatel zcela nebo zčásti uhradil náklady na slevy na zemědělské produkty nebo potravinářské výrobky prodávané odběratelem v rámci propagační akce odběratele, pokud odběratel před zahájením propagační akce neupřesní období a neuvede předpokládané množství výrobků, které budou objednány se slevou, nebo
v) podmiňování dodávek využitím služeb třetí strany, jejichž podmínky a cenu stanoví odběratel.

(3) Pokud před zahájením dodávek zemědělských produktů nebo potravinářských výrobků nebo poskytnutím souvisejících služeb nebyly podmínky jejich dodávek nebo poskytnutí písemně sjednány, považuje se za nekalou obchodní praktiku odběratele s významnou tržní silou také

a) sjednání nebo uplatnění platby nebo jiného plnění na celkovou nebo částečnou úhradu nákladů na slevu zemědělských produktů nebo potravinářských výrobků prodávaných odběratelem v rámci propagace,
b) sjednání nebo uplatnění platby nebo jiného plnění za reklamu na zemědělské produkty nebo potravinářské výrobky poskytnutou odběratelem, nebo
c) sjednání nebo uplatnění platby nebo jiného plnění za pracovníky zajišťující úpravu prostor pro prodej zemědělských produktů nebo potravinářských výrobků.

K části sto čtrnácté návrhu zákona – změna zákona o urychlení výstavby strategicky významné infrastruktury

Platné znění zákona č. 416/2009 Sb., o urychlení výstavby strategicky významné infrastruktury
s vyznačením navrhovaných změn a doplnění k 1. lednu 2028

***

§ 2f

Každý je povinen umožnit provádění měření a průzkumných prací v rámci přípravy stavby dopravní, vodní, energetické nebo těžební infrastruktury, infrastruktury pro ukládání oxidu uhličitého nebo strategické investiční stavby prováděné stavebníkem, správcem nebo provozovatelem veřejné dopravní nebo veřejné technické infrastruktury, těžební infrastruktury, infrastruktury pro ukládání oxidu uhličitého nebo strategické investiční stavby (dále jen „oprávněný investor“), a to i před zahájením řízení, kterým se stavba povoluje. Za tímto účelem má oprávněný investor a jím zmocněné osoby právo vstupovat a vjíždět na cizí nemovité věci. Oprávněný investor nebo jím zmocněné osoby jsou povinni co nejvíce šetřit práv vlastníků dotčených nemovitých věcí a nejméně 14 dní předem jim provádění měření nebo průzkumných prací na jejich nemovité věci písemně oznámit na adrese podle § 3 odst. 2. V oznámení podle předchozí věty musí být uveden důvod provádění měření nebo průzkumných prací na nemovité věci, popis činností, které mají být provedeny, rozsah, způsob, termín a upřesnění místa jejich provedení, označení oprávněného investora, jeho kontaktní údaje, datum vyhotovení oznámení a jméno, příjmení, funkce a podpis osoby oprávněné zastupovat oprávněného investora. Po skončení prací jsou oprávněný investor nebo jím zmocněné osoby povinni uvést nemovité věci do předchozího stavu, a není-li to možné s ohledem na povahu provedených prací, do stavu odpovídajícímu předchozímu účelu nebo užívání dotčené nemovité věci a bezprostředně písemně oznámit tuto skutečnost vlastníku nemovité věci na adrese podle § 3 odst. 2. Pokud byl vlastník nebo uživatel nemovité věci v důsledku výkonu práv oprávněného investora nebo jím zmocněné osoby podle tohoto odstavce omezen v obvyklém užívání nemovité věci nebo mu vznikla újma na majetku, má právo na přiměřenou jednorázovou náhradu ve výši dvojnásobku částky stanovené podle zákona o ~~oceňování majetku~~ **oceňování**[10)].

***

§ 2h

(1) Žádost o vydání souhlasu s odnětím zemědělské půdy ze zemědělského půdního fondu pro účely stavby dopravní, energetické nebo těžební infrastruktury, infrastruktury pro ukládání oxidu uhličitého nebo strategické investiční stavby se podává u orgánu ochrany zemědělského půdního fondu, který je příslušný k jejímu vyřízení.

(2) Při převodu majetku v souvislosti s uskutečněním stavby dopravní infrastruktury se nevyžaduje udělení souhlasu, výjimky nebo schválení podle zákona o majetku státu.

(3) K podání žádosti o odnětí nebo o omezení pozemků určených k plnění funkcí lesa podle lesního zákona pro účely stavby, pro kterou je stanoven účel vyvlastnění zákonem, se vyjádření odborného lesního hospodáře nebo právnické či fyzické osoby pověřené touto funkcí, vlastníka a nájemce nebo pachtýře dotčených pozemků určených k plnění funkcí lesa nevyžaduje.

~~10) Zákon č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku a o změně některých zákonů (zákon o oceňování majetku).~~

(4) K dělení či scelení pozemků, které jsou součástí záměru stavby dopravní infrastruktury uvedené v § 1 odst. 2 písm. a) nebo b), se povolení podle stavebního zákona pro účely převodu práv k takovým pozemkům nevyžaduje.

(5) Každý je povinen strpět provedení změny dokončené stavby podrobného odvodňovacího zařízení podle vodního zákona z důvodu zachování funkčnosti stavby k odvodnění zemědělských pozemků, je-li nezbytné pro uskutečnění stavby dopravní infrastruktury. Vlastníku pozemku dotčeného touto změnou náleží náhrada ve výši 10 000 Kč. Nesouhlasí-li vlastník pozemku s touto částkou, stanoví se náhrada podle zákona o oceňování ~~majetku~~[10)], přičemž se použijí obdobně jeho ustanovení upravující oceňování věcných břemen.

***

§ 3b

(1) Získávají-li se potřebná práva podle § 3a koupí, sjednává se v kupní smlouvě kupní cena ve výši

a) ~~ceny stanovené~~ **hodnoty určené** znaleckým posudkem vynásobené koeficientem 8 v případě pozemku s výjimkou stavebního ~~pozemku~~[7)] **pozemku**, nebo
b) ~~ceny stanovené~~ **hodnoty určené** znaleckým posudkem vynásobené koeficientem 1,5 v případě stavebního ~~pozemku~~[7)] **pozemku** nebo stavby.

~~(2) Znalecký posudek, který je podkladem pro navržení výše kupní ceny v návrhu kupní smlouvy, stanoví cenu ve výši obvyklé ceny pozemku nebo stavby[8)], včetně všech jejich součástí a příslušenství. Nelze-li stanovit cenu ve výši obvyklé ceny pozemku nebo stavby, stanoví znalecký posudek cenu ve výši zjištěné ceny pozemku nebo stavby. V takovém případě obsahuje znalecký posudek zdůvodnění nemožnosti stanovení ceny ve výši obvyklé ceny pozemku nebo stavby. Ocenění se provede podle oceňovacího předpisu[10)] a cena pozemku nebo stavby se ve znaleckém posudku určí vždy podle jejich skutečného stavu ke dni určení ceny ve znaleckém posudku; přitom se nepřihlédne k jejich zhodnocení nebo znehodnocení v souvislosti s tím, že jsou určeny k uskutečnění stavby dopravní infrastruktury. Při ocenění se rovněž nepřihlédne k navýšení obvyklé ceny jiného pozemku nebo stavby koeficienty podle odstavce 1. Podléhá-li získání potřebných práv podle § 3a koupí dani z přidané hodnoty, je cena stanovená znaleckým posudkem cenou včetně daně z přidané hodnoty.~~

(2) Znalecký posudek, který je podkladem pro navržení výše kupní ceny v návrhu kupní smlouvy, určí obvyklou hodnotu pozemku nebo stavby, včetně všech jejich součástí a příslušenství podle jejich skutečného stavu ke dni ocenění ve znaleckém posudku. Nelze-li tuto obvyklou hodnotu určit, pozemek nebo stavba, včetně všech jejich součástí a příslušenství, se ocení zjištěnou hodnotou podle jejich skutečného stavu ke dni ocenění ve znaleckém posudku; v takovém případě je ve znaleckém posudku uveden také důvod nemožnosti určit obvyklou hodnotu tohoto pozemku nebo stavby. Při oceňování se nepřihlíží ke zhodnocení nebo znehodnocení pozemku nebo stavby v souvislosti s tím, že jsou určeny k uskutečnění stavby dopravní infrastruktury, ani k navýšení obvyklé hodnoty jiného pozemku nebo stavby koeficienty podle odstavce 1. Podléhá-li získání potřebných práv podle § 3a koupí dani z přidané hodnoty, je hodnota stanovená znaleckým posudkem cenou včetně daně z přidané hodnoty.

~~[7)] § 9 odst. 1 písm. a) a § 9 odst. 3 zákona č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku a o změně některých zákonů (zákon o oceňování majetku).~~
~~[8)] § 2 odst. 1 zákona č. 151/1997 Sb.~~

(3) Oprávněný investor je oprávněn nechat vyhotovit jediný znalecký posudek pro více pozemků či staveb určených pro stavbu dopravní infrastruktury, tak aby znalecký posudek pokryl celé území dotčené stavbou nebo některou jeho část.

(4) ~~Cena~~ **Hodnota** určená ve znaleckém posudku vyhotoveném podle odstavců 2 a 3 se pro splnění podmínky přípustnosti vyvlastnění podle zákona o vyvlastnění, spočívající v povinnosti nejprve učinit návrh na získání potřebných práv dohodou, považuje za ~~cenu ve výši obvyklé ceny~~[8)] **obvyklou hodnotu**, a to po dobu

a) 3 let ode dne, ke kterému byla ve znaleckém posudku určena, v případě pozemků s výjimkou stavebních pozemků a
b) 1 roku ode dne, ke kterému byla ve znaleckém posudku určena, v případě stavebních pozemků a staveb.

(5) Získávají-li se potřebná práva podle § 3a smlouvou o zřízení, změně nebo zrušení práva odpovídajícího věcnému břemenu nebo práva stavby, sjednává se výše úplaty ve výši 10 000 Kč. Nesouhlasí-li vyvlastňovaný s částkou podle předchozí věty, použijí se odstavce 1 a 2 přiměřeně.

(6) Získávají-li se potřebná práva podle § 3a za úplatu od právnické osoby zřízené zákonem nebo zřízené nebo založené státem, vůči níž je stát ovládající osobou, použije se pro ocenění odstavec 2 obdobně a odstavec 1 se nepoužije. Pokud právnická osoba podle věty první hospodaří s majetkem státu, je vyloučena možnost poskytnout za práva získaná podle § 3a peněžité nebo jiné plnění.

(7) Odstavce 1 až 6 se použijí na získávání potřebných práv podle § 3a,

a) je-li jejich nabyvatelem Česká republika nebo právnická osoba zřízená zákonem nebo zřízená nebo založená státem, vůči níž je stát ovládající osobou, nebo
b) jde-li o zřízení, změnu nebo zrušení práva odpovídajícího věcnému břemenu nebo práva stavby za účelem provedení přeložky inženýrské sítě v souvislosti se stavbou dálnice nebo silnice I. třídy.

(8) Postup podle odstavců 1 až 7 lze rozšířit i na právo k pozemku nebo stavbě, které není nezbytné pro uskutečnění stavby dopravní infrastruktury, pokud by v důsledku převodu práv podle § 3a tento pozemek nebo stavbu nebylo možné užívat vůbec nebo jen s nepřiměřenými obtížemi.

(9) U energetické nebo těžební infrastruktury, infrastruktury pro ukládání oxidu uhličitého nebo infrastruktury elektronických komunikací se odstavce 1 až 8 nepoužijí.

K části sto patnácté návrhu zákona – změna zákona o zahraniční rozvojové spolupráci a humanitární pomoci poskytované do zahraničí a o změně souvisejících zákonů

Platné znění zákona č. 151/2010 Sb., o zahraniční rozvojové spolupráci a humanitární pomoci poskytované do zahraničí a o změně souvisejících zákonů
s vyznačením navrhovaných změn a doplnění k 1. lednu 2028

***

§ 8

Česká rozvojová agentura

(1) Zřizuje se Česká rozvojová agentura jako organizační složka státu, která plní úkoly v oblasti zahraniční rozvojové spolupráce a humanitární pomoci poskytované do zahraničí.

(2) Funkci zřizovatele České rozvojové agentury vykonává Ministerstvo zahraničních věcí, z jehož rozpočtové kapitoly je činnost České rozvojové agentury hrazena.

~~(3) Česká rozvojová agentura je účetní jednotkou.~~

~~(4)~~**(3)** Česká rozvojová agentura

a) zajišťuje realizaci zahraniční rozvojové spolupráce v souladu s plánem zahraniční rozvojové spolupráce,
b) zajišťuje podle požadavků Ministerstva zahraničních věcí realizaci projektů humanitární pomoci,
c) poskytuje dotace subjektům v České republice v souladu s plánem zahraniční rozvojové spolupráce; jiné dotace může poskytnout pouze se souhlasem Ministerstva zahraničních věcí.

K části sto šestnácté návrhu zákona – změna zákona o Úřadu práce České republiky

Platné znění zákona č. 73/2011 Sb., o Úřadu práce České republiky a o změně souvisejících zákonů
s vyznačením navrhovaných změn a doplnění k 1. lednu 2028

§ 1

(1) Tímto zákonem se zřizuje Úřad práce České republiky (dále jen „Úřad práce“), stanoví se jeho organizační členění a úkoly. Úřad práce je správním úřadem s celostátní působností. ~~Úřad práce je účetní jednotkou.~~

(2) Sídlem Úřadu práce je Praha.

(3) Ministerstvo práce a sociálních věcí (dále jen „ministerstvo“) řídí Úřad práce a je jeho nadřízeným správním úřadem.

K části sto sedmnácté návrhu zákona – změna zákona o Generální inspekci bezpečnostních sborů

Platné znění zákona č. 341/2011 Sb., o Generální inspekci bezpečnostních sborů a o změně souvisejících zákonů
s vyznačením navrhovaných změn a doplnění k 1. lednu 2028

§ 1

(1) Zřizuje se Generální inspekce bezpečnostních sborů (dále jen „inspekce“), která je ozbrojeným bezpečnostním sborem.

(2) V čele inspekce stojí ředitel inspekce (dále jen „ředitel“), kterého jmenuje a odvolává[1)] na návrh vlády a po projednání ve výboru Poslanecké sněmovny příslušném ve věcech bezpečnosti předseda vlády, jemuž je ředitel z výkonu své funkce odpovědný.

(3) Úkoly inspekce plní příslušníci inspekce vykonávající v inspekci službu podle zákona upravujícího služební poměr příslušníků bezpečnostních sborů[1)] (dále jen „příslušník inspekce“) a zaměstnanci České republiky zařazení k výkonu práce v inspekci (dále jen „zaměstnanec inspekce“).

(4) Inspekce je organizační složkou státu ~~a účetní jednotkou~~. Její příjmy a výdaje tvoří samostatnou kapitolu státního rozpočtu. Ředitel plní funkci vedoucího organizační složky státu.

[1)] Zákon č. 361/2003 Sb., o služebním poměru příslušníků bezpečnostních sborů, ve znění pozdějších předpisů.

K části sto osmnácté návrhu zákona – změna zákona o zdravotních službách

Platné znění zákona č. 372/2011 Sb., o zdravotních službách a podmínkách jejich poskytování (zákon o zdravotních službách)
s vyznačením navrhovaných změn a doplnění k 1. lednu 2028

***

§ 113f

(1) Pacientskou organizací se rozumí zapsaný spolek, jehož hlavní činnost spočívá v pomoci pacientům a ochraně jejich práv a zájmů a jehož členy jsou zpravidla osoby s určitým onemocněním nebo zdravotním postižením, jejich osoby blízké nebo jejich zástupci podle občanského zákoníku, přičemž tyto osoby mají zásadní vliv na činnost takového ústavu nebo obecně prospěšné společnosti. Pacientskou organizací se rozumí též spolek, jehož členy jsou spolky, které splňují podmínky podle věty první a které volí členy jeho statutárního orgánu.

(2) Pacientské organizace, které jsou zapsány v seznamu pacientských organizací podle odstavce 3, mohou zastupovat za podmínek stanovených tímto zákonem v řízeních a procesech pacientskou veřejnost, pokud tak stanoví zákon nebo pokud je orgán veřejné moci, který vede řízení, přizve. Pacientskou veřejností se rozumí osoby, které mohou být v rámci daného řízení nebo procesu dotčeny ve svých právech nebo povinnostech souvisejících s jejich zdravotním stavem nebo poskytováním zdravotních služeb.

(3) Ministerstvo zapíše pacientskou organizaci do seznamu pacientských organizací do 30 dnů ode dne obdržení její žádosti podle odstavce 4, jestliže

a) splňuje podmínky uvedené v odstavci 1,
b) členové statutárního a nejvyššího orgánu, není-li tento orgán členskou schůzí, jsou voleni členy spolku, kterými jsou zpravidla osoby s určitým onemocněním nebo zdravotním postižením, jejich osoby blízké nebo jejich zástupci podle občanského zákoníku, anebo spolky podle odstavce 1 věty druhé,
c) ~~zveřejňuje~~ **uveřejňuje** na svých internetových stránkách svou **řádnou individuální** účetní závěrku nebo alespoň přehled o majetku a závazcích a přehled o příjmech a výdajích, ~~nemá-li podle právního předpisu upravujícího účetnictví povinnost sestavit účetní závěrku~~ **není-li účetní jednotkou**, a zdroje financování a
d) provozuje činnost v oblasti pomoci pacientské veřejnosti a ochrany jejich práv a zájmů po dobu nejméně 12 měsíců bezprostředně předcházejících datu podání žádosti.

(4) Pacientská organizace v písemné žádosti o zápis do seznamu pacientských organizací podle odstavce 3 uvede název, identifikační číslo, adresu sídla, adresu internetových stránek a adresu pro doručování, je-li tato adresa odlišná od adresy sídla. K žádosti dále přiloží

a) čestné prohlášení o počtu členů spolku a o tom, v jakém poměru jsou ve spolku zastoupeny osoby s určitým onemocněním nebo zdravotním postižením, jejich osoby blízké nebo jejich zástupci,
b) výroční zprávu shrnující činnost spolku za předchozí kalendářní rok a
c) **řádnou individuální** účetní závěrku nebo alespoň přehled o majetku a závazcích a přehled o příjmech a výdajích, ~~nemá-li podle právního předpisu upravujícího účetnictví povinnost sestavit účetní závěrku~~ **není-li účetní jednotkou**,

nejsou-li tyto dokumenty vedeny v základním registru nebo agendovém informačním systému a nejsou-li ministerstvu zpřístupněné pro výkon agendy.

(5) Ministerstvo vydá pacientské organizaci o jejím zapsání do seznamu pacientských organizací osvědčení, a to do 7 pracovních dnů ode dne jejího zapsání. V případě nesplnění podmínek uvedených v odstavci 3 vydá ministerstvo do 30 dnů ode dne obdržení žádosti podle odstavce 4 rozhodnutí o zamítnutí žádosti.

(6) Přestane-li pacientská organizace splňovat podmínky uvedené v odstavci 3, ministerstvo rozhodne o vyřazení organizace ze seznamu pacientských organizací.

(7) Pacientskou organizací může být rovněž ústav či obecně prospěšná společnost, jejichž hlavní činnost spočívá v pomoci pacientům a ochraně jejich práv a zájmů, a kde pacienti, osoby jim blízké nebo jejich zástupci podle občanského zákoníku mají zásadní vliv na činnost takového ústavu nebo obecně prospěšné společnosti. Ustanovení odstavců 3 a 4 se použijí přiměřeně.

(8) Ministerstvo vede seznam pacientských organizací podle odstavce 3 a uveřejňuje ho na svých internetových stránkách.

K části sto devatenácté návrhu zákona – změna zákona o doplňkovém penzijním spoření

Platné znění zákona č. 427/2011 Sb., o doplňkovém penzijním spoření
s vyznačením navrhovaných změn a doplnění k 1. lednu 2028

***

§ 3

Vymezení pojmů

Pro účely tohoto zákona se rozumí

a) strategií spoření způsob rozložení prostředků účastníka v účastnických fondech,
b) spořící dobou doba placení příspěvku účastníka nebo příspěvku placeného za účastníka zaměstnavatelem,
c) prostředky účastníka příspěvky účastníka, příspěvky za účastníka placené jeho zaměstnavatelem, státní příspěvky a jejich zhodnocení a znehodnocení,
d) příjemcem dávky účastník nebo fyzická osoba určená ve smlouvě o doplňkovém penzijním spoření pro případ smrti účastníka, které vznikl nárok na dávku z doplňkového penzijního spoření,
e) číslem pojištěnce číslo, pod kterým je pojištěnec veřejného zdravotního pojištění veden v registru pojištěnců vedeném Ústředím Všeobecné zdravotní pojišťovny,
f) identifikačními údaji osoby
   1. u právnické osoby obchodní firma nebo název, adresa sídla a identifikační číslo osoby, bylo-li přiděleno,
   2. u fyzické osoby jméno, popřípadě jména, příjmení, rodné číslo, nebo číslo pojištěnce, nebylo-li přiděleno rodné číslo, adresa místa pobytu v České republice nebo bydliště mimo území České republiky,
   3. u podnikající fyzické osoby jméno, adresa sídla, datum narození a identifikační číslo osoby, bylo-li jí přiděleno,
g) vedoucí osobou člen statutárního orgánu, statutární orgán, výkonný ředitel nebo osoba, která jiným způsobem skutečně řídí činnost penzijní společnosti, samostatného zprostředkovatele nebo vázaného zástupce,
h) nepřímým podílem podíl držený prostřednictvím jiné osoby nebo skupiny osob jednajících ve shodě,
i) kvalifikovanou účastí přímý nebo nepřímý podíl na základním kapitálu nebo hlasovacích právech osoby nebo jejich součet, který představuje alespoň 10 % nebo umožňuje uplatňovat významný vliv na její řízení,
j) úzkým propojením vztah mezi osobami
   1. z nichž jedna osoba má přímý nebo nepřímý podíl na základním kapitálu nebo hlasovacích právech jiné osoby, který představuje alespoň 20 %,
   2. z nichž jedna osoba ovládá jinou osobu, nebo
   3. ovládanými stejnou osobou,
k) členským státem členský stát Evropské unie nebo jiný smluvní stát Dohody o Evropském hospodářském prostoru,
l) jiným členským státem členský stát jiný než Česká republika,
m) pojišťovnou pojišťovna provozující činnost podle zákona o pojišťovnictví,
n) regulovanou bankou
   1. banka se sídlem v České republice,
   2. zahraniční banka se sídlem v jiném členském státě,

3. zahraniční banka se sídlem ve státě, který není členským státem a který vyžaduje dodržování pravidel obezřetnosti, která Česká národní banka považuje za rovnocenná s pravidly obezřetnosti podle práva Evropské unie,

o) finančním derivátem
   1. opce, futures, swapy, forvardy a jiné nástroje, jejichž hodnota se vztahuje ke kurzu nebo hodnotě cenných papírů, měnovým kurzům, úrokové míře nebo úrokovému výnosu, jakož i jiným derivátům, finančním indexům či finančním kvantitativně vyjádřeným ukazatelům, a ze kterých vyplývá právo na vypořádání v penězích nebo právo na dodání majetkové hodnoty, k níž se jejich hodnota vztahuje,
   2. nástroje umožňující přenos úvěrového rizika,
   3. finanční rozdílové smlouvy,
p) investičním cenným papírem investiční cenný papír obchodovatelný na kapitálovém trhu, a to
   1. akcie nebo obdobné cenné papíry představující podíl na společnosti nebo jiné právnické osobě,
   2. dluhopisy nebo obdobné cenné papíry představující právo na splacení dlužné částky,
   3. cenné papíry opravňující k nabytí nebo zcizení investičních cenných papírů uvedených v bodech 1 a 2,
q) fondovým vlastním kapitálem rozdíl mezi hodnotou aktiv a hodnotou závazků, přičemž hodnota aktiv se stanoví jako součet reálné hodnoty aktiv, které souvisejí s investiční činností, a hodnoty ostatních aktiv zjištěné podle ~~zákona upravujícího účetnictví~~ **účetních předpisů**; hodnota závazků se stanoví jako součet reálné hodnoty závazků, které souvisejí s investiční činností, a hodnoty ostatních závazků zjištěné podle ~~zákona upravujícího účetnictví~~ **účetních předpisů**,
r) zastoupeným penzijní společnost nebo samostatný zprostředkovatel, s nimiž má vázaný zástupce uzavřenou smlouvu, na jejímž základě zprostředkovává doplňkové penzijní spoření,
s) komoditou zastupitelná věc, která může být předmětem fyzické dodávky, jejíž hodnota je zjistitelná a se kterou lze obchodovat,
t) komoditním derivátem derivát, jehož podkladovým aktivem je komodita,
u) nemovitostní společností akciová společnost, společnost s ručením omezeným nebo srovnatelná právnická osoba podle práva cizího státu, jejímž předmětem činnosti je převážně nabývání nemovitostí, správa nemovitostí a úplatný převod vlastnického práva k nemovitostem, a to za účelem dosažení zisku,
v) nemovitostí nemovitá věc včetně jejího příslušenství.

***

§ 32

Plán obchodní činnosti podle § 31 odst. 1 písm. d) bodu 1 pro první 3 účetní období obsahuje vždy

a) předpokládaný počet účastníků v jednotlivých účastnických fondech,
b) předpokládané náklady na splnění věcných, personálních a organizačních předpokladů a způsob krytí těchto nákladů,
c) odhad výnosů a nákladů v členění na náklady spojené se zavedením činnosti a na běžné náklady, zejména režijní náklady a náklady na odměny osobám uvedeným v § 74, zejména
   1. podrobný odhad příjmů a výdajů z vykonávané činnosti,
   2. odhadované údaje v rozsahu rozvahy a odhadované údaje v rozsahu výkazu ~~zisku a ztráty~~ **výsledku hospodaření**,

3. odhadovaný výpočet potřebného kapitálu ve vztahu k obhospodařovaným účastnickým fondům a
4. odhadovanou výši provozních nákladů.

***

Díl 6

~~**Oddělené účtování o majetku penzijní společnosti a účastnického fondu**~~

~~§ 56~~

~~(1) Penzijní společnost účtuje o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv, dále o nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření s majetkem v účastnickém fondu odděleně od předmětu účetnictví svého a ostatních účastnických fondů.~~

~~(2) Penzijní společnost zajišťuje v souladu s účetními metodami podle zákona upravujícího účetnictví účtování o předmětu účetnictví v účetních knihách vedených odděleně pro jednotlivé účastnické fondy, jejichž majetek obhospodařuje, tak, aby jí to umožnilo sestavení účetní závěrky za každý účastnický fond.~~

§ 56

Účetnictví a daně účastnického fondu

Penzijní společnost zajišťuje plnění povinností obhospodařovaného účastnického fondu souvisejících s

a) účetnictvím a
b) daněmi, poplatky nebo jinými obdobnými peněžitými plněními.

Díl 7

~~Výroční~~ Účetnictví, audit a pololetní zpráva

§ 57

~~**Výroční zprávy**~~

~~(1) Penzijní společnost nejpozději do 4 měsíců po skončení účetního období zašle České národní bance svou výroční zprávu podle zákona upravujícího účetnictví a výroční zprávu za každý obhospodařovaný účastnický fond a uveřejní je na svých internetových stránkách. Zaslaná výroční zpráva penzijní společnosti a výroční zprávy za každý obhospodařovaný účastnický fond musí být ověřeny auditorem.~~

~~(2) Pokud valná hromada penzijní společnosti neschválí ve lhůtě podle odstavce 1 řádnou účetní závěrku, penzijní společnost ji zašle České národní bance spolu s důvody, pro které nebyla schválena, a způsobem řešení připomínek valné hromady; tyto údaje současně uveřejní na svých internetových stránkách.~~

~~(3) Pokud soud rozhodne o neplatnosti usnesení valné hromady, kterým valná hromada penzijní společnosti schválila účetní závěrku, zašle penzijní společnost bez zbytečného odkladu České národní bance pravomocný rozsudek v této věci a současně jej uveřejní na svých internetových stránkách.~~

~~(4) Výroční zprávy podle odstavce 1 za poslední 3 účetní období musí být veřejně přístupné v sídle penzijní společnosti. Penzijní společnost poskytne účastníkovi na jeho žádost bez zbytečného odkladu výroční zprávy za poslední 3 účetní období bezplatně elektronicky nebo v listinné podobě za náhradu účelně vynaložených nákladů.~~

§ 57

Účetnictví a audit

(1) Penzijní společnost má povinnost auditu řádné účetní závěrky a řádné účetní závěrky účastnického fondu, který obhospodařuje.

(2) Penzijní společnost a účastnický fond obhospodařovaný penzijní společností jako účetní jednotka vyhotovují individuální zprávu vedení.

(3) Penzijní společnost a účastnický fond obhospodařovaný penzijní společností jako účetní jednotka zveřejní řádnou účetní závěrku, zprávy podle zákona o účetnictví, jsou-li vyhotovovány, a zprávy o jejich ověření, jsou-li ověřovány, do 4 měsíců od konce účetního období.

(4) Řádná individuální účetní závěrka, zprávy podle zákona o účetnictví účastnického fondu obhospodařovaného penzijní společností, jsou-li vyhotovovány, a zprávy o jejich ověření, jsou-li ověřovány, se zveřejňují ve veřejném rejstříku uložením do sbírky listin veřejného rejstříku, ve kterém se zveřejňuje řádná individuální účetní závěrka penzijní společnosti, která ho obhospodařuje.

(5) Ve lhůtě podle odstavce 3 penzijní společnost uveřejní řádnou účetní závěrku a zprávy podle zákona o účetnictví penzijní společnosti a účastnického fondu obhospodařovaného touto penzijní společností, jsou-li vyhotovovány, a zprávy o jejich ověření, jsou-li ověřovány, na internetových stránkách této penzijní společnosti.

(6) Pokud valná hromada penzijní společnosti neschválí řádnou účetní závěrku penzijní společnosti nebo účastnického fondu obhospodařovaného touto penzijní společností ve lhůtě podle odstavce 3, penzijní společnost uveřejní na svých internetových stránkách informaci o jejím neschválení, důvodech jejího neschválení a způsobu řešení připomínek valné hromady k ní.

(7) Pokud soud rozhodne o neplatnosti usnesení valné hromady, kterým valná hromada penzijní společnosti schválila účetní závěrku penzijní společnosti nebo účastnického fondu obhospodařovaného touto penzijní společností, penzijní společnost pravomocné rozhodnutí bez zbytečného odkladu uveřejní na svých internetových stránkách.

(8) Řádné účetní závěrky a zprávy podle zákona o účetnictví penzijní společnosti a účastnického fondu obhospodařovaného touto penzijní společností, jsou-li vyhotovovány, za poslední 3 účetní období a zprávy o jejich ověření, jsou-li ověřovány, musí být veřejně přístupné v sídle penzijní společnosti. Penzijní společnost poskytne účastníkovi na jeho žádost bez zbytečného odkladu řádné individuální účetní závěrky a zprávy podle zákona o účetnictví penzijní společnosti nebo účastnického fondu obhospodařovaného touto penzijní společností, jsou-li vyhotovovány, za poslední 3 účetní období a zprávy o jejich ověření, jsou-li ověřovány, bezplatně elektronicky nebo v listinné podobě za náhradu účelně vynaložených nákladů.“.

§ 57a

Výběr auditora

(1) Penzijní společnost a účastnický fond obhospodařovaný penzijní společností oznámí České národní bance auditora vybraného pro provedení povinného auditu před jeho určením způsobem stanoveným zákonem o auditorech.

(2) Oznámení o výběru auditora podle odstavce 1 obsahuje

a) identifikaci auditora, klíčového auditorského partnera a dalších osob, které se budou podílet na povinném auditu,
b) popis činností doposud vykonávaných auditorem v oblasti povinného auditu penzijních společností a účastnických fondů obhospodařovaných penzijními společnostmi,
c) období, na jaké má být auditor určen, a
d) posouzení penzijní společnosti a účastnického fondu obhospodařovaného penzijní společností, zda jsou splněny požadavky na nezávislost auditora.

(3) Česká národní banka auditora oznámeného podle odstavce 1 odmítne, pokud
a) nesplňuje podmínky nezávislosti podle zákona o auditorech,
b) jeho dosavadní činnost v oblasti povinného auditu penzijních společností a účastnických fondů obhospodařovaných penzijními společnostmi nezajišťuje předpoklad řádného provedení povinného auditu, a to s ohledem na rozsah a složitost činností vykonávaných penzijní společností a účastnickým fondem obhospodařovaným penzijní společností, ve kterých má být povinný audit proveden.

(4) Řízení o odmítnutí auditora zahájí Česká národní banka do 30 dnů ode dne obdržení oznámení od penzijní společnosti a účastnického fondu obhospodařovaného penzijní společností podle odstavce 3. Nezahájí-li Česká národní banka řízení ve stanovené lhůtě, platí, že auditora neodmítla.

(5) Odmítne-li Česká národní banka vybraného auditora, oznámí penzijní společnost a účastnický fond obhospodařovaný penzijní společností České národní bance nově vybraného auditora do 30 dnů ode dne doručení rozhodnutí o odmítnutí auditora. Na nově vybraného auditora se použijí odstavce 2 až 4 obdobně.

(6) Proti rozhodnutí o odmítnutí auditora není přípustný rozklad.

***

§ 59

Prováděcí právní předpis stanoví

a) informace, které obsahuje ~~výroční zpráva~~ **zpráva vedení** penzijní společnosti ~~a účastnického fondu~~ nad rámec zákona ~~upravujícího~~ **o** účetnictví,
b) informace, které obsahuje zpráva vedení účastnického fondu nad rámec zákona o účetnictví,
~~b)~~**c)** informace, které obsahuje pololetní zpráva penzijní společnosti a účastnického fondu,
~~c)~~**d)** způsob poskytování ~~výroční zprávy~~ **řádné účetní závěrky, zpráv podle zákona o účetnictví, zprávy auditora o povinném auditu** a pololetní zprávy účastnického fondu ~~a důchodového fondu~~ účastníkům.

***

903

§ 65

(1) Žádost o povolení fúze lze podat pouze na předepsaném tiskopisu, ke kterému žadatel přiloží doklady nezbytné pro posouzení důvodu fúze penzijních společností a doklady prokazující splnění podmínek podle odstavce 4. Vzor tiskopisu a obsah jeho příloh stanoví prováděcí právní předpis.

(2) K žádosti o povolení fúze penzijních společností žadatel přiloží projekt fúze penzijních společností, který, kromě náležitostí podle zákona upravujícího přeměny obchodních společností a družstev, obsahuje

a) předpokládané změny v organizačním uspořádání a řídicím a kontrolním systému nástupnické penzijní společnosti,
b) souhlas penzijních společností zúčastněných na fúzi se záměrem sloučit povinné konzervativní fondy a základní zásady realizace tohoto záměru,
c) pro první 3 účetní období po uskutečnění fúze
    1. odhad výnosů a nákladů v členění na náklady spojené se zavedením činnosti a na běžné náklady, zejména režijní náklady a náklady na odměny samostatným zprostředkovatelům,
    2. podrobný odhad příjmů a výdajů z vykonávané činnosti,
    3. odhadovanou rozvahu a výkaz ~~zisků a ztrát~~ **výsledku hospodaření** a
    4. odhadovaný výpočet potřebného kapitálu ve vztahu k obhospodařovaným účastnickým fondům i důchodovým fondům, v případě že existují.

(3) Znalecká zpráva pro fúzi penzijních společností obsahuje rovněž stanovisko znalce k náležitostem projektu fúze penzijních společností podle odstavce 2.

(4) Česká národní banka fúzi penzijních společností nepovolí, pokud

a) by ohrozila nároky účastníka nebo jeho prostředky nebo by vystavila jeho nároky nebo prostředky nepřiměřenému riziku,
b) by nástupnická penzijní společnost nesplňovala požadavky obezřetného výkonu činnosti penzijní společnosti nebo výkonu činností souvisejících s činností penzijní společnosti, nebo
c) je osoba zúčastněná na fúzi osobou, které nebylo uděleno povolení k činnosti penzijní společnosti.

(5) Penzijní společnost zašle České národní bance na vědomí pozvánku na valnou hromadu, na jejíž program je zařazeno jednání o její fúzi.

***

§ 110

Zrušení účastnického fondu

(1) Účastnický fond se zrušuje

a) odnětím povolení k vytvoření účastnického fondu na žádost podle § 111,
b) odnětím povolení k vytvoření účastnického fondu z moci úřední podle § 153,
c) odnětím povolení k činnosti penzijní společnosti podle § 69 a 152, ledaže Česká národní banka povolí převod obhospodařování všech účastnických fondů na jinou penzijní společnost podle § 109, nebo
d) sloučením účastnických fondů podle § 113.

~~(2) Ke dni zrušení účastnického fondu je penzijní společnost, která jej obhospodařuje, povinna sestavit mimořádnou účetní závěrku tohoto účastnického fondu podle zákona upravujícího účetnictví.~~

(2) Dnem bezprostředně předcházejícím dni vstupu účastnického fondu do likvidace nenastává mimořádný konec jeho účetního období.

***

§ 115

Oceňování majetku v účastnickém fondu a závazků účastnického fondu

(1) Investiční nástroje v majetku v účastnickém fondu musí být oceňovány pravidelně, a to ve lhůtě uvedené ve statutu tohoto účastnického fondu; tato lhůta nesmí být delší než 1 týden.

(2) Majetek neuvedený v odstavci 1 a závazky plynoucí ze smluv uzavřených na účet účastnického fondu musí být pravidelně oceňovány, a to ve lhůtách uvedených ve statutu, nejméně však jedenkrát ročně.

(3) Účastnický fond oceňuje v průběhu **individuálního** účetního období svůj majetek a závazky alespoň ke dni stanovení aktuální hodnoty penzijní jednotky, a to bez sestavení **individuální** účetní závěrky.

(4) Majetek a závazky plynoucí z obhospodařování majetku v účastnickém fondu se oceňují podle ~~zákona upravujícího účetnictví~~ **účetních předpisů**.

***

Sdělení klíčových informací pro účastníky

§ 134

(1) Sdělení klíčových informací pro účastníky (dále jen „sdělení klíčových informací“) je dokument obsahující stručné základní charakteristiky systému doplňkového penzijního spoření a stručné základní charakteristiky účastnického fondu, nezbytné pro účastníky k odpovědnému posouzení povahy a rizik účastnického fondu, který je jim nabízen, zpracované formou srozumitelnou osobě uvedené v § 132.

(2) Sdělení klíčových informací účastnického fondu vždy obsahuje

a) zřetelné označení, z něhož je patrné, že obsahuje klíčové informace pro účastníky,
b) označení penzijní společnosti a účastnického fondu, ke kterému se vztahuje,
c) popis
   1. investičních cílů účastnického fondu,
   2. způsobu investování účastnického fondu,
   3. historické výkonnosti účastnického fondu, popřípadě její kvalifikovaný odhad,
   4. nákladů a poplatků souvisejících s investicí do účastnického fondu,
d) rizikový profil, včetně popisu jednotlivých rizik spojených s účastenstvím v účastnickém fondu,
e) upozornění, kde a jak lze na žádost bezplatně získat další informace týkající se daného účastnického fondu, včetně statutu, ~~výroční zprávy~~ **řádné účetní závěrky, zprávy vedení, zprávy auditora o povinném auditu** a pololetní zprávy účastnického fondu a sdělení o právu vyžádat si statut důchodového fondu a sdělení klíčových informací v listinné podobě.

(3) Sdělení klíčových informací

a) nesmí obsahovat nejasné, nepravdivé, neúplné, zavádějící nebo klamavé informace,
b) musí být v souladu s informacemi uvedenými ve statutu účastnického fondu a
c) musí být srozumitelné bez nutnosti seznámit se s jinými dokumenty uveřejněnými účastnickým fondem.

(4) Pravidla pro přijímání sdělení klíčových informací účastnického fondu a jeho změn určí stanovy penzijní společnosti. Účastnický fond zasílá sdělení klíčových informací a každou jeho změnu bez zbytečného odkladu České národní bance.

(5) Náležitosti, strukturu, formu a požadavky na jazykové vyjádření sdělení klíčových informací účastnického fondu, jakož i podmínky a způsob jeho průběžné aktualizace a lhůty pro jeho uveřejňování stanoví vláda nařízením.

***

§ 142

(1) Česká národní banka může osobě podléhající dohledu, která porušila povinnost stanovenou tímto zákonem, přímo použitelným předpisem Evropské unie, rozsah jí uděleného povolení k výkonu činnosti, statut účastnického fondu, smlouvu o doplňkovém penzijním spoření, depozitářskou smlouvu nebo ohrozila zájmy účastníků, uložit opatření k nápravě zjištěného nedostatku odpovídající povaze porušení a jeho závažnosti a stanovit lhůtu k přijetí opatření k nápravě.

(2) Česká národní banka může, v závislosti na zjištěných nedostatcích, jako jiné opatření

~~a) nařídit penzijní společnosti provedení mimořádného auditu účetní závěrky penzijní společnosti, účastnického fondu nebo transformovaného fondu,~~
a) nařídit penzijní společnosti ověření jejího řídicího a kontrolního systému nebo jeho části auditorem,
b) nařídit penzijní společnosti změnu depozitáře,
c) nařídit penzijní společnosti, samostatnému zprostředkovateli nebo vázanému zástupci změnu vedoucí osoby,
d) nařídit penzijní společnosti změnu auditora penzijní společnosti nebo účastnického fondu**, pokud auditor nesplní povinnost informovat Českou národní banku o skutečnostech zjištěných podle § 21 odst. 3 nebo 4 zákona o auditorech**,
e) pozastavit připisování a odepisování penzijních jednotek,
f) zavést nucenou správu penzijní společnosti,
g) nařídit penzijní společnosti převod obhospodařování účastnických fondů na jinou penzijní společnost,
h) pozastavit penzijní společnosti, samostatnému zprostředkovateli nebo vázanému zástupci výkon činnosti nebo omezit penzijní společnosti rozsah povolené činnosti,
i) odejmout povolení nebo souhlas udělené podle tohoto zákona.

(3) Osoba, které bylo uloženo některé z opatření k nápravě zjištěných nedostatků, bez zbytečného odkladu oznámí České národní bance způsob plnění uloženého opatření.

(4) Česká národní banka současně se zahájením správního řízení o uložení opatření k nápravě zjištěného nedostatku může uložit předběžné opatření, jestliže hrozí nebezpečí z prodlení nebo neodstranitelný zásah do práv jiných osob.

~~§ 143~~

~~**Nařízení mimořádného auditu**~~

~~(1) Česká národní banka může nařídit penzijní společnosti provedení mimořádného auditu účetní závěrky penzijní společnosti, účastnického fondu nebo transformovaného fondu, zjistí-li závažné nedostatky ve zprávě auditora nebo pokud auditor nebo auditorská společnost nesplní svoji oznamovací povinnost podle zákona upravujícího činnost auditorů. S ohledem na zjištěné skutečnosti Česká národní banka určí podmínky provedení mimořádného auditu účetní závěrky, zejména rozsah a způsob provedení mimořádného auditu.~~

~~(2) Penzijní společnost zajistí provedení mimořádného auditu a sdělí České národní bance do 30 dnů ode dne právní moci rozhodnutí, kterým bylo nařízeno provedení mimořádného auditu, údaje o auditorovi, který mimořádný audit provede. Tento auditor musí být osobou odlišnou od auditora, který provedl ověření účetní závěrky.~~

~~(3) Česká národní banka může do 30 dnů ode dne sdělení údajů podle odstavce 2 odmítnout auditora, který jí byl penzijní společností oznámen, a určit jiného auditora, který mimořádný audit provede.~~

~~(4) Náklady mimořádného auditu nese penzijní společnost. Pokud nejsou na základě mimořádného auditu potvrzeny závažné nedostatky ve zprávě auditora nebo nesplnění oznamovací povinnosti podle odstavce 1, uhradí Česká národní banka penzijní společnosti jí účelně vynaložené náklady na provedení mimořádného auditu.~~

§ 143

Jiná ověření

(1) Česká národní banka může nařídit penzijní společnosti, aby zajistila ověření svého řídicího a kontrolního systému nebo jeho části, anebo aby zajistila ověření informací předkládaných České národní bance ověřovatelem podle § 143a, pokud nastanou skutečnosti, které by mohly mít nepříznivý dopad na činnost penzijní společnosti, její rizikový profil nebo postavení v rámci skupiny, jíž je součástí. Ověření je dokončeno předložením zprávy o příslušném ověření České národní bance.

(2) Proti rozhodnutí podle odstavce 1 není přípustný rozklad.

(3) Česká národní banka v rozhodnutí podle odstavce 1 stanoví přiměřenou lhůtu pro zajištění ověření, která nesmí být kratší než 3 měsíce ode dne nabytí právní moci rozhodnutí, a určí část řídicího a kontrolního systému penzijní společnosti, jejíž funkčnost a efektivnost má ověřovatel ověřit, nebo vymezí informace, k nimž se má ověřovatel vyjádřit.

(4) Penzijní společnost, které bylo nařízeno zajistit ověření, poskytne ověřovateli potřebnou součinnost.

(5) Podrobnosti náležitostí a strukturu zpráv stanoví prováděcí právní předpis.

907

§ 143a

Výběr ověřovatele

(1) Penzijní společnost oznámí České národní bance vybraného ověřovatele do 30 dnů ode dne nabytí právní moci rozhodnutí podle § 143 odst. 1.

(2) Oznámení o výběru ověřovatele podle odstavce 1 obsahuje

a) identifikaci ověřovatele a dalších osob, které se budou podílet na ověření,
b) vymezení části řídicího a kontrolního systému, která má být daným ověřovatelem ověřena, nebo informací, k nimž se má daný ověřovatel vyjádřit,
c) rozsah dosavadní činnosti ověřovatele v oblasti řídicího a kontrolního systému penzijní společnosti, která má být ověřena,
d) popis činností doposud vykonávaných ověřovatelem v oblasti činnosti penzijních společností,
e) prohlášení ověřovatele a osob, jejichž prostřednictvím bude ověření zajištěno, o kárných nebo jiných sankčních opatřeních přijatých vůči ověřovateli nebo dané osobě, pokud není zjistitelné z veřejných rejstříků,
f) prohlášení penzijní společnosti o neexistenci propojení s ověřovatelem, které by bránilo zajištění ověření jejího řídicího a kontrolního systému nebo jeho části, nebo informací, k nimž se má daný ověřovatel vyjádřit.

(3) Česká národní banka ověřovatele oznámeného podle odstavce 1 odmítne, pokud

a) je nebo byl v posledních 2 letech před zajištěním ověření k penzijní společnosti ve vztahu, který by mohl ovlivnit jeho nestrannost nebo nesplňuje-li požadavky na nezávislost stanovené v zákoně o auditorech, jde-li o auditora,
b) jeho dosavadní činnost v oblasti ověření řídicího a kontrolního systému nebo jeho části nezajišťuje předpoklad řádného ověření, a to s ohledem na rozsah a složitost činností vykonávaných penzijní společností, ve které má ověření zajistit.

(4) Řízení o odmítnutí ověřovatele zahájí Česká národní banka do 30 dnů ode dne obdržení oznámení od penzijní společnosti podle odstavce 1. Nezahájí-li Česká národní banka řízení ve stanovené lhůtě, platí, že ověřovatele neodmítla.

(5) Pokud Česká národní banka zahájí řízení o odmítnutí ověřovatele podle odstavce 4, lhůta pro zajištění ověření řídicího a kontrolního systému nebo jeho části nebo pro zajištění ověření informací podle § 143 odst. 3 se o dobu trvání tohoto řízení prodlužuje.

(6) Odmítne-li Česká národní banka vybraného ověřovatele, oznámí penzijní společnost České národní bance nově vybraného ověřovatele do 30 dnů ode dne doručení rozhodnutí o odmítnutí ověřovatele. Na nově vybraného ověřovatele se použijí odstavce 2 až 5 obdobně.

(7) Proti rozhodnutí o odmítnutí ověřovatele není přípustný rozklad.

***

§ 160

Přestupky penzijní společnosti

(1) Penzijní společnost se dopustí přestupku tím, že

a) uzavře smlouvu o doplňkovém penzijním spoření v rozporu s § 2, 4 nebo 5,
b) poruší povinnost podle § 6 odst. 2,
c) vypoví smlouvu o doplňkovém penzijním spoření v rozporu s § 7,
d) neeviduje státní příspěvky podle § 12 odst. 2,
e) v rozporu s § 16 nepodá žádost o poskytnutí státního příspěvku,
f) nevrátí státní příspěvek ve lhůtách stanovených podle § 18 odst. 2 nebo 3,
g) nepodá zprávu o vracení státního příspěvku podle § 18 odst. 4,
h) nevyplácí dávky nebo je vyplácí v rozporu s § 20 až 25,
i) neinformuje určenou osobu podle § 26,
j) nepřevede prostředky účastníka podle § 27 odst. 3,
k) jako penzijní společnost, ke které byly převedeny prostředky účastníka od jiné penzijní společnosti, nepodá žádost ministerstvu o poskytnutí státního příspěvku, který nebyl penzijní společnosti poukázán za dobu před převedením prostředků podle § 27 odst. 5,
l) vykonává činnost v rozporu s povolením podle § 29,
m) vykonává další činnosti penzijní společnosti v rozporu s povolením podle § 35,
n) poruší povinnost podle § 36 odst. 1,
o) nezamezí poklesu kapitálu pod hodnotu uvedenou v § 38,
p) nevykonává svoji činnost s odbornou péčí podle § 48,
q) nezavede nebo neudržuje systém, postupy nebo opatření podle § 49,
r) průběžně neověřuje a pravidelně nehodnotí přiměřenost a účinnost řídicího a kontrolního systému podle § 50,
s) pověří jinou osobu výkonem významné provozní činnosti v rozporu s § 51,
t) nezajistí pro výkon činnosti penzijní společnosti a výkon činností souvisejících s činností penzijní společnosti personální vybavení podle § 53,
u) nevykonává svoji činnost kvalifikovaně, čestně, spravedlivě a v nejlepším zájmu účastníků podle § 54,
v) neuchovává dokumenty a záznamy podle § 55,
w) v rozporu s § 57 ~~nepředloží~~ **nezveřejní**, neuveřejní nebo nezpřístupní ~~svou výroční zprávu nebo výroční zprávu účastnického fondu, který obhospodařuje~~ **řádnou účetní závěrku, zprávu podle zákona o účetnictví penzijní společnosti nebo účastnického fondu obhospodařovaného touto penzijní společností, je-li vyhotovována, nebo zprávu o jejich ověření, jsou-li ověřovány**,
x) v rozporu s § 58 nepředloží, neuveřejní nebo nezpřístupní svou pololetní zprávu nebo pololetní zprávu účastnického fondu, který obhospodařuje,
y) stanoví úplatu v rozporu s § 60 nebo 108b, nebo
z) účtuje poplatek v rozporu s § 61.

(2) Penzijní společnost se dále dopustí přestupku tím, že

a) účtuje poplatek v rozporu s výjimkou podle § 62,
b) poskytne úplatu v rozporu s § 63,
c) uskuteční fúzi penzijních společností bez předchozího povolení České národní banky podle § 64,
d) změní předmět podnikání v rozporu s § 72,
e) poruší některou povinnost podle § 73,
f) poruší některou povinnost vůči depozitáři podle § 90,
g) v rozporu s § 97 odst. 2 se neřídí schváleným statutem účastnického fondu,
h) neuveřejní statut účastnického fondu nebo jeho změnu podle § 97 odst. 4,
i) nepředloží statut účastnického fondu nebo jeho změnu k předchozímu schválení České národní bance podle § 97 odst. 5,
j) nedodrží skladbu majetku v povinném konzervativním fondu podle § 98 nebo § 99,

k) nedodrží skladbu majetku v účastnickém fondu podle § 100 a § 102 až 106 nebo 108a nebo 108c,
l) nepoužije vnitřní postupy pro kontrolu rizik podle § 101,
m) poruší dočasnou výjimku z limitů investování podle § 107,
n) nakládá s majetkem v účastnickém fondu v rozporu s § 108 nebo 108d,
o) převede obhospodařování účastnického fondu v rozporu s § 109,
~~p) nesestaví mimořádnou účetní závěrku účastnického fondu podle § 110 odst. 2,~~
~~q)~~**p)** neuveřejní informace v rozsahu a způsobem podle § 113 odst. 7,
~~r)~~**q)** nesplní některou z povinností podle § 114,
~~s)~~**r)** nesplní některou z povinností při oceňování majetku a závazků účastnického fondu podle § 108e nebo 115,
~~t)~~**s)** nepostupuje při obhospodařování majetku v účastnickém fondu za nejlepších podmínek podle § 116,
~~u)~~**t)** neuveřejní některou z informací podle § 118,
~~v)~~**u)** nesplní některou z informačních povinností podle § 119, nebo
~~w)~~**v)** nevede osobní penzijní účet podle § 120.

(3) Penzijní společnost se dále dopustí přestupku tím, že

a) nevede osobní penzijní účet podle § 120,
b) poruší některou z povinností podle § 108f nebo § 123 odst. 3,
c) neeviduje prostředky účastníka podle § 124,
d) poruší některou z povinností podle § 125,
e) nepřijme ve stanovené lhůtě opatření podle § 142 odst. 1 nebo 2,
f) nezajistí ověření svého řídicího a kontrolního systému nebo jeho části podle § 143 odst. 1,
g) neposkytne ověřovateli součinnost podle § 143 odst. 4,
h) nepředloží České národní bance zprávu o ověření řídicího a kontrolního systému podle § 143 odst. 1 a 3,
~~f)~~**i)** nepřijme ve stanovené lhůtě opatření podle § 157 odst. 1,
~~g)~~**j)** poruší povinnost podle § 22 odst. 4, nebo
~~h)~~**k)**poruší povinnost podle § 47a odst. 1 a 3.

(4) Penzijní společnost nebo samostatný zprostředkovatel se dopustí přestupku tím, že

a) jako zastoupený
   1. nemá uzavřenou písemnou smlouvu s vázaným zástupcem podle § 78 odst. 2,
   2. oznámí vázaného zástupce v rozporu s § 78b odst. 1,
   3. neukončí bez zbytečného odkladu závazek ze smlouvy o zastoupení podle § 78d odst. 1,
   4. neoznámí České národní bance bez zbytečného odkladu zánik závazku ze smlouvy o zastoupení podle § 78d odst. 3, nebo
   5. neuchovává dokumenty podle § 78f, nebo
b) neoznámí bez zbytečného odkladu České národní bance změnu některého z údajů podle § 83 odst. 1 nebo v oznámení změny údajů uvede neúplný nebo nepravdivý údaj o skutečnosti zapisované do registru.

(5) Penzijní společnost, samostatný zprostředkovatel nebo vázaný zástupce se dopustí přestupku tím, že

a) v rozporu s § 76 odst. 1 vyžaduje od osoby, která se podílí nebo má podílet na distribuci doplňkového penzijního spoření, složení vstupní nebo jiné obdobné platby jako podmínky výplaty příštích odměn za tuto činnost,
b) v rozporu s § 76 odst. 2 odvozuje odměny osoby, která se podílí nebo má podílet na distribuci doplňkového penzijního spoření, od získání dalších osob pro tuto činnost touto osobou,
c) nejedná kvalifikovaně, čestně a spravedlivě a v nejlepším zájmu účastníků nebo zájemců o doplňkové penzijní spoření podle § 126,
d) přijme, nabídne nebo poskytne pobídku v rozporu s § 127,
e) jedná při komunikaci se zájemcem o doplňkové penzijní spoření nebo účastníkem v rozporu s § 130 až 132,
f) neinformuje účastníka podle § 133 nebo poruší některou z povinností týkajících se sdělení klíčových informací pro účastníky podle § 134 nebo 135, nebo
g) nevyžaduje od zájemce o doplňkové penzijní spoření nebo účastníka informace podle § 136.

(6) Akreditovaná osoba se dopustí přestupku tím, že

a) v žádosti o prodloužení akreditace uvede nepravdivý nebo neúplný údaj o skutečnosti, která je podmínkou prodloužení akreditace, nebo takový údaj zatají,
b) v rozporu s § 86 odst. 5 neoznámí bez zbytečného odkladu změnu, která se týká podmínek udělení nebo prodloužení akreditace,
c) postupuje při provádění odborných zkoušek v rozporu s § 87 odst. 1 a 2,
d) neinformuje zkoušeného o výsledku odborné zkoušky podle § 87 odst. 3,
e) poruší některou z povinností týkajících se vydání osvědčení o absolvování odborné zkoušky podle § 87 odst. 4, nebo
f) poruší některou z povinností týkajících se uchovávání dokumentů nebo záznamů podle § 87 odst. 6 nebo 7.

(7) Za přestupek podle odstavce 4 písm. a) bodu 4, odstavce 4 písm. b) nebo podle odstavce 6 písm. d) lze uložit pokutu do 1 000 000 Kč.

(8) Za přestupek podle odstavce 4 písm. a) bodu 1, 2, 3 nebo 5 lze uložit pokutu do 5 000 000 Kč.

(9) Za přestupek podle odstavce 5 nebo odstavce 6 písm. a), b), c), e) nebo f) lze uložit pokutu do 10 000 000 Kč.

(10) Za přestupek podle odstavců 1 až 3 lze uložit pokutu do 20 000 000 Kč.

***

§ 170

Zmocňovací ustanovení

(1) Česká národní banka vydá vyhlášku podle § 33 odst. 3, § 35 odst. 5, § 39 odst. 4, § 44 odst. 1, § 52, § 54 odst. 2, § 59, § 65 odst. 1, § 69 odst. 4, § 70 odst. 8, § 77b odst. 1, § 77h písm. e),~~§ 84 odst. 4~~ **§ 84 odst. 5**, § 86 odst. 1 a 7, § 89 odst. 3, § 91 odst. 6, § 96 odst. 5, § 97 odst. 8, § 100 odst. 6, § 102 odst. 6, § 109 odst. 6, § 111 odst. 2, § 112 odst. 4, § 113 odst. 8, § 118 odst. 3, § 119 odst. 4, § 130 odst. 3, § 133 odst. 3, ~~§ 143 odst. 2~~ **§ 143 odst. 5**, § 148 odst. 4 a § 189.

(2) Vláda vydá nařízení podle § 134 odst. 5.

***

§ 188

Účetnictví transformovaného fondu

~~(1) Penzijní společnost účtuje o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv, dále o nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření s majetkem v transformovaném fondu odděleně od předmětu účetnictví svého a ostatních fondů.~~

(1) Penzijní společnost, která vykonává pomocí majetku v transformovaném fondu penzijní připojištění, zajišťuje plnění povinností tohoto transformovaného fondu souvisejících s

a) účetnictvím a
b) daněmi, poplatky nebo jinými obdobnými peněžitými plněními.

~~(2) Penzijní společnost zajišťuje v souladu s účetními metodami podle zvláštního právního předpisu upravujícího účetnictví účtování o předmětu účetnictví v účetních knihách vedených odděleně pro transformovaný fond tak, aby jí to umožnilo sestavení účetní závěrky pro transformovaný fond.~~

~~(3)~~**(2)** ~~Majetek a jiná aktiva a závazky a jiná pasiva~~ **Aktiva a dluhy podle účetních předpisů** v transformovaném fondu se oceňují podle ~~zákona upravujícího účetnictví~~ **účetních předpisů**.

~~(4)~~**(3)** ~~Účetní závěrka transformovaného fondu musí být ověřena auditorem a zveřejněna ve lhůtě stanovené tímto zákonem účastnickému fondu~~.

(3) Na transformovaný fond a penzijní společnost, která pomocí majetku v tomto fondu vykonává penzijní připojištění, se § 57, 57a a 59 použijí obdobně.

~~(5)~~**(4)** ~~Pro účely konsolidace se nezohledňují aktiva ani pasiva evidovaná v účetnictví transformovaného fondu.~~

***

§ 192

Úplata

(1) Penzijní společnost má nárok na úplatu za provozování penzijního připojištění prostřednictvím transformovaného fondu; § 60 se použije obdobně.

(2) Úplata penzijní společnosti se hradí z majetku v transformovaném fondu.

(3) Výše úplaty činí nejvíce

a) 0,8 % z průměrné roční hodnoty bilanční sumy v transformovaném fondu a
b) 10 % ze zisku vykázaného v **řádné individuální** účetní závěrce transformovaného fondu; ziskem vykázaným v **řádné individuální** účetní závěrce transformovaného fondu se rozumí součet zisku za **individuální** účetní období a nerozděleného zisku z předchozích období snížený o ztrátu za **individuální** účetní období a o neuhrazenou ztrátu za předchozí období.

(4) Způsob úhrady úplaty podle odstavce 3 písm. a) stanoví statut transformovaného fondu.

(5) Průměrná roční hodnota bilanční sumy v transformovaném fondu se stanoví k poslednímu dni příslušného období jako prostý aritmetický průměr hodnot bilančních sum transformovaného fondu za každý den příslušného období.

K části sto dvacáté návrhu zákona – změna zákona o Finanční správě České republiky

Platné znění zákona č. 456/2011 Sb., o Finanční správě České republiky
s vyznačením navrhovaných změn a doplnění k 1. lednu 2028

§ 1

(1) Finanční správa České republiky je soustavou správních orgánů pro výkon správy daní.

(2) Jako orgány Finanční správy České republiky (dále jen „orgány finanční správy“) se zřizují Generální finanční ředitelství, Odvolací finanční ředitelství a finanční úřady, které jsou správními úřady a organizačními složkami státu.

(3) Generální finanční ředitelství je podřízeno Ministerstvu financí (dále jen „ministerstvo“). Odvolací finanční ředitelství je podřízeno Generálnímu finančnímu ředitelství. Finanční úřady jsou podřízeny Odvolacímu finančnímu ředitelství.

(4) ~~Generální finanční ředitelství je účetní jednotkou.~~ Odvolací finanční ředitelství a finanční úřady nejsou účetními jednotkami a pro účely hospodaření s majetkem státu, účetnictví a pracovněprávních vztahů mají postavení vnitřních organizačních jednotek Generálního finančního ředitelství.

(5) Příjmy a výdaje Generálního finančního ředitelství jsou součástí rozpočtové kapitoly ministerstva.

(6) Pro účely zákona o státní službě je Generální finanční ředitelství bezprostředně nadřízeným služebním úřadem Odvolacího finančního ředitelství a finančních úřadů.

***

§ 10

Věcná působnost

(1) Finanční úřad

a) vykonává správu daní,
b) provádí řízení o správních deliktech,
c) převádí výnosy daní, které vybírá a vymáhá a které nejsou příjmem státního rozpočtu, převádí výnosy daní, které vybírá a vymáhá a které nejsou příjmem státního rozpočtu,
d) přijímá a eviduje splátky návratných finančních výpomocí poskytnutých Ministerstvem zemědělství v letech 1991 až 1995 včetně a případné úroky z nich vyplývající,
e) vybírá a vymáhá peněžitá plnění, která uložily orgány finanční správy,
f) vede evidence a registry nezbytné pro výkon působnosti orgánů finanční správy,
g) vykonává další působnost, stanoví-li jiný právní předpis, že tuto působnost vykonávají orgány finanční správy.

~~(2) Finanční úřad vykonává~~

~~a) kontrolu dodržování povinností stanovených právními předpisy upravujícími účetnictví a ukládá účetním jednotkám pokuty podle těchto právních předpisů,~~
~~b) kontrolu výkonu správy poplatků, které jsou příjmem státního rozpočtu, jsou-li k jejich správě věcně příslušné jiné orgány.~~

(2) Finanční úřad vykonává kontrolu výkonu správy poplatků, které jsou příjmem státního rozpočtu, jsou-li k jejich správě věcně příslušné jiné orgány.

(3) Finanční úřad z pověření ministerstva

a) přezkoumává hospodaření krajů a hlavního města Prahy a vykonává dozor nad přezkoumáváním hospodaření obcí, dobrovolných svazků obcí a městských částí hlavního města Prahy,
b) vykonává působnost dílčího kontaktního orgánu nebo kontaktního útvaru při vymáhání některých finančních pohledávek,
c) vykonává působnost kontaktního orgánu při provádění mezinárodní spolupráce při správě daní.

(4) Vybranou působností se pro účely tohoto zákona rozumí provádění

a) vyhledávací činnosti při správě daní,
b) postupu k odstranění pochybností, daňové kontroly nebo jiných kontrolních postupů při správě daní,
c) vymáhání peněžitých plnění spravovaných finančním úřadem, včetně správy placení peněžitých plnění v rámci dělené správy, u nichž přešla příslušnost v souvislosti s tímto vymáháním,
d) doručování písemností.

§ 11

Specializovaný finanční úřad

(1) Specializovaný finanční úřad je příslušným pro vybrané subjekty; tím není dotčena příslušnost u poplatků, jejichž předmětem je zpoplatnění úkonu.

(2) Vybraným subjektem se pro účely tohoto zákona rozumí

a) právnická osoba založená za účelem podnikání, která dosáhla obratu více než 2 000 000 000 Kč,
b) banka, včetně zahraniční banky,
c) spořitelní a úvěrní družstvo,
d) pojišťovna, pobočka pojišťovny z jiného členského státu nebo z třetího státu, zajišťovna, pobočka zajišťovny z jiného členského státu nebo z třetího státu,
e) obhospodařovatel nebo administrátor investičního fondu nebo zahraničního investičního fondu, včetně investičních fondů nebo zahraničních investičních fondů, které obhospodařuje nebo jejichž administraci provádí, nemají-li právní osobnost,
f) investiční fond nebo zahraniční investiční fond, má-li právní osobnost, depozitář investičního fondu nebo zahraničního investičního fondu a hlavní podpůrce investičního fondu nebo zahraničního investičního fondu,
g) penzijní společnost včetně všech jí obhospodařovaných fondů a včetně transformovaného fondu, jehož prostřednictvím penzijní společnost provozuje penzijní připojištění,
h) poplatník daně z hazardních her, a to pro účely správy daně z hazardních her,
i) člen skupiny podle zákona o dani z přidané hodnoty,
1. je-li alespoň jeden z jejích členů subjektem podle písmen b) až g),
2. dojde-li alespoň u jednoho jejího člena ke změně podmínek pro určení místní příslušnosti podle odstavce 6, a to až do okamžiku, kdy u posledního z členů této skupiny dojde ke změně podmínek pro určení místní příslušnosti podle odstavce 7.

(3) Obratem se pro účely tohoto zákona rozumí úhrn čistého obratu podle ~~právních předpisů upravujících účetnictví~~ **účetních předpisů** dosažený za zdaňovací období daně z příjmů. Obratem se rozumí též obrat dosažený právním předchůdcem.

(4) Pro změnu, přechod a delegaci příslušnosti Specializovaného finančního úřadu se obdobně použijí ustanovení daňového řádu o změně, přechodu a delegaci místní příslušnosti, a to pro celý rozsah působnosti Specializovaného finančního úřadu.

(5) Skutečnost, že se subjekt stane, nebo přestane být vybraným subjektem, se považuje za změnu podmínek pro určení místní příslušnosti podle daňového řádu.

(6) Dosažení obratu uvedeného v odstavci 2 písm. a) se považuje za změnu podmínek pro určení místní příslušnosti podle daňového řádu počínaje prvním dnem druhého zdaňovacího období daně z příjmů následujícího po zdaňovacím období daně z příjmů, ve kterém bylo tohoto obratu dosaženo.

(7) Pokles obratu pod hranici uvedenou v odstavci 2 písm. a) se považuje za změnu podmínek pro určení místní příslušnosti podle daňového řádu počínaje prvním dnem čtvrtého zdaňovacího období daně z příjmů následujícího po zdaňovacím období daně z příjmů, ve kterém k tomuto poklesu obratu došlo. K tomuto poklesu obratu se nepřihlíží v případě, že před prvním dnem třetího zdaňovacího období daně z příjmů následujícího po zdaňovacím období daně z příjmů, ve kterém k tomuto poklesu obratu došlo, bude znovu dosažen obrat uvedený v odstavci 2 písm. a).

(8) Specializovaný finanční úřad nevykonává správu daně z nemovitých věcí.

(9) Stanoví-li jiný zákon, že Specializovaný finanční úřad vykonává určitou působnost jako jediný z finančních úřadů, je pro účely výkonu této působnosti příslušným i pro jiné než vybrané subjekty.

§ 12

Zvláštní ustanovení o místní příslušnosti

(1) Nelze-li určit místní příslušnost finančního úřadu podle jiného právního předpisu, je místně příslušný Finanční úřad pro hlavní město Prahu.

(2) Kontrolu podle § 10 odst. 2 ~~písm. b)~~ provádí finanční úřad v obvodu své územní působnosti, i když jinak není pro kontrolovaný subjekt místně příslušný.

(3) Kontrolní postup při správě daní provede finanční úřad, který jej zahájil nejdříve.

(4) Řízení nebo jiný postup při vymáhání peněžitého plnění spravovaného finančním úřadem, včetně správy placení peněžitého plnění v rámci dělené správy, u níž přešla příslušnost v souvislosti s tímto vymáháním, provede finanční úřad, který jej zahájil nejdříve, nedohodnou-li se finanční úřady jinak.

***

§ 13a

Zvláštní postupy k utajení a zajištění bezpečnosti

(1) Pro účely utajení činnosti zpravodajských služeb České republiky, Policie České republiky, Generální inspekce bezpečnostních sborů a Armády České republiky a zajištění bezpečnosti jejich příslušníků lze použít zvláštní postupy k utajení a zajištění bezpečnosti při správě daní.

(2) Zvláštní postupy podle odstavce 1 mohou použít

a) příslušníci
   1 zpravodajské služby České republiky,
   2. Policie České republiky,

3. Generální inspekce bezpečnostních sborů a
4. Hasičského záchranného sboru České republiky,

b) vojáci z povolání a vojáci, kteří jsou po dobu činné služby hmotně zabezpečeni jako vojáci z povolání,
c) zpravodajské služby České republiky, Policie České republiky, Generální inspekce bezpečnostních sborů, Armáda České republiky, Hasičský záchranný sbor České republiky a
d) orgány finanční správy **nebo orgány Celní správy České republiky**.

(3) Zvláštní postupy podle odstavce 1 stanoví vláda**, mají-li být tyto postupy použity v rámci více než jednoho subjektu podle odstavce 2 písm. c)**. **V ostatních případech zvláštní postupy podle odstavce 1 stanoví ministerstvo**.

K části sto dvacáté první návrhu zákona – změna zákona o Celní správě České republiky

Platné znění zákona č. 17/2012 Sb., o Celní správě České republiky
s vyznačením navrhovaných změn a doplnění k 1. lednu 2028

§ 1

(1) Celní správa České republiky (dále jen „celní správa“) je soustavou správních orgánů a ozbrojeným bezpečnostním sborem. Základním úkolem celní správy je ochrana ekonomických zájmů České republiky a trhu zejména v souvislosti s dohledem nad zbožím a jeho pohybem.

(2) Jako orgány celní správy se zřizují Generální ředitelství cel a celní úřady, které jsou správními úřady a organizačními složkami státu.

(3) Generální ředitelství cel je podřízeno Ministerstvu financí (dále jen „ministerstvo“). Celní úřady jsou podřízeny Generálnímu ředitelství cel.

(4) ~~Generální ředitelství cel je účetní jednotkou.~~ Celní úřady nejsou účetními jednotkami a pro účely hospodaření s majetkem státu, účetnictví a pracovněprávních vztahů mají postavení vnitřních organizačních jednotek Generálního ředitelství cel.

(5) Příjmy a výdaje Generálního ředitelství cel jsou součástí rozpočtové kapitoly ministerstva.

K části sto dvacáté druhé návrhu zákona – změna občanského zákoníku

Platné znění zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník
s vyznačením navrhovaných změn a doplnění k 1. lednu 2028

***

§ 119

Právnické osoby vedou spolehlivé záznamy o svých majetkových poměrech, i když nejsou ~~povinny vést účetnictví podle jiného právního předpisu~~ **účetními jednotkami**.

***

§ 176

~~(1)~~ Při přeměně musí být stanoven rozhodný den, od něhož se jednání ~~zanikající~~ **zúčastněné** právnické osoby považuje z účetního hlediska za jednání uskutečněné na účet nástupnické právnické osoby.

~~(2) Ke dni předcházejícímu rozhodný den sestaví zanikající právnická osoba nebo právnická osoba rozdělovaná odštěpením konečnou účetní závěrku. K rozhodnému dni sestaví nástupnická právnická osoba nebo právnická osoba rozdělovaná odštěpením zahajovací rozvahu.~~

§ 177

(1) Účinnost přeměny právnické osoby zapisované do veřejného rejstříku nastává dnem zápisu do veřejného rejstříku. ~~V takovém případě se rozhodný den stanoví tak, aby nepředcházel den podání návrhu na zápis přeměny do veřejného rejstříku o více než dvanáct měsíců.~~ **Návrh na zápis přeměny do veřejného rejstříku musí být podán do 12 měsíců od rozhodného dne.**

(2) Jsou-li zúčastněné osoby zapsány do veřejného rejstříku v různých obvodech, podá se návrh na zápis přeměny v kterémkoli z nich a orgán veřejné moci zapíše do veřejného rejstříku všechny zapisované skutečnosti k témuž dni.

***

§ 183

(1) Při změně právní formy se neruší ani nezaniká právnická osoba, jejíž právní forma se mění, pouze se mění její právní poměry, a jde-li o korporaci, také právní postavení jejích členů.

~~(2) Není-li den, k němuž byl vyhotoven návrh smlouvy nebo rozhodnutí o změně právní formy rozvahovým dnem podle jiného právního předpisu, sestaví právnická osoba k tomuto dni mezitímní účetní závěrku. Údaje, z nichž je sestavena účetní závěrka ke dni zpracování změny právní formy, nesmí předcházet den rozhodnutí právnické osoby o změně právní formy více než tři měsíce.~~

(2) Nebyla-li ke dni, k němuž byl vyhotoven návrh smlouvy nebo rozhodnutí o změně právní formy, sestavena řádná individuální účetní závěrka, sestaví právnická osoba k tomuto dni mezitímní individuální účetní závěrku. Den, ke kterému byl vyhotoven

návrh smlouvy nebo rozhodnutí, nesmí předcházet den rozhodnutí právnické osoby o změně právní formy o více než 6 měsíců.

***

§ 199

(1) Likvidátor sestaví ke dni vstupu právnické osoby do likvidace ~~zahajovací rozvahu a~~ soupis jmění právnické osoby.

(2) Likvidátor vydá proti úhradě nákladů soupis jmění každému věřiteli, který o to požádá.

***

§ 205

(1) Jakmile likvidátor dokončí vše, co předchází naložení s likvidačním zůstatkem nebo předání likvidační podstaty podle § 202 nebo oznámení podle § 204, vyhotoví konečnou zprávu o průběhu likvidace, v níž uvede alespoň, jak bylo s likvidační podstatou naloženo, a popřípadě též návrh na použití likvidačního zůstatku. ~~K témuž dni likvidátor sestaví účetní závěrku. Likvidátor k účetní závěrce připojuje podpisový záznam.~~

(2) Konečnou zprávu, návrh na použití likvidačního zůstatku a ~~účetní závěrku~~ **individuální účetní závěrku sestavenou ke dni vyhotovení konečné zprávy o průběhu likvidace** předloží likvidátor ke schválení tomu, kdo jej povolal do funkce. Ten, kdo se stal likvidátorem podle § 189 odst. 1, předloží konečnou zprávu, návrh na použití likvidačního zůstatku a ~~účetní závěrku~~ **individuální účetní závěrku podle věty první** tomu orgánu právnické osoby, který má působnost ho z funkce odvolat, popřípadě působnost ho kontrolovat. Není-li takový orgán, předloží likvidátor tyto doklady a návrhy ke schválení soudu.

***

§ 329

(1) Je-li předmětem vkladu jiná věc než investiční cenný papír nebo nástroj peněžního trhu podle zákona upravujícího podnikání na kapitálovém trhu, může být hodnota určena také

a) ~~tržní~~ **reálnou** hodnotou věci určenou obecně uznávaným nezávislým odborníkem za využití obecně uznávaných postupů a zásad oceňování ne dříve než šest měsíců před splněním vkladové povinnosti, nebo

~~b) výší ocenění věci v účetní závěrce za účetní období bezprostředně předcházející vznik vkladové povinnosti, pokud je tato věc oceněna reálnou hodnotou podle jiného právního předpisu a pokud auditor ověřil účetní závěrku s výrokem bez výhrad.~~

b) účetní hodnotou věci uvedené v řádné individuální účetní závěrce sestavené za účetní období bezprostředně předcházející vzniku vkladové povinnosti, pokud je oceněna reálnou hodnotou a tato účetní závěrka je ověřena auditorem, podle jehož názoru podává věrné a poctivé zobrazení finanční situace, finanční výkonnosti a jiných vykazovaných změn finanční situace.

(2) Odstavec 1 se nepoužije, pokud nastaly nové okolnosti, jež by mohly hodnotu vkladu ke dni splnění vkladové povinnosti významně změnit.

***

~~§ 341~~

~~(1) Dosahuje-li nadační kapitál nebo obrat nadace v uplynulém účetním období výše alespoň desetkrát vyšší, než stanoví § 330 odst. 1, podléhají řádná účetní závěrka, mimořádná účetní závěrka a konsolidovaná účetní závěrka ověření auditorem.~~

~~(2) Ověření auditorem podléhá účetní závěrka i v případě, rozhoduje-li se podle ní o zvýšení nebo snížení nadačního kapitálu, nebo o přeměně nadace.~~

§ 341

(1) Dosáhl-li nadační kapitál nebo roční úhrn čistého obratu nadace v uplynulém individuálním účetním období výše alespoň desetkrát vyšší, než stanoví § 330 odst. 1, má nadace povinnost auditu účetní závěrky.

(2) Rozhoduje-li nadace o zvýšení nebo snížení nadačního kapitálu nebo o přeměně nadace, má povinnost auditu individuální účetní závěrky, na základě které se o těchto skutečnostech rozhoduje.

§ 342

(1) Po schválení **řádné individuální** účetní závěrky může správní rada do jednoho roku ode dne, ke kterému byly zjištěny údaje, z nichž byla účetní závěrka sestavena, rozhodnout o rozmnožení nadační jistiny a zvýšení nadačního kapitálu,

a) nebude-li zvýšení nadačního kapitálu vyšší než rozdíl mezi výší ~~vlastních zdrojů financování majetku nadace vykazovaných v rozvaze na straně pasiv a nadačním kapitálem~~ **vlastního kapitálu v této účetní závěrce a výší nadačního kapitálu** a
b) nebudou-li ke zvýšení nadačního kapitálu použity ~~vlastní zdroje~~ **části vlastního kapitálu**, které jsou účelově vázány a jejichž účel není nadace oprávněna měnit.

(2) Rozhodnutí o rozmnožení nadační jistiny a zvýšení nadačního kapitálu obsahuje částku, o niž se nadační kapitál zvyšuje, a označení ~~zdroje, z něhož~~ **částí vlastního kapitálu, z nichž** se nadační kapitál zvyšuje~~, podle struktury vlastních zdrojů financování majetku nadace v účetní závěrce~~.

(3) Zjistí-li nadace z jakékoliv následně sestavené **individuální** účetní závěrky snížení ~~vlastních zdrojů~~ **vlastního kapitálu**, vychází se při rozhodování o zvýšení nadačního kapitálu z této účetní závěrky.

***

§ 355

(1) Nadace nesmí poskytnout nadační příspěvky, je-li výše ~~vlastních zdrojů financování majetku nadace vykazovaných v rozvaze na straně pasiv~~ **vlastního kapitálu v individuální účetní závěrce** nižší než výše nadačního kapitálu upravená podle odstavce 2, nebo byla-li by nižší než upravená výše nadačního kapitálu v důsledku poskytnutí nadačních příspěvků.

(2) K výši nadačního kapitálu se připočtou pro účely stanovené v odstavci 1

a) zvýšení nadačního kapitálu v důsledku přijetí nadačního kapitálu nebo rozhodnutí, i když ještě nebylo zapsáno do veřejného rejstříku, a
b) ~~vlastní zdroje~~ **části vlastního kapitálu**, které jsou účelově vázány a jejichž účel není nadace oprávněna měnit.

(3) Ustanovení odstavců 1 a 2 se nepoužijí pro případ poskytování příspěvků z darů určených k tomuto účelu dárcem.

***

~~§ 357~~

~~Náklady správy~~

~~Nadace účtuje odděleně o nadačních příspěvcích, o ostatních činnostech k naplnění účelu nadace a o nákladech na její správu.~~

§ 357

Náklady správy

Nadace sleduje v účetním systému odděleně nadační příspěvky, náklady na ostatní činnosti k naplnění účelu nadace a náklady na správu nadace.

~~Výroční zpráva~~

~~§ 358~~

~~(1) Nadace sestaví výroční zprávu do konce šestého měsíce od uplynutí předcházejícího účetního období.~~

~~(2) Výroční zpráva obsahuje účetní závěrku a přehled o veškeré činnosti nadace včetně zhodnocení této činnosti.~~

~~(3) Ve výroční zprávě nadace uvede alespoň~~

~~a) přehled o vlastním majetku a závazcích,~~
~~b) u jednotlivých nadačních darů přehled o osobách, které poskytly nadační dar v hodnotě vyšší než 10 000 Kč,~~
~~c) přehled o tom, jak byl majetek nadace použit,~~
~~d) přehled o osobách, kterým byl poskytnut nadační příspěvek v hodnotě vyšší než 10 000 Kč,~~
~~e) zhodnocení, zda nadace při svém hospodaření dodržela pravidla pro poskytování nadačních příspěvků podle § 353 až 356, a přehled nákladů na vlastní správu a~~
~~f) zhodnocení základních údajů roční účetní závěrky a zprávu auditora, je-li nadace povinna mít účetní závěrku ověřenou auditorem.~~

~~(4) Vyjde-li po uveřejnění zprávy najevo skutečnost, která odůvodňuje opravu zprávy, nadace opravu bez zbytečného odkladu provede a uveřejní.~~

~~§ 359~~

~~(1) Požádá-li o to dárce, nadace údaje o dárci ve výroční zprávě neuvede. Stejné právo má i příjemce nadačního příspěvku. Při poskytnutí nadačního příspěvku v hodnotě vyšší než 10 000 Kč, může žádat o zachování anonymity jen člověk, jenž dostal nadační příspěvek z humanitárních důvodů, zejména z důvodů zdravotních.~~

~~(2) Nadace zachová anonymitu, doručí-li jí oprávněné osoby žádost před schválením výroční zprávy. Člověk, jenž dostal nadační příspěvek z humanitárních důvodů, však může uplatnit své právo na anonymitu kdykoli, jestliže jej nadace o jeho právu při poskytnutí příspěvku nepoučila; má se za to, že poučení nebylo dáno.~~

~~§ 360~~

~~(1) Nadace výroční zprávu uveřejní do třiceti dnů od jejího schválení správní radou a zpřístupní ji také ve svém sídle. Není-li nadace zřízena jako veřejně prospěšná, postačí zpřístupnit výroční zprávu v jejím sídle.~~

~~(2) Neschválila-li správní rada výroční zprávu, uveřejní nadace výroční zprávu způsobem upraveným v odstavci 1 nejpozději do konce bezprostředně následujícího účetního období a uvede, že výroční zpráva nebyla schválena a z jakých důvodů.~~

~~§ 361~~

~~Každý může ve veřejném rejstříku do výroční zprávy nahlížet a činit si z ní výpisy, opisy nebo kopie. Stejné právo lze uplatnit také v sídle nadace.~~

***

§ 370

(1) Nesvěří-li nadační listina nebo v mezích jejího určení statut nadace dozorčí radě další působnost, dozorčí rada

a) dohlíží, zda správní rada vykonává působnost podle zákona a ve shodě s nadační listinou i statutem,
b) kontroluje plnění podmínek stanovených pro poskytování nadačních příspěvků,
c) upozorňuje správní radu na zjištěné nedostatky a podává návrhy na jejich odstranění,
~~d) kontroluje, jak je vedeno účetnictví a přezkoumává roční, mimořádnou a konsolidovanou účetní závěrku,~~
d) kontroluje plnění povinností souvisejících s účetnictvím a přezkoumává účetní závěrku a
~~e) vyjadřuje se k výroční zprávě a~~
~~f)~~ **e)** nejméně jedenkrát ročně podává správní radě v písemné formě zprávu o své kontrolní činnosti.

(2) Dozorčí rada zastupuje nadaci proti členu správní rady, jakož i v každé záležitosti, kdy zájem členů správní rady odporuje zájmům nadace. Za tím účelem pověří dozorčí rada jednoho ze svých členů.

***

§ 384

(1) Zúčastněné osoby si před uzavřením smlouvy o sloučení navzájem zpřístupní ~~své účetnictví~~ **účetní závěrky a účetní záznamy** a poskytnou další informace a písemnosti potřebné pro posouzení právních a hospodářských důsledků sloučení.

(2) Kdo se seznámí s údaji podle odstavce 1, zachová mlčenlivost o skutečnostech, které zákon zakazuje uveřejnit nebo jejichž prozrazení může zúčastněné osobě způsobit vážnou újmu.

§ 385

Dozorčí rady nebo revizoři zúčastněných osob přezkoumají účetnictví každé ze zúčastněných osob a sestaví **o tomto přezkumu** zprávu ~~o skutečnostech, které jsou předmětem~~

~~jejich účetnictví~~ včetně stanoviska k návrhu smlouvy o sloučení a k hospodářským důsledkům sloučení; zprávu lze sestavit i jako společnou pro všechny zúčastněné osoby.

§ 386

(1) Je-li sestavena zpráva podle § 385, rozhodnou o sloučení správní rady zúčastněných osob. Zasedání správní rady musí být ohlášeno nejméně třicet dnů před jeho konáním; v této lhůtě se každému členu správní rady zpřístupní

a) návrh smlouvy o sloučení,
b) má-li dojít v důsledku sloučení ke změně stanov nástupnické osoby, její stanovy,
c) **řádné individuální** účetní závěrky všech zúčastněných osob; je-li **tato** účetní závěrka sestavena z údajů ke dni, od něhož ke dni vyhotovení návrhu smlouvy o sloučení uplynulo více než šest měsíců, také mezitímní **individuální** účetní závěrka příslušné osoby,
d) zahajovací rozvaha nástupnické osoby a
e) zpráva podle § 385.

(2) Správní rada může návrh smlouvy o sloučení jen přijmout nebo odmítnout.

(3) Svolá-li se zasedání správních rad zúčastněných osob jako společné, hlasují jednotlivé správní rady o návrhu smlouvy o sloučení odděleně. Pokud se však po schválení smlouvy volí členové orgánů nástupnické osoby, mohou správní rady zúčastněných osob rozhodnout, že budou o těchto členech hlasovat společně.

***

Změna právní formy nadace na nadační fond

§ 391

(1) Připustí-li to nadační listina výslovně, může správní rada po předchozím vyjádření dozorčí rady nebo revizora rozhodnout o změně právní formy nadace na nadační fond, avšak jen pokud došlo ke snížení hodnoty nadační jistiny pod výši stanovenou v § 330 odst. 1 na dobu nikoli přechodnou.

(2) Rozhodnutí o změně právní formy musí obsahovat

a) označení nadace názvem, sídlem a identifikujícím údajem,
b) název nadačního fondu po změně právní formy,
~~c) rozhodný den,~~
~~d)~~ **c)** údaje o členech orgánů nadačního fondu, které se zapisují do veřejného rejstříku.

(3) Rozhodnutí vyžaduje formu veřejné listiny.

***

§ 411

~~(1) Správní rada schvaluje rozpočet, řádnou a mimořádnou účetní závěrku a výroční zprávu ústavu.~~

(1) Správní rada schvaluje rozpočet a účetní závěrku ústavu.

(2) Správní rada rozhoduje o zahájení provozu obchodního závodu nebo jiné vedlejší činnosti ústavu nebo o změně jejího předmětu, pokud zakladatelské právní jednání neurčí něco jiného.

***

~~§ 415~~

~~(1) Ústav účtuje odděleně o nákladech a výnosech spojených s hlavním předmětem činnosti, s provozem obchodního závodu nebo jinou vedlejší činností a se správou ústavu.~~

~~(2) Účetní závěrku ústavu ověřuje auditor, pokud mu to ukládá zakladatelské právní jednání nebo statut, anebo pokud výše čistého obratu ústavu překročí deset milionů Kč. V těchto případech auditor ověřuje i výroční zprávu ústavu.~~

§ 415

(1) Ústav sleduje v účetním systému odděleně náklady a výnosy spojené s hlavním předmětem činnosti, náklady a výnosy spojené s provozem obchodního závodu nebo jinou vedlejší činností a náklady a výnosy spojené se správou ústavu.

(2) Dosáhl-li roční úhrn čistého obratu ústavu ke konci individuálního účetního období výše alespoň deset milionů Kč, má ústav povinnost auditu účetní závěrky.

~~§ 416~~

~~Výroční zpráva~~

~~(1) Výroční zpráva ústavu obsahuje kromě náležitostí stanovených jiným právním předpisem upravujícím účetnictví další významnější údaje o činnosti a hospodaření ústavu, včetně výše plnění poskytnutých členům orgánů ústavu, a o případných změnách zakladatelského právního jednání nebo změnách členství v orgánech ústavu.~~

~~(2) Neurčí-li zakladatelské právní jednání i další způsob uveřejnění, uveřejní ústav výroční zprávu nejpozději do šesti měsíců po skončení účetního období uložením do sbírky listin. Každý může ve veřejném rejstříku do statutu nahlížet a pořizovat si z něj výpisy, opisy nebo kopie.~~

***

§ 1179

Vlastník jednotky má právo seznámit se, jak osoba odpovědná za správu domu hospodaří a jak dům nebo pozemek spravuje. U této osoby může vlastník jednotky nahlížet do smluv uzavřených ve věcech správy, jakož i do ~~účetních knih a~~ dokladů **a účetních záznamů**, a pořizovat si z nich výpisy, opisy a kopie.

§ 1180

(1) Vlastník jednotky přispívá na správu domu a pozemku v poměru odpovídajícím jeho podílu na společných částech, nebylo-li v prohlášení určeno jinak, zejména se zřetelem k povaze, rozměrům a umístění společné části, která slouží jen některému vlastníku jednotky k výlučnému užívání, a k rozsahu povinnosti vlastníka jednotky spravovat tuto část na vlastní náklad.

(2) Příspěvky určené na odměňování osoby, která dům spravuje, nebo členů jejích orgánů, na ~~vedení účetnictví~~ **plnění povinností souvisejících s účetnictvím** a na podobné náklady vlastní správní činnosti se rozvrhnou na každou jednotku stejně.

***

924

§ 1208

Do působnosti shromáždění patří

a) změna stanov,
b) volba a odvolávání členů volených orgánů a rozhodování o výši jejich odměn,
c) schválení rozpočtu, účetní závěrky, vypořádání výsledku hospodaření **za účetní období** a zprávy o hospodaření společenství vlastníků a správě domu a pozemku, jakož i celkové výše příspěvků na správu domu a pozemku pro příští období a rozhodnutí o vyúčtování nebo vypořádání nevyčerpaných příspěvků,
d) schválení druhu služeb a způsobu rozúčtování cen služeb na jednotky,
e) rozhodování
   1. o členství společenství vlastníků v právnické osobě působící v oblasti bydlení,
   2. o opravě nebo údržbě společné části anebo stavební úpravě společné části, která nevyžaduje změnu prohlášení, převyšují-li náklady částku stanovenou prováděcím právním předpisem; to neplatí, pokud stanovy určí něco jiného,
f) udělování předchozího souhlasu
   1. k nabytí, zcizení nebo zatížení nemovitých věcí nebo k jinému nakládání s nimi,
   2. k nabytí, zcizení nebo zatížení movitých věcí, jejichž hodnota převyšuje částku stanovenou prováděcím právním předpisem, nebo k jinému nakládání s nimi; to neplatí, pokud stanovy určí něco jiného,
   3. k uzavření smlouvy o úvěru společenstvím vlastníků včetně schválení výše a podmínek úvěru,
   4. k uzavření smlouvy o zřízení zástavního práva k jednotce, pokud dotčený vlastník jednotky v písemné formě s uzavřením zástavní smlouvy souhlasil,
g) určení osoby, která má zajišťovat některé činnosti správy domu a pozemku, a rozhodnutí o její změně,
h) rozhodování v dalších záležitostech určených zákonem, stanovami nebo v záležitostech, které si shromáždění k rozhodnutí vyhradí.

***

§ 1437

Správce beneficientovi umožní kdykoli přezkoumat ~~účetní knihy a~~ doklady **a účetní záznamy** týkající se správy a poskytne mu na vyžádání potřebné informace, jak je správa vedena.

***

§ 2752

Podíl na zisku vyplatí podnikatel do třiceti dnů po vyhotovení **řádné individuální** účetní závěrky a jejím případném schválení, je-li vyžadováno. Vklad tichého společníka se nezvyšuje o jeho podíl na zisku, který nevybere.

K části sto dvacáté třetí návrhu zákona – změna zákona o obchodních korporacích

Platné znění zákona č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích)
s vyznačením navrhovaných změn a doplnění k 1. lednu 2028

***

§ 34

Podíl na zisku a na jiných ~~vlastních zdrojích~~ <u>částech vlastního kapitálu</u>

(1) Podíl na zisku a na jiných ~~vlastních zdrojích~~ **částech vlastního kapitálu** se stanoví na základě řádné ~~nebo mimořádné~~ **individuální** účetní závěrky schválené nejvyšším orgánem obchodní korporace. Na základě účetní závěrky podle věty první lze rozdělit zisk a jiné ~~vlastní zdroje~~ **části vlastního kapitálu** do konce účetního období následujícího po účetním období, za něž byla účetní závěrka sestavena. Zisk a jiné ~~vlastní zdroje~~ **části vlastního kapitálu** lze rozdělit pouze mezi společníky, ledaže společenská smlouva určí jinak.

(2) Částka k rozdělení nesmí v kapitálové společnosti nebo družstvu překročit součet ~~výsledku hospodaření posledního skončeného účetního období, výsledku hospodaření minulých let~~ **kumulovaných výsledků hospodaření za účetní období** a ostatních fondů, které může kapitálová společnost nebo družstvo použít podle svého uvážení, snížený o příděly do rezervních a jiných fondů v souladu se zákonem a společenskou smlouvou. Rozhodnutí nejvyššího orgánu učiněné v rozporu s větou první nemá právní účinky. K rozdělení nelze použít fondy, jejichž vznik, změnu nebo zánik upravuje právní předpis nebo společenská smlouva způsobem, který jejich rozdělení nepřipouští.

(3) O vyplacení podílu na zisku a na jiných ~~vlastních zdrojích~~ **částech vlastního kapitálu** rozhoduje statutární orgán. Je-li rozdělení v rozporu se zákonem, podíly na zisku nebo jiných ~~vlastních zdrojích~~ **částech vlastního kapitálu** se nevyplatí. Má se za to, že ti členové statutárního orgánu, kteří s vyplacením v rozporu se zákonem souhlasili, nejednali s péčí řádného hospodáře.

(4) Podíl na zisku a na jiných ~~vlastních zdrojích~~ **částech vlastního kapitálu** je splatný do 3 měsíců ode dne, kdy bylo přijato rozhodnutí nejvyššího orgánu společnosti o jeho rozdělení, ledaže zákon, společenská smlouva nebo nejvyšší orgán určí jinak.

(5) Ustanovení tohoto zákona o rozdělení a výplatě jiných ~~vlastních zdrojů~~ **částí vlastního kapitálu** se nepoužijí na snižování základního kapitálu.

§ 35

Záloha na podíl na zisku

(1) Zálohu na podíl na zisku lze vyplácet jen na základě mezitímní **individuální** účetní závěrky, ze které vyplyne, že obchodní korporace má dostatek zdrojů na rozdělení zisku. Součet záloh na podíl na zisku nemůže být vyšší, než kolik činí součet ~~výsledku hospodaření běžného účetního období, výsledku hospodaření minulých let~~ **kumulovaných výsledků hospodaření za účetní období** a ostatních fondů tvořených ze zisku, které může obchodní korporace použít podle svého uvážení, snížený o příděly do rezervních a jiných fondů v souladu se zákonem a společenskou smlouvou.

(2) Záloha na podíl na zisku se vrací do 3 měsíců ode dne, kdy řádná ~~nebo mimořádná~~ **individuální** účetní závěrka byla nebo měla být schválena, ledaže částka zisku k rozdělení vyplývající z řádné ~~nebo mimořádné~~ **individuální** účetní závěrky dosahuje alespoň součtu záloh na podíl na zisku vyplacených v souladu se zákonem a nejvyšší orgán rozhodl o rozdělení této částky.

§ 36

Vypořádací podíl

(1) Při zániku účasti společníka v obchodní korporaci za jejího trvání bez právního nástupce vzniká právo na vypořádání (dále jen „vypořádací podíl“), ledaže jiný právní předpis stanoví jinak.

(2) Neurčí-li společenská smlouva jiný vhodný způsob určení výše vypořádacího podílu, použijí se odstavce 3 a 4.

(3) Vypořádací podíl se stanoví ke dni zániku účasti společníka v obchodní korporaci, a to z vlastního kapitálu zjištěného z ~~mezitímní, řádné nebo mimořádné~~ **individuální** účetní závěrky sestavené ke dni zániku účasti společníka v obchodní korporaci. To neplatí, liší-li se podstatně reálná hodnota majetku společnosti od jeho ~~ocenění v účetnictví~~ **účetní hodnoty**. V takovém případě se při určení vypořádacího podílu vychází z reálné hodnoty majetku snížené o výši dluhů vykázaných v účetní závěrce podle věty první.

(4) Vypořádací podíl se určí poměrem podílů společníků u jednotlivých forem obchodních korporací.

(5) Vypořádací podíl se vyplácí v penězích bez zbytečného odkladu poté, co je nebo mohla být zjištěna jeho výše, ledaže společenská smlouva nebo dohoda určí jinak.

***

§ 40

Omezení rozdělení a výplaty podílu na zisku nebo jiných ~~vlastních zdrojích~~ <u>částech vlastního kapitálu</u>

(1) Kapitálová společnost nebo družstvo nesmí rozdělit zisk nebo jiné ~~vlastní zdroje~~ **části vlastního kapitálu**, pokud se ke dni skončení ~~posledního~~ **bezprostředně předcházejícího individuálního** účetního období vlastní kapitál vyplývající z řádné ~~nebo mimořádné~~ **individuální** účetní závěrky nebo vlastní kapitál po tomto rozdělení sníží pod výši upsaného základního kapitálu zvýšeného o fondy, které nelze podle zákona nebo společenské smlouvy rozdělit. Rozhodnutí nejvyššího orgánu učiněné v rozporu s tím nemá právní účinky.

(2) ~~Jsou-li v aktivech rozvahy vykazovány náklady na vývoj, nesmí kapitálová společnost nebo družstvo~~ **Vykazuje-li kapitálová společnost nebo družstvo vývoj vytvořený vlastní činností jako aktivum, nesmí** rozdělit zisk nebo jiné ~~vlastní zdroje~~ **části vlastního kapitálu**, pokud není částka k rozdělení podle § 34 odst. 2 alespoň rovna neodepsané ~~části nákladů na vývoj~~ **části vývoje vytvořeného vlastní činností**. O částku ~~neodepsaných nákladů na vývoj~~ **neodepsaného vývoje vytvořeného vlastní činností** se snižuje částka k rozdělení podle § 34 odst. 2. Rozhodnutí nejvyššího orgánu učiněné v rozporu s tím nemá právní účinky.

(3) Obchodní korporace nesmí vyplatit podíl na zisku nebo jiných ~~vlastních zdrojích~~ **částech vlastního kapitálu**, pokud by si tím přivodila úpadek podle jiného právního předpisu. To platí i pro výplatu zálohy na podíl na zisku.

(4) Právo na podíl na zisku nebo jiných ~~vlastních zdrojích~~ **částech vlastního kapitálu**, který nebyl v důsledku odstavce 3 vyplacen do konce účetního období, zaniká. Nevyplacený zisk nebo jiné ~~vlastní zdroje~~ **části vlastního kapitálu** kapitálová společnost nebo družstvo zaúčtuje ve prospěch účtu, proti kterému byl původně zaúčtován, a není-li to již možné, ve prospěch účtu nerozděleného zisku minulých let. To neplatí pro společníky veřejné obchodní společnosti a komplementáře.

(5) Obchodní korporace nesmí poskytnout bezúplatné plnění společníkovi nebo osobě jemu blízké. To neplatí, jedná-li se o

a) obvyklé příležitostné dary,
b) věnování učiněné v přiměřené výši na veřejně prospěšný účel,
c) plnění, kterým bylo vyhověno mravnímu závazku nebo ohledům slušnosti, nebo
d) výhodu poskytovanou obchodní korporací podle zákona.

***

§ 82

(1) Statutární orgán ovládané osoby vypracuje do ~~3~~**6** měsíců od skončení **individuálního** účetního období písemnou zprávu o vztazích mezi ovládající osobou a osobou ovládanou a mezi ovládanou osobou a osobami ovládanými stejnou ovládající osobou (dále jen „zpráva o vztazích“) za uplynulé účetní období.

(2) Ve zprávě o vztazích se uvedou

a) struktura vztahů mezi osobami podle odstavce 1,
b) úloha ovládané osoby ve struktuře vztahů podle písmene a),
c) způsob a prostředky ovládání,
d) přehled jednání učiněných v posledním účetním období, která byla učiněna na popud nebo v zájmu ovládající osoby nebo jí ovládaných osob, pokud se takovéto jednání týkalo ~~majetku, který~~ **aktiv, jejichž účetní hodnota** přesahuje 10 % vlastního kapitálu ovládané osoby zjištěného podle ~~účetní závěrky za účetní období bezprostředně předcházející účetnímu~~ **řádné individuální účetní závěrky za individuální** účetní období, za něž se zpracovává zpráva o vztazích, a
e) přehled vzájemných smluv mezi osobou ovládanou a osobou ovládající nebo mezi osobami ovládanými.

(3) Nemá-li statutární orgán potřebné informace pro vypracování zprávy o vztazích, tuto skutečnost ve zprávě s vysvětlením uvede.

(4) Statutární orgán ve zprávě o vztazích zároveň zhodnotí výhody a nevýhody plynoucí ze vztahů mezi osobami podle odstavce 1 a uvede, zda převládají výhody nebo nevýhody a jaká z toho pro ovládanou osobu plynou rizika. Současně uvede, zda, jakým způsobem a v jakém období byla nebo bude vyrovnána případná újma podle § 71 nebo 72.

(5) Ve zprávě o vztazích se neuvádí informace, které podléhají ochraně nebo utajení podle jiného právního předpisu[2)] V takovém případě musí zpráva obsahovat sdělení, že je neúplná a z jakého důvodu se jinak vyžadované informace neuvádějí.

[2)] Například zákon č. 412/2005 Sb., o ochraně utajovaných informací a o bezpečnostní způsobilosti, nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 596/2014 ze dne 16. dubna 2014 o zneužívání trhu (nařízení o zneužívání trhu) a o zrušení směrnice Evropského parlamentu a Rady 2003/6/ES a směrnic Komise 2003/124/ES, 2003/125/ES a 2004/72/ES.

(6) Informace, které tvoří předmět obchodního tajemství, se ve zprávě o vztazích uvádí v přiměřené míře zobecnění, která odpovídá účelu zprávy o vztazích.

§ 83

(1) Má-li ovládaná osoba kontrolní orgán, přezkoumá tento orgán zprávu o vztazích. O výsledcích přezkumu informuje její nejvyšší orgán a sdělí mu své stanovisko, které obsahuje také názor na vyrovnání újmy podle § 71 nebo 72.

(2) Zjistí-li kontrolní orgán v rámci ověřování zprávy o vztazích, že zpráva obsahuje vady, vyzve statutární orgán k nápravě.

(3) Přezkum zprávy o vztazích kontrolním orgánem se nevyžaduje, je-li ovládající osobou jediný společník ovládané osoby, nebo jsou-li všichni společníci ovládané osoby osobami jednajícími ve shodě vůči ovládané osobě.

~~(4) Vyhotovuje-li ovládaná osoba výroční zprávu, je zpráva o vztazích její součástí a podléhá tak ověření auditorem.~~

(4) Má-li ovládaná osoba povinný audit, zpráva o vztazích musí být ověřena auditorem.

§ 84

(1) Společníci ovládané osoby mají právo se seznámit se zprávou o vztazích a případným stanoviskem kontrolního orgánu ve stejné lhůtě a za stejných podmínek jako s účetní závěrkou; se závěry zprávy o vztazích a popřípadě s výsledkem ověření zprávy o vztazích auditorem společníky seznámí statutární orgán na nejbližším jednání nejvyššího orgánu.

~~(2) Vyhotovuje-li ovládaná osoba výroční zprávu, uloží zprávu o vztazích do sbírky listin jako součást výroční zprávy. V opačném případě ji ovládaná osoba uloží do sbírky listin ve lhůtě pro uložení účetní závěrky sestavené za účetní období, za něž se zpráva o vztazích zpracovává.~~

(2) Vyhotovuje-li ovládaná osoba individuální zprávu vedení, je zpráva o vztazích její součástí. V opačném případě musí být zpráva o vztazích zveřejněna společně s účetní závěrkou sestavenou za účetní období, za něž se zpráva o vztazích zpracovává.

***

§ 94

Konečnou zprávu o průběhu likvidace, návrh na použití likvidačního zůstatku a **řádnou individuální** účetní závěrku **sestavenou ke dni vyhotovení konečné zprávy o průběhu likvidace** předloží likvidátor také nejvyššímu orgánu obchodní korporace.

***

§ 112

(1) Veškerý zisk, jiné ~~vlastní zdroje~~ **části vlastního kapitálu** a ztráta se dělí mezi společníky rovným dílem, neurčí-li společenská smlouva jiný poměr.

(2) Společník má právo na podíl na zisku ve výši 25 % z částky, v níž splnil svou vkladovou povinnost. Pokud zisk společnosti k vyplacení této částky nepostačuje, rozdělí se mezi společníky v poměru částek, v nichž splnili svou vkladovou povinnost. Zbylý zisk se dělí mezi společníky podle odstavce 1.

(3) Jestliže je společníkovi poskytován podíl na zisku podle § 103 odst. 2, použije se ustanovení odstavce 1 nebo 2 jen na tu část zisku, která není takto rozdělena.

(4) Obsahuje-li společenská smlouva ustanovení odchylné od odstavce 1 jen pro podíl na zisku nebo jen pro podíl na ztrátě, platí, existují-li pochybnosti, že se toto ustanovení společenské smlouvy vztahuje jak na podíl na zisku, tak na podíl na ztrátě.

(5) Odstavce 2 a 3 se použijí, nestanoví-li společenská smlouva jinak.

(6) Podíl na zisku je splatný do 6 měsíců od konce **individuálního** účetního období, ledaže společenská smlouva nebo rozhodnutí nejvyššího orgánu určí jinak.

***

§ 149

(1) Společnost může nabýt svůj podíl, nejde-li o jeho nabytí smlouvou o převodu podílu.

(2) Společnost, která nabude svůj podíl, nevykonává s tímto podílem hlasovací práva.

(3) Právo na podíl na zisku nebo jiných ~~vlastních zdrojích~~ **částech vlastního kapitálu** spojené s vlastním podílem v majetku společnosti zaniká jeho splatností. Nevyplacený zisk nebo jiné ~~vlastní zdroje~~ **části vlastního kapitálu** společnost zaúčtuje ve prospěch účtu, proti kterému byl původně zaúčtován, a není-li to již možné, tak ve prospěch účtu nerozděleného zisku minulých let.

(4) V případě, že společnost nabude všechny své podíly, převede je nebo některý z nich jednatel do 3 měsíců od nabytí posledního z nich na třetí osobu, jinak soud společnost i bez návrhu zruší. Hodnota podílů se určí na základě znaleckého posudku; § 143 se použije obdobně.

(5) Převádí-li společnost vlastní podíl, mají k němu společníci předkupní právo. Využije-li předkupní právo více společníků, rozdělí se převáděný podíl mezi tyto společníky podle poměru jejich podílů.

(6) Odstavce 1, 2 a 4 se použijí obdobně pro nabytí podílu společnosti jí ovládanou osobou nebo osobou jednající svým jménem na účet této ovládané osoby.

***

§ 161

Podíl na zisku a na jiných ~~vlastních zdrojích~~ <u>částech vlastního kapitálu</u>

(1) Společníci se podílejí na zisku a na jiných ~~vlastních zdrojích~~ **částech vlastního kapitálu** určených valnou hromadou k rozdělení mezi společníky v poměru svých podílů, ledaže společenská smlouva určí jinak. Neurčí-li společenská smlouva jinak, vyplácí se podíl na zisku a na jiných ~~vlastních zdrojích~~ **částech vlastního kapitálu** v penězích.

(2) Společnost vyplatí podíl na zisku a na jiných ~~vlastních zdrojích~~ **částech vlastního kapitálu** na své náklady a nebezpečí na adresu společníka nebo bezhotovostním převodem na jeho účet, ledaže společenská smlouva nebo usnesení valné hromady určí jinak.

(3) U podílů, se kterými je spojen pevný podíl na zisku, se usnesení valné hromady o rozdělení podílu na zisku nevyžaduje. Nestanoví-li společenská smlouva jinak, pevný podíl na zisku je splatný do 3 měsíců od schválení **řádné individuální** účetní závěrky, z níž právo na podíl na zisku vyplývá.

***

§ 181

(1) Valnou hromadu svolává jednatel alespoň jednou za **individuální** účetní období, ledaže tento zákon nebo společenská smlouva určí, že valná hromada má být svolána častěji.

(2) Řádnou účetní závěrku projedná valná hromada nejpozději do 6 měsíců od posledního dne ~~předcházejícího~~ účetního období**, za které se sestavuje**.

***

§ 190

(1) Valná hromada rozhoduje usnesením.

(2) Do působnosti valné hromady patří

a) rozhodování o změně obsahu společenské smlouvy, určí-li tak společenská smlouva nebo zákon, nedochází-li k ní na základě zákona,
b) rozhodování o změnách výše základního kapitálu nebo o připuštění nepeněžitého vkladu či o možnosti započtení peněžité pohledávky vůči společnosti proti pohledávce na splnění vkladové povinnosti,
c) volba a odvolání jednatele, případně členů dozorčí rady, byla-li zřízena,
d) volba a odvolání likvidátora, určí-li tak společenská smlouva,
e) schvalování udělení a odvolání prokury, ledaže společenská smlouva určí jinak,
f) rozhodování o zrušení společnosti s likvidací, určí-li tak společenská smlouva,
g) schvalování řádné~~, mimořádné, konsolidované~~ účetní závěrky a v případech stanovených zákonem i mezitímní účetní závěrky, rozdělení zisku nebo jiných ~~vlastních zdrojů~~ **částí vlastního kapitálu** a úhrady ztrát,
h) rozhodnutí o přeměně společnosti, ledaže zákon upravující přeměny obchodních společností a družstev stanoví jinak,
i) schválení převodu nebo zastavení závodu nebo takové části jmění, která by znamenala podstatnou změnu skutečného předmětu podnikání nebo činnosti společnosti,
j) schválení smlouvy o tiché společnosti a jiných smluv, jimiž se zakládá právo na podíl na zisku společnosti nebo jiných ~~vlastních zdrojích~~ **částech vlastního kapitálu**,
k) schválení finanční asistence,
l) rozhodnutí o převzetí účinků jednání učiněných za společnost před jejím vznikem,
m) rozhodnutí o naložení s vkladovým ážiem,
n) schválení konečné zprávy o průběhu likvidace a návrhu na použití likvidačního zůstatku,
o) rozhodování o podání návrhu na vyloučení společníka soudem,
p) další případy, které do působnosti valné hromady svěřuje tento zákon, jiný právní předpis nebo společenská smlouva.

(3) Valná hromada si může vyhradit rozhodování případů, které podle tohoto zákona náleží do působnosti jiného orgánu společnosti.

***

931

§ 196

Jednatel zajišťuje řádné vedení předepsané evidence ~~a účetnictví~~**, plnění povinností souvisejících s účetnictvím**, vedení seznamu společníků a na žádost informuje společníky o věcech společnosti.

***

§ 201

(1) Společnost zřídí dozorčí radu, určí-li tak společenská smlouva nebo jiný právní předpis.

(2) Neurčí-li společenská smlouva jinak, dozorčí rada

a) dohlíží na činnost jednatelů,
b) nahlíží do obchodních ~~a účetních knih,~~ **knih, účetních záznamů a** jiných dokladů a účetních závěrek a kontroluje tam obsažené údaje,
c) podává žalobu podle § 159 a
d) podává jednou ročně zprávu o své činnosti valné hromadě.

(3) Oprávnění podle odstavce 2 písm. b) mohou členové dozorčí rady využívat jen na základě rozhodnutí dozorčí rady, ledaže dozorčí rada není schopna plnit své funkce.

(4) Členem dozorčí rady nemůže být jednatel společnosti nebo jiná osoba oprávněná podle zápisu v obchodním rejstříku jednat za společnost.

(5) Na členy dozorčí rady se použijí obdobně § 198 a 199; § 446 odst. 2 a 3, § 448 odst. 1, § 448 odst. 3, § 448b, 449, 450 a 454 se použijí obdobně, neurčí-li společenská smlouva jinak.

***

§ 216

(1) Základní kapitál lze zvýšit

a) převzetím vkladové povinnosti ke zvýšení dosavadních vkladů nebo k novému vkladu,
b) z ~~vlastních zdrojů~~ **jiných částí vlastního kapitálu**, nebo
c) kombinací způsobů zvýšení základního kapitálu uvedených v písmenech a) a b).

(2) Účinky zvýšení základního kapitálu převzetím vkladové povinnosti nastávají převzetím vkladové povinnosti a vnesením všech nepeněžitých vkladů nebo splacením takové části peněžitých vkladů určené společenskou smlouvou nebo rozhodnutím valné hromady o zvýšení základního kapitálu, s jejímž splacením společenská smlouva nebo toto rozhodnutí spojuje účinky zvýšení základního kapitálu; je-li taková část peněžitých vkladů určená společenskou smlouvou, může rozhodnutí valné hromady o zvýšení základního kapitálu určit, že účinky zvýšení základního kapitálu nastávají později. Účinky zvýšení základního kapitálu však nemohou nastat později, než je nová výše základního kapitálu zapsána do obchodního rejstříku. Účinky zvýšení základního kapitálu z ~~vlastních zdrojů~~ **jiných částí vlastního kapitálu** nebo kombinací způsobů uvedených v odstavci 1 písm. a) a b) nastávají okamžikem zápisu nové výše základního kapitálu do obchodního rejstříku.

***

§ 227

(1) Valná hromada může rozhodnout o zvýšení základního kapitálu z ~~vlastních zdrojů~~ **jiných částí vlastního kapitálu** vykázaných ve schválené ~~řádné, mimořádné nebo mezitímní~~ **individuální** účetní závěrce ve vlastním kapitálu společnosti, ledaže jsou tyto zdroje účelově vázány a společnost není oprávněna jejich účel měnit.

(2) Čistý zisk nelze použít při zvyšování základního kapitálu na základě mezitímní **individuální** účetní závěrky.

§ 229

(1) V důsledku zvýšení základního kapitálu z ~~vlastních zdrojů~~ **jiných částí vlastního kapitálu** se mění výše vkladů společníků v poměru dosavadních vkladů, ledaže společenská smlouva připouští více podílů a valná hromada rozhodla, že vzniká podíl nový.

(2) Mají-li takto vzniknout nové podíly, musí vzniknout nový podíl všem společníkům, a to v poměru výše jejich dosavadních podílů.

(3) Společník se může postupem podle § 221 vzdát práva podílet se na zvýšení základního kapitálu z ~~vlastních zdrojů~~ **jiných částí vlastního kapitálu** podle odstavce 2 jen do rozhodnutí valné hromady rozhodující o tomto zvýšení; částka, o niž se základní kapitál zvyšuje, tím není dotčena, a rozdělí se mezi ostatní společníky podle odstavce 2. Toto vzdání se práva má účinky i vůči každému dalšímu nabyvateli tohoto společníkova podílu.

~~§ 231~~

~~(1) Zvýšení základního kapitálu z vlastních zdrojů je možné pouze tehdy, je-li část účetní závěrky, na základě které valná hromada o zvýšení rozhoduje, ověřena auditorem s výrokem bez výhrad.~~

~~(2) Společnost sestavuje účetní závěrku pro potřeby rozhodnutí podle odstavce 1 z údajů zjištěných nejpozději ke dni, od něhož v den rozhodování valné hromady o zvýšení základního kapitálu z vlastních zdrojů neuplynulo více než 6 měsíců.~~

~~(3) V případě, že společnost z mezitímní účetní závěrky zjistí snížení vlastních zdrojů, nepoužije údaje z řádné nebo mimořádné účetní závěrky, ale vyjde z této mezitímní účetní závěrky.~~

§ 231

(1) Zvýšení základního kapitálu z jiných částí vlastního kapitálu je možné pouze tehdy, pokud je individuální účetní závěrka, na základě které valná hromada o zvýšení rozhoduje, ověřena auditorem a podle jeho názoru podává věrné a poctivé zobrazení finanční situace, finanční výkonnosti a jiných vykazovaných změn finanční situace.

(2) Pro potřeby rozhodnutí podle odstavce 1 se vychází z individuální účetní závěrky sestavené ke dni, od něhož v den rozhodování valné hromady o zvýšení základního kapitálu z jiných částí vlastního kapitálu neuplynulo více než 6 měsíců.

(3) Zjistí-li společnost z jakékoliv následně sestavené individuální účetní závěrky snížení vlastního kapitálu, vychází se při rozhodování o zvýšení základního kapitálu z této účetní závěrky.

§ 232

Usnesení valné hromady o zvýšení základního kapitálu z ~~vlastních zdrojů~~ **jiných částí vlastního kapitálu** společnosti obsahuje

a) částku, o niž se základní kapitál zvyšuje,

b) označení ~~vlastního zdroje nebo zdrojů~~ **části nebo částí vlastního kapitálu**, z nichž se základní kapitál zvyšuje, v členění podle struktury vlastního kapitálu v **individuální** účetní závěrce,
c) novou výši vkladu společníka nebo výši nového vkladu společníka, případně
d) označení podílu, připadá-li nový vklad společníka na nový podíl, a název druhu podílu, připouští-li společenská smlouva vznik různých druhů podílů, popřípadě
e) lhůtu pro odevzdání kmenového listu nebo pro převzetí nového kmenového listu.

***

§ 246

(1) Základní kapitál se vyjadřuje v českých korunách. V případě, že ~~akciová společnost vede podle zvláštního zákona účetnictví v eurech~~ **měnou účetnictví akciové společnosti je euro**, může vyjádřit základní kapitál v eurech.

(2) Výše základního kapitálu akciové společnosti je alespoň 2 000 000 Kč, nebo 80 000 EUR.

§ 247

Emisní kurs akcie

(1) Emisní kurs akcie nesmí být nižší, než je jmenovitá hodnota akcie.

(2) Emisní kurs akcie, která nemá jmenovitou hodnotu a představuje stejný podíl na základním kapitálu společnosti (dále jen "kusová akcie"), nesmí být nižší, než je její účetní **jmenovitá** hodnota. Účetní **jmenovitá** hodnota kusové akcie se určí tak, že se částka základního kapitálu vydělí počtem akcií.

***

Ocenění nepeněžitého vkladu

§ 251

(1) Cena nepeněžitého vkladu se určí na základě posudku zpracovaného znalcem **vybraným ze seznamu znalců vedeného** podle jiného právního předpisu, nesmí však být vyšší, než kolik činí částka určená znalcem. Znalce vybírají při zakládání společnosti zakladatelé, jinak představenstvo nebo správní rada.

(2) Posudek znalce oceňujícího nepeněžitý vklad obsahuje alespoň

a) popis nepeněžitého vkladu,
b) použité způsoby jeho ocenění a údaj o tom, zda cena nepeněžitého vkladu získaná použitými způsoby odpovídá alespoň úhrnnému emisnímu kursu akcií, které mají být společností vydány jako protiplnění za tento nepeněžitý vklad a
c) částku, na kterou se nepeněžitý vklad oceňuje.

(3) Posudek znalce podle odstavce 1 společnost uloží do sbírky listin.

(4) Odměna znalce za zpracování posudku se určí dohodou a hradí ji společnost. Vedle odměny náleží znalci náhrada za účelně vynaložené náklady spojené s vypracováním znaleckého posudku. V případě, že společnost nevznikne, hradí odměnu společně a nerozdílně zakladatelé.

934

***

§ 257

Kusové akcie

(1) Určí-li tak stanovy, může společnost vydat kusové akcie.

(2) Vydá-li společnost kusové akcie, nemůže vydat nebo mít vydány akcie se jmenovitou hodnotou.

(3) Podíl na základním kapitálu se u kusové akcie určí podle počtu akcií.

(4) Kde se v tomto zákoně stanoví o jmenovité hodnotě, rozumí se tím v případě kusových akcií účetní–**jmenovitá** hodnota, ledaže z povahy ustanovení plyne, že se na kusové akcie nepoužije. Vyžaduje-li tento zákon uvedení údaje o jmenovité hodnotě akcie, nahradí se údajem o tom, že jde o kusovou akcii, není-li dále stanoveno jinak.

§ 258

(1) Stanovy mohou určit, že zaměstnanci společnosti mohou nabývat její akcie nebo akcie společností s ní propojených za zvýhodněných podmínek uvedených v odstavci 2.

(2) Stanovy nebo rozhodnutí valné hromady o zvýšení základního kapitálu mohou určit, že zaměstnanci nemusí splatit celý emisní kurs upsaných akcií nebo je mohou nabývat za jiných zvýhodněných podmínek, pokud bude případný rozdíl mezi splacenou částí emisního kursu a cenou nebo emisním kursem a cenou pokryt z ~~vlastních zdrojů~~ **vlastního kapitálu** společnosti.

(3) Odstavce 1 a 2 se použijí obdobně na zaměstnance společnosti, kteří odešli do důchodu.

***

§ 280

(1) Ode dne, který následuje po dni, v němž valná hromada rozhodla o tom, že přednostní podíl na zisku nebude přiznán, nebo ode dne prodlení s výplatou podílu na zisku, nabývá vlastník prioritní akcie hlasovacího práva do doby, kdy valná hromada rozhodne o přiznání přednostního podílu na zisku nebo do okamžiku jeho vyplacení, byla-li společnost s jeho výplatou v prodlení. To platí obdobně pro přednostní podíl na jiných ~~vlastních zdrojích~~ **částech vlastního kapitálu**, jestliže valná hromada rozhodne o rozdělení jiných ~~vlastních zdrojů~~ **částí vlastního kapitálu**.

(2) Vlastník prioritní akcie, který přechodně nabyl hlasovací právo podle odstavce 1, má právo hlasovat ještě v rozsahu celého pořadu na valné hromadě, která rozhodne o přiznání přednostního podílu na zisku.

***

§ 301

(1) Společnost může sama nebo prostřednictvím jiné osoby jednající vlastním jménem na účet společnosti nabývat vlastní akcie, jen byl-li zcela splacen jejich emisní kurs, a jen pokud

a) se na nabytí vlastních akcií usnesla valná hromada,
b) nabytí akcií, včetně akcií, které společnost nabyla již dříve a které stále vlastní, a akcií, které na účet společnosti nabyla jiná osoba jednající vlastním jménem, nezpůsobí snížení

vlastního kapitálu pod upsaný základní kapitál zvýšený o fondy, které nelze podle tohoto zákona nebo stanov rozdělit mezi akcionáře, a

c) společnost má ~~zdroje na~~ **disponibilní vlastní kapitál dostatečný k** vytvoření zvláštního rezervního fondu na vlastní akcie, je-li vytvoření tohoto fondu podle § 316 vyžadováno.

(2) Usnesení valné hromady podle odstavce 1 písm. a) upraví podrobnosti předpokládaného nabytí akcií, a to alespoň

a) nejvyšší počet akcií, které může společnost nabýt, a jejich jmenovitou hodnotu,
b) dobu, po kterou může společnost na základě tohoto pověření akcie nabývat, ne delší než 5 let, a
c) nejvyšší a nejnižší cenu, za niž může společnost akcie nabýt, a to při nabývání akcií za úplatu.

***

~~§ 307~~

~~(1) V případě nabytí vlastních akcií obsahuje výroční zpráva podle jiného právního předpisu také tyto údaje~~

~~a) důvody nabytí akcií, k němuž došlo v průběhu účetního období,~~
~~b) počet a jmenovitou hodnotu akcií nabytých a zcizených v průběhu účetního období a jejich podíl na upsaném základním kapitálu, který tyto akcie představují,~~
~~c) počet a jmenovitou hodnotu akcií ve vlastnictví společnosti a jejich podíl na upsaném základním kapitálu, a to na počátku a na konci účetního období,~~
~~d) v případě nabytí nebo převodu za úplatu, protihodnotu poskytnutou za tyto akcie a~~
~~e) uvedení osoby, od které společnost akcie nabyla, ledaže je nabyla na evropském regulovaném trhu.~~

~~(2) Nemá-li společnost povinnost vyhotovit výroční zprávu, uvede údaje podle odstavce 1 v příloze v účetní závěrce podle právních předpisů upravujících účetnictví.~~

***

§ 309

(1) Společnost, která nabyla vlastní akcie, nevykonává s nimi spojená hlasovací práva.

(2) Právo na podíl na zisku nebo jiných ~~vlastních zdrojích~~ **částech vlastního kapitálu** spojené s vlastní akcií v majetku společnosti zaniká jeho splatností. Nevyplacený zisk nebo jiné ~~vlastní zdroje~~ **části vlastního kapitálu** společnost zaúčtuje ve prospěch účtu, proti kterému byl původně zaúčtován, a není-li to již možné, tak ve prospěch účtu nerozděleného zisku minulých let.

***

§ 348

(1) Akcionář má právo na podíl na zisku a na jiných ~~vlastních zdrojích~~ **částech vlastního kapitálu**, který valná hromada schválila k rozdělení mezi akcionáře. Neurčí-li stanovy ve vztahu k určitému druhu akcií jinak, určuje se tento podíl poměrem jmenovité hodnoty akcií vlastněných akcionářem k základnímu kapitálu.

(2) Neurčí-li stanovy jinak, vyplácí se podíl na zisku a na jiných ~~vlastních zdrojích~~ **částech vlastního kapitálu** v penězích.

(3) U akcií, s kterými je spojen pevný podíl na zisku, se rozhodnutí valné hromady o jeho rozdělení nevyžaduje. Podíl na zisku je splatný do 3 měsíců od schválení **řádné individuální** účetní závěrky, neurčí-li stanovy jinak.

(4) Podíl na zisku ani na jiných ~~vlastních zdrojích~~ **částech vlastního kapitálu** se nevrací, ledaže osoba, které byl podíl vyplacen, věděla nebo měla vědět, že při vyplacení byly porušeny podmínky stanovené tímto zákonem.

(5) Odstavec 4 se nepoužije na zálohy podle § 35.

§ 351

Neurčí-li stanovy jiný den, je rozhodným dnem pro uplatnění práva na podíl na zisku nebo jiných ~~vlastních zdrojích~~ **částech vlastního kapitálu** rozhodný den k účasti na valné hromadě, která o rozdělení zisku nebo jiných ~~vlastních zdrojů~~ **částí vlastního kapitálu** rozhodla.

§ 352

(1) Právo na podíl na zisku nebo jiných ~~vlastních zdrojích~~ **částech vlastního kapitálu** je samostatně převoditelné ode dne, kdy valná hromada o rozdělení zisku nebo jiných ~~vlastních zdrojů~~ **částí vlastního kapitálu** rozhodla.

(2) V případě, že byly vydány nebo mají být vydány k uplatnění práva na podíl na zisku nebo jiných ~~vlastních zdrojích~~ **částech vlastního kapitálu** kupóny podle jiného právního předpisu, je toto právo převoditelné pouze s kupónem.

(3) Kupóny může společnost vydat i před rozhodnutím valné hromady o rozdělení zisku za účetní období, k němuž se kupón vztahuje. Ustanovení odstavce 1 se nepoužije.

***

§ 403

(1) Řádnou účetní závěrku projedná valná hromada nejpozději do 6 měsíců od posledního dne ~~předcházejícího~~ účetního období**, za které se sestavuje**.

(2) Představenstvo nebo správní rada svolá valnou hromadu bez zbytečného odkladu poté, co zjistí, že celková ztráta společnosti na základě **individuální** účetní závěrky dosáhla takové výše, že při jejím uhrazení z ~~disponibilních zdrojů~~ **disponibilního vlastního kapitálu** společnosti by neuhrazená ztráta dosáhla poloviny základního kapitálu nebo to lze s ohledem na všechny okolnosti očekávat, nebo z jiného vážného důvodu, a navrhne valné hromadě zrušení společnosti nebo přijetí jiného vhodného opatření.

***

§ 417

(1) K rozhodnutí podle § 421 odst. 2 písm. m) a o změně výše základního kapitálu se vyžaduje také souhlas akcionářů za každý druh akcií, jejichž práva jsou tímto rozhodnutím dotčena; při hlasování v rámci druhu je potřeba alespoň dvoutřetinové většiny hlasů přítomných akcionářů.

(2) K rozhodnutí o změně druhu nebo formy akcií, o změně práv spojených s určitým druhem akcií, o omezení převoditelnosti akcií na jméno a o vyřazení účastnických cenných papírů z obchodování na evropském regulovaném trhu se vyžaduje také souhlas alespoň tříčtvrtinové většiny hlasů přítomných akcionářů vlastnících tyto akcie.

(3) K rozhodnutí o vyloučení nebo o omezení přednostního práva na získání vyměnitelných nebo prioritních dluhopisů o rozdělení zisku nebo jiných ~~vlastních zdrojů~~ **částí vlastního kapitálu** jiným osobám než akcionářům podle § 34 odst. 1, o vyloučení nebo omezení přednostního práva akcionáře při zvyšování základního kapitálu úpisem nových akcií a o zvýšení základního kapitálu nepeněžitými vklady se vyžaduje souhlas alespoň tříčtvrtinové většiny hlasů přítomných akcionářů. Jestliže společnost vydala akcie různého druhu, vyžaduje se k těmto rozhodnutím také souhlas akcionářů za každý druh akcií, jejichž práva jsou tímto rozhodnutím dotčena; při hlasování v rámci druhu je potřeba alespoň tříčtvrtinové většiny hlasů přítomných akcionářů.

(4) K rozhodnutí o spojení akcií nebo o změně druhu akcií na akcie, se kterými není spojeno hlasovací právo, se vyžaduje také souhlas všech dotčených akcionářů.

***

§ 421

(1) Valná hromada rozhoduje usnesením.

(2) Do působnosti valné hromady náleží

a) rozhodování o změně stanov, nejde-li o změnu v důsledku zvýšení základního kapitálu pověřeným představenstvem nebo správní radou, nebo o změnu, ke které došlo na základě jiných právních skutečností,
b) rozhodování o změně výše základního kapitálu a o pověření představenstva nebo správní rady ke zvýšení základního kapitálu,
c) rozhodování o možnosti započtení peněžité pohledávky vůči společnosti proti pohledávce na splacení emisního kursu,
d) rozhodování o vydání vyměnitelných nebo prioritních dluhopisů,
e) volba a odvolání členů představenstva, nestanoví-li tento zákon jinak,
f) volba a odvolání členů dozorčí nebo správní rady a jiných orgánů určených stanovami, nestanoví-li tento zákon jinak,
g) schválení řádné~~, mimořádné nebo konsolidované~~ účetní závěrky a v případech, stanovených zákonem, i mezitímní účetní závěrky,
h) rozhodnutí o rozdělení zisku nebo jiných ~~vlastních zdrojů~~ **částí vlastního kapitálu**, nebo o úhradě ztráty,
i) rozhodování o podání žádosti k přijetí účastnických cenných papírů společnosti k obchodování na evropském regulovaném trhu nebo o vyřazení těchto cenných papírů z obchodování na evropském regulovaném trhu,
j) rozhodnutí o zrušení společnosti s likvidací,
k) jmenování a odvolání likvidátora, určí-li tak stanovy,
l) schválení konečné zprávy o průběhu likvidace a návrhu na použití likvidačního zůstatku,
m) schválení převodu nebo zastavení závodu nebo takové části jmění, která by znamenala podstatnou změnu skutečného předmětu podnikání nebo činnosti společnosti,
n) rozhodnutí o převzetí účinků jednání učiněných za společnost před jejím vznikem,
o) schválení smlouvy o tiché společnosti a jiných smluv, jimiž se zakládá právo na podílu na zisku nebo jiných ~~vlastních zdrojích~~ **částech vlastního kapitálu** společnosti,
p) další rozhodnutí, která tento zákon nebo stanovy svěřují do působnosti valné hromady,
q) rozhodnutí o přeměně společnosti, ledaže zákon upravující přeměny obchodních společností a družstev stanoví jinak.

(3) Valná hromada si nemůže vyhradit rozhodování případů, které do její působnosti nesvěřuje tento zákon nebo stanovy.

938

***

§ 435

(1) Statutárním orgánem společnosti je představenstvo.

(2) Představenstvu přísluší obchodní vedení společnosti.

(3) Představenstvo se řídí zásadami a pokyny schválenými valnou hromadou, pokud jsou v souladu s právními předpisy a stanovami. Nikdo však není oprávněn udělovat představenstvu pokyny týkající se obchodního vedení; tím není dotčen § 51 odst. 2.

(4) Představenstvo zajišťuje řádné ~~vedení účetnictví~~ **plnění povinností souvisejících s účetnictvím**, předkládá valné hromadě ke schválení ~~řádnou, mimořádnou, konsolidovanou, případně mezitímní~~ účetní závěrku a v souladu se stanovami také návrh na rozdělení zisku nebo jiných ~~vlastních zdrojů~~ **částí vlastního kapitálu** nebo úhradu ztráty.

~~(5) Představenstvo společnosti, která nezpracovává výroční zprávu podle jiného právního předpisu, vyhotoví zprávu o podnikatelské činnosti a o stavu jejího majetku, v níž zhodnotí stav majetku a podnikatelskou činnost společnosti v účetním období, za něž se sestavuje účetní závěrka, a předpokládaný další vývoj podnikatelské činnosti společnosti. Zpráva o podnikatelské činnosti a o stavu jejího majetku se uloží do sbírky listin ve lhůtě pro uložení účetní závěrky sestavené za účetní období, za něž se zpráva sestavuje.~~

(5) Představenstvo společnosti, která nevyhotovuje individuální zprávu vedení, vyhotoví zprávu o podnikatelské činnosti, v níž zhodnotí stav aktiv a podnikatelskou činnost společnosti v individuálním účetním období, za něž se sestavuje řádná individuální účetní závěrka, a předpokládaný další vývoj podnikatelské činnosti společnosti. Zpráva o podnikatelské činnosti se uloží do sbírky listin ve lhůtě pro uložení řádné individuální účetní závěrky sestavené za individuální účetní období, za něž se zpráva sestavuje.

§ 436

(1) Účetní závěrku uveřejní představenstvo na internetových stránkách společnosti alespoň po dobu 30 dnů přede dnem konání valné hromady a po dobu 30 dnů od schválení nebo neschválení **této** účetní závěrky.

(2) Společně s účetní závěrkou uveřejní představenstvo ~~výroční zprávu zpracovanou podle právních předpisů upravujících účetnictví~~ **individuální zprávu vedení**. ~~Nezpracovává-li se výroční zpráva~~ **Nevyhotovuje-li se individuální zpráva vedení**, uveřejní představenstvo společně s **individuální** účetní závěrkou zprávu o podnikatelské činnosti společnosti ~~a o stavu jejího majetku~~.

***

§ 447

(1) Dozorčí rada je oprávněna nahlížet do všech dokladů a záznamů týkajících se činnosti společnosti a kontrolovat, zda ~~jsou účetní zápisy vedeny~~ **je účetnictví vedeno** řádně a v souladu se skutečností a zda se podnikatelská či jiná činnost společnosti děje v souladu s právními předpisy a stanovami.

(2) Oprávnění podle odstavce 1 mohou členové dozorčí rady využívat jen na základě rozhodnutí dozorčí rady, ledaže dozorčí rada není schopna plnit své funkce.

(3) Dozorčí rada přezkoumává ~~řádnou, mimořádnou, konsolidovanou, popřípadě také mezitímní~~ účetní závěrku a návrh na rozdělení zisku nebo jiných ~~vlastních zdrojů~~ **částí vlastního kapitálu** nebo na úhradu ztráty a předkládá svá vyjádření valné hromadě.

(4) Dozorčí rada určí svého člena, který zastupuje společnost v řízení před soudy a jinými orgány proti členu představenstva.

***

§ 456

(1) Statutárním orgánem společnosti je správní rada.

(2) Správní radě přísluší obchodní vedení a dohled nad činností společnosti.

(3) Správní rada se řídí zásadami a pokyny schválenými valnou hromadou, pokud jsou v souladu s právními předpisy a stanovami. Nikdo však není oprávněn udělovat správní radě pokyny týkající se obchodního vedení nebo dohledu nad činností společnosti; tím není dotčen § 51 odst. 2.

(4) Působností správní rady určovat základní zaměření obchodního vedení a základní zaměření dohledu nad činností společnosti nelze pověřit osoby odlišné od členů správní rady; tuto působnost nelze ani rozdělit mezi členy správní rady podle určitých oborů podle občanského zákoníku.

(5) Správní rada zajišťuje řádné ~~vedení účetnictví~~ **plnění povinností souvisejících s účetnictvím**, předkládá valné hromadě ke schválení ~~řádnou, mimořádnou, konsolidovanou, případně mezitímní~~ účetní závěrku a v souladu se stanovami také návrh na rozdělení zisku nebo jiných ~~vlastních zdrojů~~ **částí vlastního kapitálu** nebo úhradu ztráty.

~~(6) Správní rada společnosti, která nezpracovává výroční zprávu podle jiného právního předpisu, vyhotoví zprávu o podnikatelské činnosti a o stavu jejího majetku, v níž zhodnotí stav majetku a podnikatelskou činnost společnosti v účetním období, za něž se sestavuje účetní závěrka, a předpokládaný další vývoj podnikatelské činnosti společnosti. Zpráva o podnikatelské činnosti a o stavu jejího majetku se uloží do sbírky listin ve lhůtě pro uložení účetní závěrky sestavené za účetní období, za něž se zpráva sestavuje.~~

(6) Správní rada společnosti, která nevyhotovuje individuální zprávu vedení, vyhotoví zprávu o podnikatelské činnosti, v níž zhodnotí stav aktiv a podnikatelskou činnost společnosti v individuálním účetním období, za něž se sestavuje řádná individuální účetní závěrka, a předpokládaný další vývoj podnikatelské činnosti společnosti. Zpráva o podnikatelské činnosti se uloží do sbírky listin ve lhůtě pro uložení řádné individuální účetní závěrky sestavené za individuální účetní období, za něž se zpráva sestavuje.

(7) Účetní závěrku uveřejní správní rada na internetových stránkách společnosti alespoň po dobu 30 dnů přede dnem konání valné hromady a po dobu 30 dnů od schválení nebo neschválení **této** účetní závěrky.

(8) Společně s účetní závěrkou uveřejní správní rada také ~~výroční zprávu zpracovanou podle právních předpisů upravujících účetnictví~~ **individuální zprávu vedení**, zpracovává-li se. ~~Nezpracovává-li se výroční zpráva~~ **Nevyhotovuje-li se individuální zpráva vedení**, uveřejní správní rada společně s **individuální** účetní závěrkou zprávu o podnikatelské činnosti společnosti ~~a o stavu jejího majetku~~.

(9) Stanovy mohou určit jiný způsob, jakým správní rada může své povinnosti podle odstavců 7 a 8 splnit, pokud takový postup nebude omezovat právo akcionářů na požadované informace.

***

§ 469

(1) Je-li nepeněžitým vkladem do společnosti jiný majetek než majetek vymezený v § 468 a rozhodne-li tak představenstvo nebo správní rada této společnosti, použije se pro určení jeho ceny jeho reálná hodnota určená obecně uznávaným nezávislým odborníkem za využití obecně uznávaných standardů a zásad oceňování ne déle než 6 měsíců před vnesením vkladu.

~~(2) Je-li nepeněžitým vkladem do společnosti jiný majetek než majetek vymezený v § 468 a rozhodne-li tak představenstvo nebo správní rada této společnosti, použije se, účtuje-li upisovatel podle jiného právního předpisu o takovém majetku v reálných hodnotách, pro určení jeho ceny tato reálná hodnota, je-li vykázaná v účetní závěrce za předchozí účetní období před valnou hromadou rozhodující o tomto vkladu, byla-li ověřena auditorem s výrokem bez výhrad.~~

(2) Je-li nepeněžitým vkladem do společnosti jiný majetek než majetek podle § 468 a rozhodne-li tak představenstvo nebo správní rada této společnosti, použije se, pro určení jeho ceny jeho účetní hodnota uvedená v řádné individuální účetní závěrce sestavené za účetní období bezprostředně předcházející valné hromadě rozhodující o tomto vkladu, pokud je oceněn reálnou hodnotou a tato účetní závěrka je ověřena auditorem, podle jehož názoru podává věrné a poctivé zobrazení finanční situace, finanční výkonnosti a jiných vykazovaných změn finanční situace.

***

§ 495

(1) Valná hromada může rozhodnout o zvýšení základního kapitálu z ~~vlastních zdrojů~~ **jiných částí vlastního kapitálu** vykázaných ve schválené ~~řádné, mimořádné nebo mezitímní~~ **individuální** účetní závěrce ve vlastním kapitálu společnosti, ledaže jsou tyto zdroje účelově vázány a společnost není oprávněna jejich účel měnit. Čistý zisk nelze použít při zvyšování základního kapitálu na základě mezitímní **individuální** účetní závěrky.

(2) Zvýšení základního kapitálu nemůže být vyšší, než kolik činí rozdíl mezi výší vlastního kapitálu a součtem základního kapitálu a jiných ~~vlastních zdrojů~~ **částí vlastního kapitálu**, které jsou účelově vázány a společnost není oprávněna jejich účel měnit.

***

~~§ 497~~

~~(1) Zvýšení základního kapitálu z vlastních zdrojů je možné pouze tehdy, je-li účetní závěrka, na základě které valná hromada o zvýšení rozhoduje, ověřena auditorem s výrokem bez výhrad.~~

~~(2) Auditor ověřuje účetní závěrku pro potřeby rozhodnutí podle odstavce 1 z údajů zjištěných nejpozději ke dni, od něhož v den rozhodování valné hromady o zvýšení základního kapitálu z vlastních zdrojů neuplynulo více než 6 měsíců.~~

~~(3) V případě, že společnost z mezitímní účetní závěrky zjistí snížení vlastních zdrojů, nepoužije údaje z řádné nebo mimořádné účetní závěrky, ale vyjde z této mezitímní účetní závěrky.~~

§ 497

(1) Zvýšení základního kapitálu z jiných částí vlastního kapitálu je možné pouze tehdy, pokud je individuální účetní závěrka, na základě které valná hromada o zvýšení rozhoduje, ověřena auditorem, podle jehož názoru podává věrné a poctivé zobrazení finanční situace, finanční výkonnosti a jiných vykazovaných změn finanční situace.

(2) Pro potřeby rozhodnutí podle odstavce 1 se vychází z individuální účetní závěrky sestavené ke dni, od něhož v den rozhodování valné hromady o zvýšení základního kapitálu z jiných částí vlastního kapitálu neuplynulo více než 6 měsíců.

(3) Zjistí-li společnost z jakékoliv následně sestavené individuální účetní závěrky snížení vlastního kapitálu, vychází se při rozhodování o zvýšení základního kapitálu z této účetní závěrky.

§ 498

Usnesení valné hromady o zvýšení základního kapitálu z vlastních zdrojů společnosti obsahuje

a) částku, o kterou se základní kapitál zvyšuje,
b) označení ~~vlastního zdroje nebo zdrojů~~ **části nebo částí vlastního kapitálu**, z nichž se základní kapitál zvyšuje, v členění podle struktury vlastního kapitálu v **individuální** účetní závěrce,
c) určení, zda se zvýší jmenovitá hodnota akcií, s uvedením o jakou částku, nebo zda budou vydány akcie nové, s uvedením údajů uvedených v § 475 písm. b), a
d) jestliže se základní kapitál zvyšuje zvýšením jmenovité hodnoty akcií, i lhůtu pro předložení akcií; počátek této lhůty nesmí předcházet dni, kdy bude zapsána nová výše základního kapitálu do obchodního rejstříku.

***

§ 511

(1) Valná hromada může pověřit představenstvo nebo správní radu, aby za podmínek stanovených tímto zákonem a stanovami zvýšily základní kapitál upisováním nových akcií, podmíněným zvýšením základního kapitálu nebo z ~~vlastních zdrojů~~ **jiných částí vlastního kapitálu** společnosti, nejvýše však o jednu polovinu dosavadní výše základního kapitálu v době pověření.

(2) Pověření podle odstavce 1 nahrazuje rozhodnutí valné hromady o zvýšení základního kapitálu a určí

a) maximální počet akcií a další údaje o akciích, které mají být na zvýšení základního kapitálu vydány, uvedené v § 475 písm. b), a
b) který orgán společnosti rozhodne o ocenění nepeněžitého vkladu na základě posudku znalce, jestliže je představenstvo pověřeno nebo správní rada pověřena zvýšit základní kapitál.

***

§ 515

(1) Rozhodnutí představenstva nebo správní rady o zvýšení základního kapitálu se osvědčuje veřejnou listinou a toto rozhodnutí se zapisuje do obchodního rejstříku.

(2) Při zvýšení základního kapitálu představenstvem nebo správní radou se postupuje obdobně podle ustanovení tohoto zákona o zvýšení základního kapitálu upisováním nových

akcií, o podmíněném zvýšení základního kapitálu nebo o zvýšení základního kapitálu z ~~vlastních zdrojů~~ **jiných částí vlastního kapitálu** společnosti, s ohledem na zvolený způsob zvýšení základního kapitálu.

***

Snížení jmenovité nebo účetní jmenovité hodnoty akcií nebo zatímních listů

§ 524

(1) Jmenovitá hodnota akcií se snižuje poměrně u všech akcií společnosti, ledaže je účelem snížení základního kapitálu prominutí nesplacené části emisního kursu akcií.

(2) Účetní **jmenovitá** hodnota se snižuje poměrně u všech kusových akcií společnosti.

***

§ 567

(1) Členská schůze může rozhodnout, že se základní členský vklad poměrně zvýší všem členům z ~~vlastních zdrojů~~ **vlastního kapitálu** družstva.

~~(2) Zvýšení základního členského vkladu z vlastních zdrojů je možné pouze tehdy, je-li účetní závěrka, na základě které členská schůze o zvýšení rozhoduje, ověřena auditorem s výrokem bez výhrad.~~

(2) Zvýšení základního členského vkladu z vlastního kapitálu je možné pouze tehdy, pokud je řádná individuální účetní závěrka, na základě které valná hromada o zvýšení rozhoduje, ověřena auditorem, podle jehož názoru podává věrné a poctivé zobrazení finanční situace, finanční výkonnosti a jiných změn finanční situace.

(3) Ke zvýšení základního členského vkladu z ~~vlastních zdrojů~~ **vlastního kapitálu** nelze použít rezervní fond, pokud se podle jiného právního předpisu nebo stanov zřizuje, jiné fondy, které jsou vytvořeny k jiným účelům než ke zvýšení základního členského vkladu, ani ~~vlastní zdroje~~ **ty části vlastního kapitálu**, které jsou účelově vázány a jejichž účel není družstvo oprávněno měnit.

(4) Souhrn částek, o něž se zvyšuje základní členský vklad ~~z vlastních zdrojů~~ **z vlastního kapitálu**, nesmí být vyšší, než kolik činí rozdíl mezi vlastním kapitálem a součtem dosavadního základního kapitálu a ~~jiných vlastních zdrojů~~ **jiných částí vlastního kapitálu**, které jsou účelově vázány a jejichž účel není družstvo oprávněno měnit.

***

§ 586

(1) Stanovy mohou určit, že člen nebo někteří členové mají za podmínek určených ve stanovách právo na podíl na zisku nebo jiných ~~vlastních zdrojích~~ **částech vlastního kapitálu**.

(2) Neurčují-li stanovy způsob určení podílu člena na zisku nebo jiných ~~vlastních zdrojích~~ **částech vlastního kapitálu** určených k rozdělení mezi členy, určí se v poměru jeho splněné vkladové povinnosti k členskému vkladu ke splacenému základnímu kapitálu družstva; u člena, jehož členství v rozhodném roce trvalo jen část účetního období, se podíl na zisku poměrně zkrátí.

***

943

§ 593

Uhrazovací povinnost lze uložit, jestliže

a) ztráta družstva byla zjištěna řádnou ~~nebo mimořádnou~~ **individuální** účetní závěrkou,
b) členská schůze projednala řádnou ~~nebo mimořádnou~~ **individuální** účetní závěrku,
c) k úhradě ztráty byl použit nerozdělený zisk z minulých let a rezervní a jiné fondy, jsou-li zřízeny, které lze podle stanov k úhradě ztráty použít, a
d) rozhodnutí členské schůze o uhrazovací povinnosti členů bylo přijato do 1 roku ode dne skončení účetního období, v němž ztráta hrazená uhrazovací povinností vznikla.

***

§ 623

(1) Vypořádací podíl se určí poměrem splněné vkladové povinnosti člena, kterému v daném **individuálním** účetním období zaniklo členství, k členskému vkladu vůči souhrnu splněných vkladových povinností všech členů k členským vkladům k poslednímu dni tohoto **individuálního** účetního období.

(2) Při výpočtu vypořádacího podílu se poměr podle odstavce 1 násobí výší vlastního kapitálu družstva po odečtení rezervního fondu, je-li podle jiného právního předpisu nebo stanov zřízen, a to v rozsahu, v jakém podle jiného právního předpisu nebo stanov nelze rezervní fond rozdělit mezi členy družstva, zjištěného z ~~účetní závěrky sestavené k poslednímu dni~~ **řádné individuální účetní závěrky sestavené ke konci** účetního období, v němž členství zaniklo. Zanikne-li členství do ~~30. června daného~~ **poloviny** účetního období, určí se vypořádací podíl z vlastního kapitálu družstva ~~k poslednímu dni~~ **zjištěného z řádné individuální účetní závěrky sestavené ke konci bezprostředně** předcházejícího účetního období, je-li takto zjištěný vypořádací podíl vyšší.

***

§ 638

(1) Představenstvo svolává členskou schůzi ve lhůtách určených stanovami, nejméně však jednou za každé **individuální** účetní období.

(2) Členská schůze, na které se má projednat řádná účetní závěrka, se musí konat nejpozději do 6 měsíců po skončení účetního období, za které je řádná účetní závěrka sestavena.

***

§ 656

Členská schůze

a) mění stanovy, nedochází-li k jejich změně na základě jiné právní skutečnosti,
b) volí a odvolává členy a náhradníky členů představenstva a kontrolní komise, ledaže jiný právní předpis stanoví, že jednoho nebo více členů kontrolní komise volí zaměstnanci družstva,
c) určuje výši odměny představenstva, kontrolní komise a členů jiných orgánů družstva zřízených stanovami, pokud je oprávněna podle stanov tyto orgány nebo jejich členy volit a odvolávat,
d) schvaluje řádnou~~, mimořádnou nebo konsolidovanou~~ účetní závěrku, a v případech stanovených zákonem i mezitímní účetní závěrku,
e) schvaluje smlouvu o výkonu funkce podle § 59,

f) schvaluje poskytnutí finanční asistence,
g) rozhoduje o námitkách člena proti rozhodnutí o jeho vyloučení,
h) schvaluje jednání učiněná za družstvo do jeho vzniku,
i) rozhoduje o rozdělení zisku nebo jiných ~~vlastních zdrojů~~ **částí vlastního kapitálu** nebo úhradě ztráty,
j) rozhoduje o uhrazovací povinnosti,
k) rozhoduje o použití rezervního fondu,
l) rozhoduje o vydání dluhopisů,
m) schvaluje převod nebo zastavení závodu nebo takové části jmění, která by znamenala podstatnou změnu skutečného předmětu podnikání nebo činnosti družstva,
n) rozhoduje o přeměně družstva,
o) schvaluje smlouvu o tiché společnosti a jiné smlouvy, jimiž se zakládá právo na podílu na zisku nebo jiných ~~vlastních zdrojích~~ **částech vlastního kapitálu** družstva,
p) schvaluje smlouvu o dalším členském vkladu a její změnu a zrušení, neurčí-li stanovy, že ji členská schůze neschvaluje,
q) rozhoduje o zrušení družstva s likvidací,
r) volí a odvolává likvidátora a rozhoduje o jeho odměně,
s) schvaluje konečnou zprávu o průběhu likvidace a návrh na použití likvidačního zůstatku,
t) rozhoduje o dalších otázkách, které zákon nebo stanovy svěřují do její působnosti.

***

§ 707

(1) Představenstvo zajišťuje řádné ~~vedení~~ ~~účetnictví~~ **plnění povinností souvisejících s účetnictvím**, předkládá členské schůzi ke schválení účetní závěrku a v souladu se stanovami také návrh na rozdělení zisku nebo jiných ~~vlastních zdrojů~~ **částí vlastního kapitálu** anebo úhradu ztráty.

(2) Účetní závěrku zpřístupní představenstvo alespoň 15 dnů přede dnem konání členské schůze v sídle družstva nebo v jiném místě určeném v pozvánce na členskou schůzi družstva.

***

§ 716

(1) Kontrolní komise dává písemné stanovisko ke každé účetní závěrce, k návrhu na rozdělení zisku nebo jiných ~~vlastních zdrojů~~ **částí vlastního kapitálu** anebo úhradě ztráty družstva a k návrhu na rozhodnutí o uhrazovací povinnosti členů.

(2) Na zjištěné nedostatky kontrolní komise upozorní představenstvo a dohlíží na zjednání nápravy.

***

§ 750

(1) Bytové družstvo může, připouští-li to stanovy, rozdělit nejvýše 33 % zisku a jiných ~~vlastních zdrojů~~ **částí vlastního kapitálu** podle § 34 odst. 2 pouze mezi své členy,

a) jsou-li splněny podmínky v § 40,
b) neohrozí-li uspokojování bytových potřeb svých členů a
c) vytvoří-li fond ze zisku ve výši nejméně 30 % základního kapitálu, který nelze rozdělit mezi členy.

(2) Ustanovení § 35 se nepoužije.

K části sto dvacáté čtvrté návrhu zákona – změna zákona o audiovizi

Platné znění zákona č. 496/2012 Sb., o audiovizuálních dílech a podpoře kinematografie a o změně některých zákonů (zákon o audiovizi)
s vyznačením navrhovaných změn a doplnění k 1. lednu 2028

§ 8

(1) Národní filmový archiv se sídlem v Praze, zřízený ministerstvem jako příspěvková organizace[15)], je specializovaným archivem pro audiovizuální archiválie. Při výběru, evidenci a péči o audiovizuální archiválie postupuje Národní filmový archiv podle zákona upravujícího archivnictví a spisovou službu.

(2) Posláním Národního filmového archivu je budování, ochrana, restaurování, vědecké zpracování, zpřístupňování a využívání Sbírky Národního filmového archivu. Sbírku Národního filmového archivu tvoří audiovizuální díla včetně videoher, zvukové záznamy, fotografické, listinné nebo knižní objekty a údaje o nich a jejich hmotná zachycení, včetně digitálních, a ostatní materiály a informace související s jejich tvorbou, distribucí a zpřístupňováním veřejnosti. Poslání Národního filmového archivu dále zahrnuje spolupráci s českými i zahraničními audiovizuálními a kulturními institucemi při formování a šíření audiovizuální kultury, včetně šíření prostřednictvím nových technologií, vydávání odborné literatury a výzkumnou a pedagogickou spolupráci se základními školami, středními školami, vyššími odbornými školami audiovizuálního zaměření a vysokými školami audiovizuálního zaměření a dalšími vzdělávacími institucemi zabývajícími se audiovizuální výchovou.

(3) Vedle evidence archiválií podle zákona upravujícího archivnictví a spisovou službu vede Národní filmový archiv rovněž samostatnou evidenci audiovizuálních děl a jejich hmotných zachycení, včetně digitálních, která jsou součástí Sbírky Národního filmového archivu. ~~Na tuto evidenci se nevztahují ustanovení o evidenci majetku podle zákona o účetnictví.~~ **Na tuto evidenci se nepoužijí ustanovení zákona o účetnictví.**

(4) Národní filmový archiv poskytuje záznamy audiovizuálních děl pro výukové účely základním školám, středním školám, vyšším odborným školám filmového zaměření[18)], vysokým školám filmového zaměření[19)] a spolkům[20)], ústavům[46)] nebo obecně prospěšným společnostem[21)] pořádajícím kinematografická představení, získá-li k tomu Národní filmový archiv nebo příslušný zájemce oprávnění od nositelů práv. Národní filmový archiv je oprávněn požadovat pouze náhradu v této souvislosti účelně vynaložených nákladů. Pokud Národní filmový archiv požaduje takovou náhradu, je osoba, která o poskytnutí záznamu audiovizuálního díla požádala, povinna ji uhradit.

(5) Užití zvukově obrazových záznamů českých audiovizuálních děl vyrobených státem v době od 28. srpna 1945 do 31. prosince 1991, u nichž ke dni nabytí účinnosti tohoto zákona

---

15) § 53 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů.
18) Zákon č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), ve znění pozdějších předpisů.
19) Zákon č. 111/1998 Sb., o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších předpisů.
20) § 214 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník.
46) § 402 občanského zákoníku.
21) Zákon č. 248/1995 Sb., o obecně prospěšných společnostech a o změně a doplnění některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

uplynula nebo po dni účinnosti tohoto zákona uplyne doba trvání práv výrobce zvukově obrazového záznamu, je možné jen na podkladě jejich originálních nosičů, pokud jsou vlastnictvím státu s příslušností k hospodaření Národní filmový archiv nebo s písemným souhlasem Národní filmový archiv. Práva autorů audiovizuálního díla nebo děl audiovizuálně užitých tím nejsou dotčena. Národní filmový archiv je povinen počínat si při poskytování originálních nosičů zájemcům o užití audiovizuálních děl tak, aby nevznikla právní překážka k jejich poskytování dalším zájemcům, opačné ujednání se zájemcem o poskytnutí nosičů je neplatné.

(6) Národní filmový archiv nesmí převést majetková práva k audiovizuálním dílům, která jsou součástí Sbírky Národního filmového archivu, ani k jejich částem, nebo je zatížit právy třetích osob, s výjimkou rozmnoženin audiovizuálních děl nebo audiovizuálních archiválií zhotovených Národním filmovým archivem na objednávku třetích osob pro jejich účely a s výjimkou rozmnoženin publikací nebo záznamů, které Národní filmový archiv vyrobí pro účely jejich vydání[22)]. Tím není dotčeno právo Národního filmového archivu udělovat licence k užití děl, s nimiž přísluší právo hospodařit Národnímu filmovému archivu[12)], a dále tím nejsou dotčena práva výrobce zvukově obrazového záznamu, která Národnímu filmovému archivu náleží podle autorského zákona[17)], a práva k předmětům práv duševního vlastnictví nebo k jejich užití Národním filmovým archivem smluvně nabytá a jím vykonávaná.

(7) Právní jednání učiněná v rozporu s odstavcem 5 jsou neplatná.

(8) Národní filmový archiv je povinen poskytovat za rovných podmínek zájemcům licence k užití zvukově obrazového záznamu českých audiovizuálních děl v rozsahu práv, které mu náleží podle jiného právního předpisu nebo podle smluv s nositeli práv, a přepisy audiovizuálních děl nebo jejich částí nebo dokumentačních materiálů spolu se souhlasem k jejich užití podle odstavce 5, ledaže je zájemcem zamýšlený způsob užití v rozporu s dobrými mravy nebo právními předpisy nebo slouží k podpoře nebo propagaci protiprávního jednání. Příjmy z úplatných smluv podle tohoto odstavce slouží k financování činnosti Národního filmového archivu.

(9) Národní filmový archiv vede dále vede evidenci audiovizuálních děl na základě údajů podle § 7 a zpřístupňuje ji veřejnosti způsobem umožňujícím dálkový přístup. Národní filmový archiv zařadí audiovizuální dílo do evidence nejpozději do 1 roku od obdržení úplného oznámení podle § 7.

***

§ 17

Výbor

(1) Výbor dohlíží na hospodaření Fondu a na zjištěné nedostatky upozorňuje ředitele Fondu.

(2) Při výkonu činnosti podle odstavce 1 jsou členové výboru oprávněni nahlížet do všech dokladů a záznamů Fondu v držení Fondu.

---

22) § 4 zákona č. 121/2000 Sb.
12) § 55 odst. 1 zákona č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích, ve znění pozdějších předpisů.
17) § 106 odst. 4 zákona č. 121/2000 Sb.

(3) Ředitel Fondu informuje výbor vždy do konce kalendářního měsíce po skončení kalendářního čtvrtletí o stavu příjmů a výdajů Fondu za toto čtvrtletí. Ředitel Fondu seznamuje výbor s návrhem rozpočtu Fondu.

(4) Ředitel Fondu seznamuje výbor s výroční zprávou Fondu, **řádnou individuální** účetní závěrkou Fondu a zprávou auditora **o povinném auditu**, a to před jejich předložením vládě. Zadávací dokumentaci podle zákona o zadávání veřejných zakázek k výběru auditora ředitel Fondu zpracovává ve spolupráci s výborem.

(5) Člen výboru je vyloučen z projednání a hlasování o věci a odstavec 2 se nepoužije v případě, že má na projednávané věci zájem nebo by mu v souvislosti s projednávanou věcí nebo s přístupem k dokladům a záznamům podle odstavce 2 mohla vzniknout osobní výhoda, a to přímo nebo prostřednictvím osoby blízké.

***

§ 24a

(1) Dotace ze státního rozpočtu podle § 24 odst. 1 písm. m) je Fondu poskytována ve výši schválené ministerstvem na základě žádosti o dotaci.

(2) Výše každoročně poskytované dotace na filmové pobídky podle § 24 odst. 1 písm. n) odpovídá minimálně šestinásobku příjmů Fondu z audiovizuálních poplatků za kalendářní rok předcházející kalendářnímu roku, ve kterém se sestavuje rozpočet Fondu na následující kalendářní rok.

(3) Výše každoročně poskytované dotace na podporu audiovize podle § 24 odst. 1 písm. o) odpovídá minimálně částce příjmů Fondu z audiovizuálních poplatků za kalendářní rok předcházející kalendářnímu roku, ve kterém se sestavuje rozpočet Fondu na následující kalendářní rok.

(4) Výše každoročně poskytované dotace na úkoly a činnost Fondu podle § 10 a jeho provoz podle § 24 odst. 1 písm. p) je poskytována nejméně ve výši případného záporného rozdílu mezi příjmy Fondu sníženými o příjmy Fondu podle § 24 odst. 1 písm. a), i) a l) až p), a výdaji Fondu sníženými o výdaje Fondu podle § 24b odst. 1 písm. a) a b), za kalendářní rok předcházející kalendářnímu roku, ve kterém se sestavuje rozpočet Fondu na následující kalendářní rok.

(5) Podkladem pro určení částek podle odstavců 2 až 4 je ~~roční~~ **řádná individuální** účetní závěrka Fondu.

(6) Pro účely odstavců 2 a 3 se nepřihlíží k části příjmů z audiovizuálních poplatků ve výši dílčího poplatku z nerealizované přímé investice.

(7) Žádost o dotaci podle odstavců 1 až 4 neobsahuje údaje podle § 14 odst. 3 písm. d) až g) rozpočtových pravidel.

***

§ 24c

(1) Fond zpracovává návrh rozpočtu a návrh střednědobého výhledu v rozsahu a termínech stanovených pro zpracování návrhu státního rozpočtu a návrhu střednědobého výhledu státního rozpočtu.

(2) Ministerstvo předloží návrh rozpočtu a střednědobého výhledu Fondu vládě do 31. srpna. Vláda předkládá schválený návrh rozpočtu Fondu ke schválení Poslanecké sněmovně spolu s návrhem státního rozpočtu.

(3) Není-li Poslaneckou sněmovnou schválen rozpočet Fondu na příslušný rozpočtový rok před prvním dnem rozpočtového roku, řídí se rozpočtové hospodaření Fondu v době od prvního dne rozpočtového roku do doby schválení rozpočtu na tento rozpočtový rok pravidly rozpočtového provizoria podle § 9 rozpočtových pravidel obdobně.

~~(4) Roční účetní závěrka a výroční zpráva Fondu musí být před předložením Poslanecké sněmovně ověřeny auditorem.~~

(4) Fond má povinnost auditu řádné individuální účetní závěrky a povinnost mít výroční zprávu Fondu ověřenou auditorem, a to před jejich předložením Poslanecké sněmovně. Na ověření výroční zprávy se ustanovení zákona upravujícího auditorskou činnost o ověření zprávy vedení použijí obdobně.

***

§ 31

Kategorie podpory audiovize a dotační okruhy

(1) Podporu audiovize z Fondu podle § 32 je možné poskytnout v kategoriích podle § 10 odst. 1 písm. c) na realizaci projektů z okruhů

a) vývoj českého ~~kinematografického~~ **audiovizuálního** díla,
b) výroba českého ~~kinematografického~~ **audiovizuálního** díla,
c) distribuce ~~kinematografického~~ **audiovizuálního** díla,
d) projekt v oblasti technického rozvoje a inovace audiovize,
e) propagace audiovize,
f) publikační činnost v oblasti audiovize a činnost v oblasti filmové vědy,
g) zachování a zpřístupňování národního filmového dědictví,
h) vzdělávání a výchova v oblasti audiovize,
i) festival, konference a přehlídka v oblasti audiovize, nebo
j) ochrana práv k audiovizuálním dílům a jejich záznamům.

(2) Nelze-li podporu audiovize poskytnout za podmínek stanovených přímo použitelným předpisem Evropské unie, kterým se prohlašují určité kategorie podpory za slučitelné s vnitřním trhem[59)], poskytne se podpora audiovize až poté, co Evropská komise udělí s poskytnutím podpory souhlas, a za podmínek, které Evropská komise stanoví[60)].

***

§ 52f

Povinnosti žadatele

(1) Žadatel je povinen

a) ve svém účetnictví zabezpečit, aby ~~vybrané účetní případy~~ **transakce a jiné události** související s pobídkovým projektem byly ~~vedeny v oddělené účetní evidenci~~ **sledovány v účetním systému odděleně** a tak, aby bylo prokazatelné, že příslušné ~~účetní případy jsou vykazovány na pobídkový projekt a souvisejí s jeho realizací~~ **transakce a jiné události souvisejí s pobídkovým projektem**,

---

[59)] Nařízení Komise (EU) č. 651/2014 ze dne 17. června 2014, kterým se v souladu s články 107 a 108 Smlouvy prohlašují určité kategorie podpory za slučitelné s vnitřním trhem, v platném znění.
[60)] Čl. 108 odst. 3 Smlouvy o fungování Evropské unie, nařízení Rady (EU) 2015/1589 ze dne 13. července 2015, kterým se stanoví prováděcí pravidla k článku 108 Smlouvy o fungování Evropské unie (kodifikované znění).

b) zabezpečit pro účely kontroly archivaci veškeré dokumentace, včetně účetnictví o pobídkovém projektu po dobu od podání žádosti o filmovou pobídku do uplynutí 5 let od vyplacení filmové pobídky a na výzvu je poskytnout Fondu,
c) plnit podmínky obsažené v rozhodnutí o zápisu pobídkového projektu a rozhodnutí o poskytnutí filmové pobídky,
d) v závěrečných titulcích audiovizuálního díla, jehož výroba byla součástí pobídkového projektu, uvést, že výroba audiovizuálního díla byla podpořena filmovou pobídkou podle tohoto zákona, a to způsobem uvedeným v rozhodnutí o zápisu pobídkového projektu,
e) zajistit, že audiovizuální dílo, jehož výroba byla součástí pobídkového projektu, bude zpřístupněno veřejnosti nejpozději do 2 let po podání žádosti o filmovou pobídku,
f) oznámit Fondu, že audiovizuální dílo, jehož výroba byla součástí pobídkového projektu, bylo poprvé zpřístupněno veřejnosti, kdy a jakým způsobem, a to do 2 měsíců od prvního zpřístupnění audiovizuálního díla veřejnosti, a zároveň v této lhůtě bezúplatně poskytnout Fondu kopii audiovizuálního díla, jehož výroba byla součástí pobídkového projektu; pokud bylo audiovizuální dílo zpřístupněno veřejnosti již před podáním žádosti o filmovou pobídku, je žadatel povinen tuto informaci Fondu poskytnout v rámci žádosti o filmovou pobídku a zároveň poskytnout Fondu jeho kopii.

(2) Porušení povinností podle odstavce 1 je považováno za porušení rozpočtové kázně podle jiného právního předpisu[43)].

[43)] § 44 rozpočtových pravidel.

K části sto dvacáté páté návrhu zákona – změna zákona o Státním pozemkovém úřadu

Platné znění zákona č. 503/2012 Sb., o Státním pozemkovém úřadu a o změně některých souvisejících zákonů
s vyznačením navrhovaných změn a doplnění k 1. lednu 2028

§ 1

(1) Zřizuje se Státní pozemkový úřad jako správní úřad s celostátní působností.

(2) Státní pozemkový úřad je organizační složkou státu ~~a účetní jednotkou~~.

(3) Sídlem Státního pozemkového úřadu je Praha.

(4) Státní pozemkový úřad je podřízen Ministerstvu zemědělství (dále jen „ministerstvo“).

(5) Státní pozemkový úřad vykonává působnost podle

a) tohoto zákona,
b) zákona o majetkovém vyrovnání s církvemi a náboženskými společnostmi,
c) zákona č. 229/1991 Sb., o úpravě vlastnických vztahů k půdě a jinému zemědělskému majetku, ve znění pozdějších předpisů,
d) zákona č. 139/2002 Sb., o pozemkových úpravách a pozemkových úřadech a o změně zákona č. 229/1991 Sb., o úpravě vlastnických vztahů k půdě a jinému zemědělskému majetku, ve znění pozdějších předpisů, ve znění pozdějších předpisů, a
e) zákona č. 92/1991 Sb., o podmínkách převodu majetku státu na jiné osoby, ve znění pozdějších předpisů.

(6) Státní pozemkový úřad zajišťuje činnosti související s aktualizací a vedením celostátní databáze bonitovaných půdně ekologických jednotek; správu této databáze zajišťuje ministerstvo.

(7) Státní pozemkový úřad je editorem údajů o bonitovaných půdně ekologických jednotkách v základním registru územní identifikace, adres a nemovitostí. Bonitované půdně ekologické jednotky jsou v základním registru územní identifikace, adres a nemovitostí vedeny jako účelové územní prvky. O bonitovaných půdně ekologických jednotkách se v základním registru územní identifikace, adres a nemovitostí vedou

a) identifikační údaje, kterými jsou kód územního prvku a kód bonitované půdně ekologické jednotky,
b) lokalizační údaje a
c) údaje o vazbách na ostatní územní prvky.

(8) Státní pozemkový úřad provádí monitoring eroze zemědělské půdy. Ministerstvo stanoví vyhláškou závazný postup při monitoringu eroze zemědělské půdy, vymezení odpovědnosti při hlášení a záznamu o vzniku události.

(9) Státní pozemkový úřad posuzuje prostřednictvím monitoringu eroze zemědělské půdy splnění podmínek standardu obhospodařování půdy způsobem, kterým se snižuje riziko degradace půdy a eroze, včetně zohlednění sklonu svahu, podle nařízení vlády č. 73/2023 Sb., o stanovení pravidel podmíněnosti plateb zemědělcům, a přímo použitelného předpisu

Evropské unie[41]. Při těchto činnostech spolupracuje se Státním zemědělským intervenčním fondem[42].

(10) Státní pozemkový úřad posuzuje u žadatele o přímé platby podle přímo použitelného předpisu Evropské unie[41] projekt pásového střídání plodin u erozně ohroženého dílu půdního bloku evidovaného v evidenci využití půdy podle uživatelských vztahů[42] a vydává pro tohoto žadatele potvrzení o tomto projektu. Při těchto činnostech spolupracuje se Státním zemědělským intervenčním fondem[42].

***

§ 3

(1) Státní pozemkový úřad vytváří a spravuje rezervu státních pozemků (dále jen "rezerva"), která zahrnuje pozemky, s nimiž je Státní pozemkový úřad příslušný hospodařit, a která slouží k

a) výkonu působnosti Státního pozemkového úřadu a
b) uskutečnění rozvojových programů státu schválených vládou.

(2) Vytvoření a zachování potřebného rozsahu a složení rezervy podle odstavce 1 zajišťuje Státní pozemkový úřad zejména směnou a koupí. Celková výměra části rezervy podle odstavce 1 písm. a) nesmí klesnout pod 50 000 ha. Směna a koupě pozemků se uskutečňují nejvýše za ~~cenu obvyklou[38]~~ **obvyklou hodnotu**.

(3) Je-li pozemek vedený v rezervě podle odstavce 1 písm. a) potřebný k uskutečnění vládou schváleného rozvojového programu státu, převede jej Státní pozemkový úřad rozhodnutím vydávaným z moci úřední do rezervy podle odstavce 1 písm. b) a do 15 pracovních dnů od právní moci tohoto rozhodnutí podá u příslušného katastrálního úřadu návrh na zápis poznámky o zařazení převedeného pozemku do rezervy podle odstavce 1 písm. b).

(4) Má-li být pozemek vedený v rezervě podle odstavce 1 písm. b) využit k uskutečnění rozvojového programu státu schváleného vládou, Státní pozemkový úřad na základě pravomocného rozhodnutí o umístění stavby, kterým je takový pozemek dotčen, popřípadě na základě územního souhlasu nebo veřejnoprávní smlouvy, jimiž může být rozhodnutí o umístění stavby podle stavebního zákona nahrazeno, bezúplatně převede příslušnost hospodaření k tomuto pozemku nebo jeho nezbytné oddělené části v podobě parcely ve prospěch ústředního správního úřadu, pro který byla tato rezerva vytvořena, nebo s jeho písemným souhlasem na jím zřízenou příspěvkovou organizaci, založený státní podnik nebo jemu podřízenou organizační složku státu. Státní pozemkový úřad podá do 15 pracovních dnů od data převedení příslušnosti hospodaření podle věty první u příslušného katastrálního úřadu návrh na zápis změny příslušnosti hospodaření společně s návrhem na výmaz poznámky o zařazení pozemku do rezervy podle odstavce 1 písm. b), ve kterém potvrdí, že důvody pro vyznačení této poznámky pominuly.

---

[41] Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2021/2115 ze dne 2. prosince 2021, kterým se stanoví pravidla podpory pro strategické plány, jež mají být vypracovány členskými státy v rámci společné zemědělské politiky (strategické plány SZP) a financovány Evropským zemědělským záručním fondem (EZZF) a Evropským zemědělským fondem pro rozvoj venkova (EZFRV), a kterým se zrušují nařízení (EU) č. 1305/2013 a (EU) č. 1307/2013, v platném znění.

[42] Zákon č. 256/2000 Sb., o Státním zemědělském intervenčním fondu a o změně některých dalších zákonů (zákon o Státním zemědělském intervenčním fondu), ve znění pozdějších předpisů.

~~[38] § 2 odst. 1 zákona č. 151/1997 Sb., ve znění pozdějších předpisů.~~

(5) Státní pozemkový úřad převede rozhodnutím vydávaným z moci úřední pozemek z rezervy podle odstavce 1 písm. b) do rezervy podle odstavce 1 písm. a) a do 15 dnů od nabytí právní moci tohoto rozhodnutí podá u příslušného katastrálního úřadu návrh na výmaz poznámky o zařazení převedeného pozemku nebo jeho oddělené části v podobě parcely do rezervy podle odstavce 1 písm. b), jestliže

a) nebyl zcela nebo zčásti využit při uskutečnění příslušného rozvojového programu státu schváleného vládou,
b) zanikl účel jeho zařazení v rezervě podle odstavce 1 písm. b), nebo
c) v rámci uskutečnění rozvojového programu státu schváleného vládou bylo vydáno pravomocné rozhodnutí o umístění stavby anebo byl vydán územní souhlas nebo byla uzavřena veřejnoprávní smlouva, jimiž může být rozhodnutí o umístění stavby podle stavebního zákona nahrazeno, ze kterých je zřejmé, že pozemek z rezervy podle odstavce 1 písm. b) nebude tímto rozvojovým programem dotčen.

(6) Pokud bylo Státním pozemkovým úřadem zahájeno správní řízení podle odstavce 3 a před jeho skončením požádala o převod zemědělského pozemku osoba podle § 7, 10, 10a, má zařazení pozemků do rezervy podle odstavce 1 písm. b) přednost před uspokojením žadatelů, i když splnili podmínky pro převod.

***

§ 8

(1) V případě změny územně plánovací dokumentace, která by v rámci hlavního funkčního využití plochy neumožnila naplnění účelu převodu pozemku podle § 7, či změny rozhodnutí o umístění stavby, na základě kterého došlo k bezúplatnému převodu pozemku do vlastnictví obce, kterým by zamýšlená stavba nebyla stavbou veřejně prospěšnou nebo stavbou pro bydlení, je obec povinna zemědělský pozemek převést zpět za stejných podmínek, za jakých byl na obec převeden, a to ve lhůtě do 90 dnů od nabytí právní moci změny územního plánu nebo změny regulačního plánu nebo nabytí právní moci rozhodnutí o umístění stavby. Jestliže nebude možné pozemek převést zpět, protože bude ve vlastnictví třetí osoby, je obec povinna ve stejné lhůtě poskytnout Státnímu pozemkovému úřadu finanční náhradu ve výši ~~ceny pozemku zjištěné podle zákona o oceňování majetku[18)] platného~~ **zjištěné hodnoty pozemku určené podle zákona o oceňování účinného** ke dni uzavření smlouvy, podle které byl pozemek obci převeden, a podle současného způsobu využití pozemku. Totéž platí i v případech, kdy došlo k bezúplatnému převodu pozemku do vlastnictví obce podle § 7 odst. 1 písm. e) a pozemek byl využit jinak než k realizaci veřejné zeleně, k realizaci veřejně prospěšných opatření nebo ke zřízení nebo rozšíření veřejného pohřebiště.

(2) V případě změny územně plánovací dokumentace, která by v rámci hlavního funkčního využití plochy neumožnila naplnění účelu převodu pozemku podle§ 7, či změny rozhodnutí o umístění stavby, na základě kterého došlo k bezúplatnému převodu pozemku do vlastnictví kraje podle § 7 odst. 3 písm. a), b) nebo c), kterým by zamýšlená stavba nebyla veřejně prospěšnou stavbou, je kraj povinen zemědělský pozemek převést zpět za stejných podmínek, za jakých byl na kraj převeden, a to ve lhůtě do 6 měsíců ode dne nabytí účinnosti změny územního plánu nebo změny regulačního plánu nebo ode dne nabytí právní moci rozhodnutí o umístění stavby. Jestliže nebude možné pozemek převést zpět, protože je ve vlastnictví třetí

~~[18)] Zákon č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku a o změně některých zákonů (zákon o oceňování majetku), ve znění pozdějších předpisů.~~
~~Vyhláška č. 441/2013 Sb., k provedení zákona o oceňování majetku (oceňovací vyhláška), ve znění vyhlášky č. 199/2014 Sb.~~

osoby, je kraj povinen ve stejné lhůtě poskytnout Státnímu pozemkovému úřadu finanční náhradu ve výši ~~ceny pozemku zjištěné podle zákona o oceňování majetku[18)] platného~~ **zjištěné hodnoty pozemku určené podle zákona o oceňování účinného** ke dni uzavření smlouvy, podle které byl pozemek kraji převeden, a podle současného způsobu využití pozemku.

(3) Ustanovení odstavce 2 platí i v případech, kdy došlo k bezúplatnému převodu pozemku do vlastnictví kraje podle § 7 odst. 3 písm. e) a pozemek byl využit jinak než k realizaci veřejné zeleně nebo k realizaci veřejně prospěšných opatření.

(4) V případě zrušení školy nebo školského zařízení zřízeného krajem je kraj povinen přednostně nabídnout Státnímu pozemkovému úřadu nemovité věci, které byly obci nebo kraji bezúplatně převedeny Pozemkovým fondem České republiky podle jiného právního předpisu[36)] za účelem jejich potřebnosti pro činnost školy nebo školského zařízení zřízených tímto krajem a zapsaných do rejstříku škol a školských zařízení podle jiného právního předpisu[37)].

(5) Povinnosti uvedené v odstavcích 1 až 3 platí po dobu 5 let ode dne provedení vkladu vlastnického práva k zemědělskému pozemku do katastru nemovitostí ve prospěch obce nebo kraje.

***

§ 10a

Převod zemědělského pozemku na žádost zřizovatele trvalého porostu

(1) Osoba, která s předchozím souhlasem Pozemkového fondu České republiky nebo Státního pozemkového úřadu zřídila na zemědělském pozemku ve vlastnictví státu, k němuž má příslušnost hospodaření Státní pozemkový úřad, trvalý porost nebo k jeho zřízení byla oprávněna před nabytím účinnosti tohoto zákona a tento pozemek s trvalým porostem užívá na základě nájemní smlouvy uzavřené s Pozemkovým fondem České republiky nebo se Státním pozemkovým úřadem na dobu určitou, která není kratší než 5 let, má po dobu trvání nájmu předkupní právo k tomuto zemědělskému pozemku. Předkupní právo vzniká i nájemci, který prokáže, že je právním nástupcem zřizovatele trvalého porostu.

(2) Při převodu pozemku podle odstavce 1 ~~je kupní cenou pozemku cena zjištěná podle zákona o oceňování majetku[18)]~~ **kupní cena odpovídá zjištěné hodnotě** bez ocenění součástí a příslušenství pozemku, které na své náklady zřídil nájemce nebo jeho právní předchůdce se souhlasem Státního pozemkového úřadu, popřípadě Pozemkového fondu České republiky, nebo na základě pravomocného územního rozhodnutí. Po skončení nájmu nemůže tato osoba požadovat náhradu za součásti a příslušenství převedeného pozemku.

***

§ 12

Převod zemědělského pozemku na základě veřejné nabídky

(1) Státní pozemkový úřad může převést zemědělský pozemek, s nímž je příslušný hospodařit, na základě veřejné nabídky, pokud byl třikrát marně nabídnut ve veřejné nabídce podle § 11a zákona č. 229/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

[36)] § 2 odst. 6 zákona č. 569/1991 Sb., o Pozemkovém fondu České republiky, ve znění pozdějších předpisů.

[37)] Zákon č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), ve znění pozdějších předpisů.

(2) Státní pozemkový úřad zveřejní na své úřední desce oznámení o zahájení veřejné nabídky s uvedením údajů o pozemcích podle katastru nemovitostí[23)], o jejich ceně stanovené podle odstavce 3 spolu s výzvou, aby osoby uvedené v odstavci 4 o nabízené zemědělské pozemky podávaly písemnou žádost ve lhůtě 1 měsíce od zveřejnění. Současně zveřejní na svých internetových stránkách text kupní smlouvy, jejíž obsah je pro převod podle veřejné nabídky závazný a nelze jej během veřejné nabídky měnit. Státní pozemkový úřad může do doby uzavření kupní smlouvy veřejnou nabídku zcela zrušit nebo pozměnit. Oznámení o této skutečnosti zveřejní rovněž na své úřední desce.

(3) Státní pozemkový úřad v oznámení o zahájení veřejné nabídky stanoví cenu zemědělských pozemků podle bonitovaných půdně ekologických jednotek[24)], nebo nejsou-li zemědělské pozemky bonitovány, podle průměrné ceny pro jednotlivá katastrální území podle jiného právního předpisu[25)]; k takto ~~zjištěné ceně připočte cenu součástí a příslušenství pozemku stanovenou podle zákona o oceňování majetku [18)]~~ **určené hodnotě připočte zjištěnou hodnotu součástí a příslušenství pozemku**. Při stanovení ceny se v obou případech použije ~~cenový předpis platný~~ **oceňovací předpis účinný** k poslednímu dni kalendářního roku předcházejícího vyhlášení veřejné nabídky. To neplatí v případě, kdy se zemědělské pozemky nacházejí v zastavitelné nebo zastavěné ploše obce. V takovém případě se zemědělské pozemky převádí za ~~cenu obvyklou~~ **obvyklou hodnotu**.

(4) Během lhůty pro podávání žádostí podle odstavce 2 mohou o nabízené zemědělské pozemky písemně požádat

a) fyzické nebo právnické osoby, které jsou zemědělskými podnikateli a které prokazatelně provozují zemědělskou výrobu minimálně po dobu 36 měsíců na zemědělských pozemcích o rozloze nejméně 10 ha v katastrálních územích obce nebo v katastrálním území, které sousedí s katastrálním územím, do něhož náležejí zemědělské pozemky určené k převodu, nebo
b) fyzické nebo právnické osoby, které jsou zemědělskými podnikateli a které vlastní nejméně 10 ha zemědělské půdy v katastrálních územích obce nebo v katastrálním území, které sousedí s katastrálním územím, do něhož náležejí zemědělské pozemky určené k převodu, a které prokazatelně provozují na území České republiky zemědělskou výrobu minimálně po dobu 36 měsíců na pozemcích o rozloze nejméně 10 ha.

(5) Pokud ve lhůtě pro podávání žádostí požádá o převod zemědělského pozemku zařazeného do veřejné nabídky některá z osob uvedených v § 10, veřejná nabídka se v příslušné části ruší a Státní pozemkový úřad postupuje podle § 10; jestliže tyto osoby ve lhůtě pro podávání žádostí o převod zemědělského pozemku nepožádají, jejich právo na převod zemědělského pozemku podle § 10 zaniká.

(6) Pokud ve lhůtě pro podávání žádostí požádá o převod zemědělského pozemku zařazeného do veřejné nabídky osoba uvedená v odstavci 4, která má tento pozemek pronajatý od Státního pozemkového úřadu ke dni vyhlášení veřejné nabídky nepřetržitě po dobu 36 měsíců, Státní pozemkový úřad této osobě bez zbytečného odkladu písemně potvrdí, že jí pozemek bude převeden za vyhlášenou kupní cenu na základě kupní smlouvy, jejíž text byl zveřejněn podle odstavce 2 a kterou je povinen nájemce uzavřít ve lhůtě, formě a způsobem

---

23) § 8 zákona č. 256/2013 Sb., o katastru nemovitostí (katastrální zákon).
24) § 6 vyhlášky č. 441/2013 Sb., k provedení zákona o oceňování ~~majetku~~ (oceňovací vyhláška).
25) Vyhláška č. 298/2014 Sb., o stanovení seznamu katastrálních území s přiřazenými průměrnými základními cenami zemědělských pozemků, ve znění pozdějších předpisů.

podle § 16 odst. 3. V případě, že tento nájemce neuzavře kupní smlouvu ve stanovené lhůtě, Státní pozemkový úřad postupuje dále podle odstavce 7.

(7) V ostatních případech, kdy podaly žádost nejméně dvě osoby, Státní pozemkový úřad vyzve tyto osoby, aby v přiměřené lhůtě, kterou jim určí,

a) nabídly kupní cenu, která nesmí být nižší než cena podle odstavce 3, a
b) zaplatily na účet Státního pozemkového úřadu kauci ve výši 5 % z ceny pozemku, která byla oznámena při vyhlášení veřejné nabídky, nejméně však 5 000 Kč.

(8) Pokud o převod požádala pouze jedna osoba, Státní pozemkový úřad této osobě bez zbytečného odkladu písemně potvrdí, že jí pozemek bude převeden za vyhlášenou kupní cenu na základě kupní smlouvy, jejíž text byl zveřejněn podle odstavce 2 a kterou je povinen žadatel uzavřít ve lhůtě, formě a způsobem podle § 16 odst. 3.

(9) Osobě, která nabídla nejvyšší kupní cenu a zaplatila kauci podle odstavce 7 písm. b), Státní pozemkový úřad bez zbytečného odkladu písemně potvrdí, že její nabídka byla vybrána, zákonné podmínky splněny a pozemek jí bude za nabídnutou cenu převeden na základě kupní smlouvy, jejíž text byl zveřejněn podle odstavce 2 a kterou je osoba povinna uzavřít ve lhůtě, formě a způsobem podle § 16 odst. 3. V případě, že některé osoby nabídly podle odstavce 2 nejvyšší kupní cenu ve stejné výši, vyzve Státní pozemkový úřad tyto osoby k podání nových nabídek s tím, že nově nabízená kupní cena nesmí být nižší než ta, která jimi byla nabídnuta v předchozím případě.

(10) Osoba, která uplatní právo na převod zemědělského pozemku podle odstavce 6, může tímto způsobem nabýt zemědělský pozemek, popřípadě pozemky maximálně do výše 70% výměry zemědělských pozemků nabídnutých k převodu, u kterých ke dni vyhlášení veřejné nabídky splňuje podmínky podle odstavce 6. Jestliže tato osoba splňuje podmínky podle odstavce 6 pouze k jednomu zemědělskému pozemku, uvedené omezení se neuplatní.

(11) Do požadované doby 36 měsíců pro dobu trvání nájmu podle odstavce 6 se započítává i doba, po kterou byl nájemcem zemědělského pozemku právní předchůdce současného nájemce, nebo doba, po kterou byla nájemcem nebo podnájemcem pozemku fyzická osoba zapsaná v evidenci zemědělského podnikatele, která svůj podnik převedla na příbuzné v řadě přímé, sourozence nebo manžela. Podmínka podle odstavce 6 bude považována za splněnou i v případě, že nájemce měl po stanovenou dobu v nájmu zemědělský pozemek ve vlastnictví státu odpovídající velikosti v katastrálním území obce, do něhož náleží zemědělský pozemek, popřípadě pozemky, určené k převodu dotčené pozemkovou úpravou, které vznikly na základě rozhodnutí o výměně nebo přechodu vlastnických práv.

(12) V případě uzavření kupní smlouvy se kupujícímu do kupní ceny započte kauce zaplacená podle odstavce 7 písm. b). Kauce zaplacená osobou, které bylo potvrzeno, že její nabídka byla vybrána a která nesplnila podmínky stanovené v § 16 odst. 3, propadá státu. V případě ukončení veřejné nabídky uzavřením kupní smlouvy nebo i z jiného důvodu je Státní pozemkový úřad povinen vrátit zaplacenou kauci všem ostatním osobám, a to nejpozději do 10 dnů ode dne ukončení veřejné nabídky.

(13) Veřejnou nabídku podle odstavce 2 nelze opakovat.

§ 13

Prodej nemovité věci a souvisejícího majetku ve veřejné soutěži o nejvhodnější nabídku

(1) Státní pozemkový úřad může prodat zemědělské pozemky s výměrou do 1 000 m2, které byly třikrát marně nabídnuty ve veřejné nabídce podle § 11a zákona č. 229/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů, a jejichž součástí nejsou stavby, s nimiž je příslušný hospodařit,

osobám ve veřejné soutěži o nejvhodnější nabídku; rozhodujícím kritériem je výše nabídnuté kupní ceny.

(2) Státní pozemkový úřad může prodat stavby nebo jejich soubory a související majetek, které jsou na pozemku jiného vlastníka, s nimiž je příslušný hospodařit, ve veřejné soutěži o nejvhodnější nabídku; rozhodujícím kritériem je výše nabídnuté kupní ceny. Tento postup lze uplatnit u stavby a souvisejícího majetku, kde neuplatnil předkupní právo[26)] vlastník pozemku.

(3) Státní pozemkový úřad může prodat zemědělské pozemky, jejichž součástí jsou stavby, a související majetek, s nimiž je příslušný hospodařit, ve veřejné soutěži o nejvhodnější nabídku; rozhodujícím kritériem je výše nabídnuté kupní ceny.

(4) V případech podle odstavců 2 a 3 se při prodeji obdobně použijí ustanovení § 14 a § 16.

(5) Státní pozemkový úřad zveřejní na své úřední desce oznámení o připravované veřejné soutěži o nejvhodnější nabídku s uvedením údajů o nabízených nemovitých věcech a souvisejícím majetku a o ~~jejich stanovené ceně obvyklé nebo zjištěné, je-li tato cena vyšší než cena obvyklá~~ **určení jejich obvyklé hodnoty nebo zjištěné hodnoty, je-li tato hodnota vyšší než obvyklá hodnota**. Státní pozemkový úřad může do doby uzavření kupní smlouvy veřejnou soutěž o nejvhodnější nabídku zrušit nebo pozměnit. Oznámení o této skutečnosti zveřejní na své úřední desce.

(6) V případě opakování veřejné soutěže o nejvhodnější nabídku může být minimálně vyhlašovaná cena nižší než cena obvyklá nebo zjištěná.

(7) Pokud osoba, které bylo oznámeno přijetí návrhu na uzavření kupní smlouvy, nesplní podmínky stanovené v § 16 odst. 3, oznámí Státní pozemkový úřad přijetí návrhu další osobě v pořadí.

(8) Dosáhne-li zveřejněná ~~cena obvyklá~~ **obvyklá hodnota** prodávané nemovité věci nebo souvisejícího majetku výše alespoň 20 000 Kč, stanoví Státní pozemkový úřad pro účast ve veřejné soutěži o nejvhodnější nabídku kauci ve výši 5 % z této ceny. Tomu, kdo má právo na uzavření kupní smlouvy, se v případě jejího uzavření započte zaplacená kauce na úhradu kupní ceny. Nevyužil-li ten, kdo měl právo na uzavření kupní smlouvy, toto právo ve lhůtě uvedené v § 16 odst. 3, propadá zaplacená kauce státu. V případě ukončení veřejné soutěže uzavřením kupní smlouvy nebo zrušení veřejné soutěže vrátí Státní pozemkový úřad zaplacenou kauci všem ostatním účastníkům soutěže, a to nejpozději do 10 dnů ode dne uzavření kupní smlouvy nebo zrušení soutěže.

§ 14

Kupní cena a její úhrada

(1) Pokud tento zákon nestanoví jinak, převádějí se nemovité věci a související majetek, s nimiž je Státní pozemkový úřad příslušný hospodařit, úplatně, a to nejméně za ~~cenu obvyklou~~[38)] ~~nebo za cenu zjištěnou, je-li tato cena vyšší než cena obvyklá~~ **obvyklou hodnotu nebo zjištěnou hodnotu, je-li tato hodnota vyšší než obvyklá hodnota**.

(2) Kupní smlouva nabývá účinnosti dnem jejího podpisu, pokud není jiným právním předpisem[40)] stanoveno jinak.

[26)] § 2140 a násl. zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník.

[40)] Zákon č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů.

(3) Kupující je povinen před uzavřením kupní smlouvy uhradit Státnímu pozemkovému úřadu zálohu ve výši kupní ceny.

(4) Na úhradu kupní ceny podle tohoto zákona, zákona č. 229/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů, a zákona č. 44/1988 Sb., ve znění pozdějších předpisů, započte Státní pozemkový úřad všechny nároky, které má kupující podle zákona č. 229/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů, a zákona č. 243/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů, vůči státu, jejichž uspokojení je příslušný zajistit Státní pozemkový úřad a které považuje za nesporné. Státní pozemkový úřad může započítat na úhradu kupní ceny i jiné pohledávky vůči státu, u kterých je příslušný k plnění. Pohledávky, jejichž výše je sporná, lze takto započítat jen ve výši, kterou má Státní pozemkový úřad za prokázanou.

***

§ 20

(1) Státní pozemkový úřad je povinen si ověřit u příslušného katastrálního úřadu, na základě kterých listinných dokladů bylo zapsáno v katastru nemovitostí vlastnické právo státu k zemědělskému pozemku.

(2) V případě, že v katastru nemovitostí je vedeno vlastnické právo státu k zemědělskému pozemku, které nelze doložit listinnými doklady, má se pro účely jeho převodu podle tohoto zákona nebo zákona č. 229/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů, anebo zákona č. 44/1988 Sb., ve znění pozdějších předpisů, za to, že stát je jeho vlastníkem a Státní pozemkový úřad je s ním příslušný hospodařit podle jiného právního předpisu[34)].

(3) Při převodu zemědělského pozemku, u něhož vlastnické právo státu zapsané v katastru nemovitostí nelze doložit listinnými doklady, zveřejní Státní pozemkový úřad jeho zamýšlený převod a současně vyzve k podání případných námitek vlastnického práva jiných osob k tomuto pozemku ve lhůtě 3 měsíců od vyhlášení této výzvy. Zamýšlený převod a výzva se vyhlásí zveřejněním na úřední desce Státního pozemkového úřadu, na jeho internetových stránkách a na úřední desce obecního úřadu v obci, na jejímž území se zemědělský pozemek nachází. První den zveřejnění na úřední desce Státního pozemkového úřadu je dnem vyhlášení výzvy.

(4) Podá-li jiná osoba písemnou námitku vlastnického práva k zemědělskému pozemku u Státního pozemkového úřadu do skončení lhůty pro podání námitek podle odstavce 3, nelze zemědělský pozemek podle tohoto zákona nebo zákona č. 229/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů, anebo zákona č. 44/1988 Sb., ve znění pozdějších předpisů, převést.

(5) Pokud osoba uvedená v odstavci 4 nedoloží, že podala návrh katastrálnímu úřadu na zápis svého vlastnického práva do katastru nemovitostí nebo že u soudu uplatnila své vlastnické právo k zemědělskému pozemku ve lhůtě 1 roku od podání námitek u Státního pozemkového úřadu, lze převod podle tohoto zákona nebo zákona č. 229/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů, anebo zákona č. 44/1988 Sb., ve znění pozdějších předpisů, provést.

(6) Nenamítne-li jiná osoba své vlastnické právo k zemědělskému pozemku ve lhůtě uvedené v odstavci 3 a prokáže-li později, že byla ke dni skončení této lhůty jeho vlastníkem, přísluší jí od Státního pozemkového úřadu finanční náhrada ve výši ceny, za kterou byl zemědělský pozemek převeden na nabyvatele, u bezúplatných převodů ve výši ~~ceny zjištěné podle zákona o oceňování majetku~~[35)] **zjištěné hodnoty určené** ke dni převodu.

[34)] Zákon č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích, ve znění pozdějších předpisů.

[35)] ~~Zákon č. 151/1997 Sb., ve znění pozdějších předpisů.~~

K části sto dvacáté šesté návrhu zákona – změna zákona o investičních společnostech a investičních fondech

Platné znění zákona č. 240/2013 Sb., o investičních společnostech a investičních fondech
s vyznačením navrhovaných změn a doplnění ve znění k 1. lednu 2028
s vyznačením změn navrhovaných ST 13

***

§ 2

Tento zákon se nevztahuje na činnost spočívající

a) ve shromažďování
   1. peněžních prostředků, jehož hlavním účelem je financování vlastní výroby, obchodu, výzkumu nebo poskytování vlastních služeb, jiných než finančních, a na další správu takto shromážděných peněžních prostředků nebo majetku nabytého za tyto peněžní prostředky, nebo
   2. penězi ocenitelných věcí, jehož hlavním účelem je provozování vlastní výroby, vlastního obchodu, výzkumu nebo poskytování vlastních služeb, jiných než finančních, a na další správu takto shromážděných penězi ocenitelných věcí nebo majetku nabytého za tyto penězi ocenitelné věci,
b) ve shromažďování peněžních prostředků nebo penězi ocenitelných věcí za účelem jejich společného investování, a na další správu takto shromážděných peněžních prostředků nebo penězi ocenitelných věcí nebo majetku nabytého za tyto peněžní prostředky nebo penězi ocenitelné věci, vykonává-li tuto činnost právnická osoba, aby prostřednictvím své účasti v jedné nebo více jiných právnických osobách přispívala k dlouhodobému rozvoji těchto osob, a
   1. její účastnické cenné papíry jsou přijaty k obchodování na evropském regulovaném trhu, nebo
   2. jejím hlavním cílem není tvorba zisku pomocí zcizování účasti v těchto osobách; tato podmínka je splněna zejména tehdy, vyplývá-li ~~z výroční zprávy~~ **ze zprávy vedení** této osoby nebo z jiných veřejně přístupných dokumentů, že toto není jejím cílem, nebo
c) ve shromažďování peněžních prostředků nebo penězi ocenitelných věcí, je-li prováděna v rámci sekuritizace[3)] a na další správu takto shromážděných peněžních prostředků nebo penězi ocenitelných věcí nebo majetku nabytého za tyto peněžní prostředky nebo penězi ocenitelné věci, nestanoví-li tento zákon dále jinak (§ 98 odst. 3).

***

§ 29

Požadavky na počáteční kapitál

(1) Počáteční kapitál musí činit alespoň částka odpovídající 125 000 EUR, jde-li o počáteční kapitál

a) investiční společnosti, která obhospodařuje standardní fond nebo srovnatelný zahraniční investiční fond,
b) investiční společnosti oprávněné přesáhnout rozhodný limit, která není investiční společností podle písmene a), a

c) zahraniční osoby s povolením podle § 481, která není srovnatelná se samosprávným investičním fondem.

(2) Počáteční kapitál musí činit alespoň částka odpovídající 300 000 EUR, jde-li o počáteční kapitál

a) samosprávného investičního fondu, který je standardním fondem,
b) samosprávného investičního fondu oprávněného přesáhnout rozhodný limit, který není samosprávným investičním fondem podle písmene a), a
c) zahraniční osoby s povolením podle § 481, která je srovnatelná se samosprávným investičním fondem.

(3) Počáteční kapitál investiční společnosti neuvedené v odstavci 1 písm. a) nebo b) a samosprávného investičního fondu neuvedeného v odstavci 2 musí činit alespoň částka odpovídající 50 000 EUR.

(4) Počáteční kapitál investiční společnosti, která vykonává některou z činností podle § 11 odst. 1 písm. c) až f), musí činit alespoň částku odpovídající 150 000 EUR.

~~(4)~~**(5)** Počátečním kapitálem se pro účely tohoto zákona rozumí součet

a) splaceného základního kapitálu (zapisovaného základního kapitálu),
b) splaceného emisního ážia,
c) splaceného příplatku mimo základní kapitál,
d) povinných rezervních fondů,
e) ostatních rezervních fondů vytvořených ze zisku po zdanění, s výjimkou rezervních fondů účelově vytvořených, a
f) rozdílu nerozděleného zisku z předchozích období, uvedeného v **řádné individuální** účetní závěrce ~~ověřené auditorem a schválené~~ **ve znění, v jakém byla ověřena v rámci povinného auditu a schválena** valnou hromadou, o jehož rozdělení valná hromada nerozhodla, a neuhrazené ztráty z předchozích období včetně ztráty za minulá účetní období.

***

§ 34

Zpřístupnění některých informací podílníkům, společníkům nebo obmyšleným fondu

(1) Obhospodařovatel oprávněný přesáhnout rozhodný limit, který ve vztahu k podílům na hlasovacích právech vztahujícím se k majetku jím obhospodařovaných investičních fondů, které nejsou standardními fondy, nebo srovnatelných zahraničních investičních fondů překročil podíl ve výši 50 % na všech hlasovacích právech právnické osoby, jejíž účastnické cenné papíry nejsou přijaty k obchodování na evropském regulovaném trhu, a

a) která splňuje alespoň 2 z těchto 3 kritérií:
   1. celkový počet zaměstnanců v pracovním poměru dosahuje alespoň počtu 250,
   2. ~~čistý roční obrat odpovídající podle poslední účetní závěrky částce alespoň 50 000 000 EUR, nebo~~
   3. ~~celková výše aktiv odpovídající podle poslední účetní závěrky částce alespoň 43 000 000 EUR, nebo~~
   2. roční úhrn čistého obratu odpovídající podle poslední řádné konsolidované účetní závěrky konsolidačního celku, v němž je zahrnuta, nebo podle řádné individuální účetní závěrky, není-li konsolidovaná účetní závěrka sestavována, částce alespoň 50 000 000 EUR, nebo

3. aktiva celkem odpovídající podle poslední řádné konsolidované účetní závěrky konsolidačního celku, v němž je zahrnuta, nebo podle řádné individuální účetní závěrky, není-li konsolidovaná účetní závěrka sestavována, částce alespoň 43 000 000 EUR, nebo

b) jejíž výhradní činností není nabývání, zcizování nebo správa nemovitostí nebo práv spojených s vlastnictvím nemovitostí, zajistí, aby byly podílníkům, společníkům nebo obmyšleným tohoto fondu zpřístupněny údaje o financování překročení tohoto podílu.

(2) Obhospodařovatel uvedený v odstavci 1 zajistí, aby byly podílníkům, společníkům nebo obmyšleným dotčeného fondu ve lhůtě, v níž ~~jim má být zpřístupněna výroční zpráva tohoto fondu~~ **má být vyhotovena nebo zpřístupněna výroční zpráva investičního fondu**, zpřístupněny tyto údaje:

a) objektivní zhodnocení vývoje podnikání kontrolované právnické osoby v účetním období,
b) popis všech významných událostí, které se týkají kontrolované právnické osoby a k nimž došlo po skončení účetního období,
c) údaje o předpokládaném budoucím vývoji podnikání kontrolované právnické osoby a
d) údaje o nabytí vlastních akcií kontrolované právnické osoby v rozsahu vyplývajícím ze ~~zákona upravujícího právní poměry obchodních společností a družstev~~ **zákona o účetnictví**, je-li tato právnická osoba akciovou společností, nebo údaje o nabytí vlastních účastnických cenných papírů touto osobou ve srovnatelném rozsahu, je-li tato osoba zahraniční osobou srovnatelnou s akciovou společností.

(3) Povinnost podle odstavce 2 obhospodařovatel neplní, postupuje-li podle ~~§ 234 odst. 2~~ **§ 234 odst. 3** písm. d). Obhospodařovatel si zvolí, zda postupuje podle odstavce 2 nebo ~~§ 234 odst. 2~~ **§ 234 odst. 3** písm. d).

(4) Pro účely výpočtu podílu na hlasovacích právech podle odstavce 1 se do podílu obhospodařovatele započítávají hlasovací práva vztahující se k majetku jím obhospodařovaných investičních fondů, které nejsou standardním fondem, nebo srovnatelných zahraničních investičních fondů, bez ohledu na to, zda jsou vykonávána, a hlasovací práva z účastnických cenných papírů nebo podílů,

a) kterými disponuje jiná osoba, která jedná ve shodě s obhospodařovatelem,
b) která má obhospodařovatel možnost dočasně vykonávat na základě úplatné smlouvy,
c) které byly obhospodařovateli nebo jím obhospodařovanému fondu poskytnuty jako zajištění,
d) ke kterým má obhospodařovatel nebo jím obhospodařovaný fond doživotní užívací právo,
e) které obhospodařovatel spravuje, obhospodařuje nebo jsou u něj uloženy, nebyly-li mu vlastníkem uděleny zvláštní příkazy týkající se hlasování,
f) která má možnost svým jménem na účet obhospodařovatele nebo jím obhospodařovaného fondu vykonávat jiná osoba,
g) která jsou vykonávána obhospodařovatelem na základě plné moci, může-li tato práva vykonávat podle svého uvážení a nebyly-li mu zmocnitelem uděleny zvláštní příkazy týkající se hlasování, nebo
h) které je oprávněn obhospodařovatel nabýt jednostranným projevem vůle.

(5) Kontrolovanou právnickou osobou se pro účely tohoto zákona rozumí právnická osoba, na jejíchž hlasovacích právech byl překročen podíl způsobem a ve výši stanovených v odstavci 1 nebo v § 35 odst. 3.

***

§ 36

Zpřístupnění některých informací zaměstnancům kontrolované právnické osoby nebo jejich zástupcům

(1) Obhospodařovatel uvedený v § 34 odst. 1 při zpřístupnění informací podle § 35 odst. 1 písm. a) až e) kontrolované právnické osobě požádá statutární orgán této osoby, aby tento orgán zpřístupnil bez zbytečného odkladu zaměstnancům této osoby nebo jejich zástupcům údaje uvedené v § 35 odst. 1 písm. a) až e), a v rámci svých možností zajistí, aby statutární orgán tuto povinnost splnil.

(2) Obhospodařovatel uvedený v § 34 odst. 1 nebo v § 35 odst. 3 při zpřístupnění informací uvedených v § 35 odst. 1 písm. f) až h) kontrolované právnické osobě požádá statutární orgán této osoby, aby tento orgán zpřístupnil bez zbytečného odkladu zaměstnancům této osoby nebo jejich zástupcům údaje uvedené v § 35 odst. 1 písm. f) až h), a v rámci svých možností zajistí, aby statutární orgán tuto povinnost splnil.

(3) Obhospodařovatel uvedený v § 34 odst. 1 požádá statutární orgán kontrolované právnické osoby, aby tento orgán ve lhůtě, v níž musí být vyhotovena ~~výroční zpráva~~ **individuální zpráva vedení** této osoby ~~podle příslušných právních předpisů~~, zpřístupnil zaměstnancům této osoby nebo jejich zástupcům ~~výroční zprávu~~ **individuální zprávu vedení** této osoby obsahující údaje uvedené v § 34 odst. 2, a v rámci svých možností zajistí, aby statutární orgán tuto povinnost splnil.

(4) Povinnost podle odstavce 3 obhospodařovatel neplní, postupuje-li podle ~~§ 234 odst. 2~~ **§ 234 odst. 3** písm. d); v takovém případě obhospodařovatel uvedený v § 34 odst. 1 požádá statutární orgán kontrolované právnické osoby, aby tento orgán ve lhůtě, v níž má být ~~zpřístupněna výroční zpráva dotčeného fondu~~ **vyhotovena výroční zpráva investičního fondu nebo má být zpřístupněna** jeho podílníkům, společníkům nebo obmyšleným, zpřístupnil zaměstnancům této osoby nebo jejich zástupcům údaje uvedené v § 34 odst. 2, a v rámci svých možností zajistí, aby statutární orgán tuto povinnost splnil.

(5) Zástupcem zaměstnanců se pro účely tohoto zákona rozumí odborová organizace, rada zaměstnanců, zástupce pro oblast bezpečnosti a ochrany zdraví při práci nebo zástupci zaměstnanců podle práva cizího státu.

§ 37

Zabránění některých dispozic s majetkem kontrolované právnické osoby

(1) Obhospodařovatel uvedený v § 34 odst. 1 nebo § 35 odst. 3 zabrání po dobu 24 měsíců ode dne, kdy došlo k dosažení nebo překročení podílu na hlasovacích právech podle § 34 odst. 1 nebo § 35 odst. 3,

a) rozdělení zisku nebo jiných ~~vlastních zdrojů~~ **částí vlastního kapitálu** kontrolované právnické osoby mezi její společníky,
b) snížení základního kapitálu kontrolované právnické osoby, popřípadě snížení srovnatelné veličiny, jde-li o právnickou osobu se sídlem v zahraničí, a
c) nabytí podílů na základním kapitálu, srovnatelné veličině, jde-li o právnickou osobu se sídlem v zahraničí, nebo hlasovacích právech kontrolované právnické osoby do jejího majetku.

(2) Ustanovení odstavce 1 písm. a) se použije jen v případě, že

a) hodnota majetku snížená o ~~závazky~~ **hodnotu dluhů** kontrolované právnické osoby zjištěná podle poslední řádné **individuální** účetní závěrky je nižší, nebo by v důsledku tohoto

rozdělení byla nižší, než výše základního kapitálu, popřípadě srovnatelné veličiny, jde-li o právnickou osobu se sídlem v zahraničí,

1. zvýšeného o tu část rezervních fondů nebo o ty rezervní fondy, které nelze použít k plnění jejím společníkům, a
2. sníženého o nesplacený základní kapitál, popřípadě srovnatelnou veličinu, jde-li o právnickou osobu se sídlem v zahraničí, který není zahrnut v rozvaze v aktivech, nebo

b) částka k rozdělení mezi společníky překračuje výši výsledku hospodaření posledního skončeného účetního období

1. zvýšenou o nerozdělený zisk z předchozích období a o platby z rezervních fondů určených k tomuto účelu, a
2. sníženou o ztráty z předchozích období a o příděly do rezervních a jiných fondů v souladu se zákonem a společenskou smlouvou kontrolované právnické osoby.

(3) Ustanovení odstavce 1 písm. b) se použije jen v případě, že snížení základního kapitálu nebo srovnatelné veličiny za účelem úhrady ztráty nebo za účelem převodu do rezervního fondu a úhrady budoucí ztráty a výše těchto rezervních fondů přesáhne 10 % sníženého základního kapitálu nebo snížené srovnatelné veličiny.

(4) Ustanovení odstavce 1 písm. c) se použije jen v případě, že by toto nabytí, včetně podílů, které již tato osoba vlastní a podílů držených jiným na její účet, vedlo k poklesu hodnoty majetku snížené o ~~závazky~~ **hodnotu dluhů** této právnické osoby pod výši jejího základního kapitálu, popřípadě srovnatelné veličiny, jde-li o právnickou osobu se sídlem v zahraničí,

a) zvýšeného o ty části rezervních fondů nebo ty rezervní fondy, které nelze použít k plnění jejím společníkům, a
b) sníženého o nesplacený základní kapitál, popřípadě srovnatelnou veličinu, jde-li o právnickou osobu se sídlem v zahraničí, který není zahrnut v rozvaze v aktivech.

§ 38

Administrace

(1) Administrací investičního fondu nebo zahraničního investičního fondu jsou ve vztahu k tomuto fondu tyto činnosti:

~~a) vedení účetnictví,~~
a) plnění povinností souvisejících s účetnictvím,
b) poskytování právních služeb,
c) ~~compliance~~ **zajišťování shody s předpisy** a vnitřní audit,
d) vyřizování stížností a reklamací investorů,
e) oceňování jeho majetku a dluhů,
f) výpočet aktuální hodnoty cenného papíru a zaknihovaného cenného papíru vydávaného tímto fondem,
g) plnění povinností vztahujících se k daním, poplatkům nebo jiným obdobným peněžitým plněním,
h) vedení seznamu vlastníků cenných papírů a zaknihovaných cenných papírů vydávaných tímto fondem,
i) rozdělování a vyplácení výnosů z majetku tohoto fondu,
j) zajišťování vydávání, výměny a odkupování cenných papírů a zaknihovaných cenných papírů vydávaných tímto fondem,
k) vyhotovení a aktualizace výroční zprávy **tohoto fondu** a pololetní zprávy tohoto fondu,
l) vyhotovení a aktualizace sdělení klíčových informací tohoto fondu nebo srovnatelného dokumentu podle práva cizího státu a provádění jeho změn,

m) vyhotovení propagačního sdělení týkajícího se tohoto fondu,
n) uveřejňování, zpřístupňování a poskytování údajů a dokumentů podílníkům, obmyšleným nebo společníkům tohoto fondu a jiným osobám,
o) oznamování údajů a poskytování dokumentů, zejména České národní bance nebo orgánu dohledu jiného členského státu,
p) výkon jiné činnosti související s hospodařením s hodnotami v majetku tohoto fondu, například
   1. výkon poradenské činnosti týkající se struktury kapitálu, průmyslové strategie a s tím souvisejících otázek osobám, na nichž má tento fond majetkovou účast,
   2. poskytování služeb týkajících se přeměn obchodních společností nebo převodu obchodních závodů osobám, na nichž má tento fond majetkovou účast, a
   3. údržba jednotlivé věci v majetku tohoto fondu,
q) rozdělování a vyplácení peněžitých plnění v souvislosti se zrušením tohoto fondu,
r) vedení evidence o vydávání a odkupování cenných papírů a zaknihovaných cenných papírů vydávaných tímto fondem,
s) úschova cenných papírů a vedení evidence zaknihovaných cenných papírů vydávaných tímto fondem,
t) nabízení investic do tohoto fondu,
u) další činnosti přímo související s činnostmi uvedenými v písmenech a) až t).

(2) Činnosti uvedené v odstavci 1 písm. c) a p) vykonává administrátor investičního fondu nebo zahraničního investičního fondu ve vztahu k tomuto fondu jen, je-li to ujednáno ve smlouvě o administraci.

(3) Administrace investičního fondu nebo zahraničního investičního fondu zahrnuje i administraci jeho podfondů nebo srovnatelných zařízení. Tam, kde tento zákon používá pojem „administrace investičního fondu nebo zahraničního investičního fondu“, rozumí se jím i administrace jeho podfondů nebo srovnatelných zařízení. Tam, kde tento zákon používá pojem „administrátor investičního fondu nebo zahraničního investičního fondu“, rozumí se jím i administrátor jeho podfondů nebo srovnatelných zařízení. Všechny podfondy jednoho investičního fondu musí mít téhož administrátora.

(4) Provádět administraci investičního fondu nesmí nikdo bez povolení uděleného podle tohoto zákona Českou národní bankou, nestanoví-li tento zákon nebo jiný právní předpis jinak.

***

§ 47

Řídicí a kontrolní systém

(1) Součástí řídicího a kontrolního systému administrátora investičního fondu nebo zahraničního investičního fondu jsou vždy

a) strategické a operativní řízení,
b) organizační uspořádání a vnitřní předpisy, které jej upravují, s jasným vymezením činností, včetně činností orgánů tohoto administrátora a výborů, které zřídil, a s nimi spojených působností a rozhodovacích pravomocí; v rámci organizačního uspořádání se současně vymezí funkce, jejichž výkon je vzájemně neslučitelný,
c) systém řízení rizik, jehož součástí je vždy přistupování administrátora k rizikům, kterým je nebo může být vystaven, včetně rizik vyplývajících z vnitřního anebo vnějšího prostředí, a rozpoznávání, vyhodnocování, měření, sledování, ohlašování a omezování rizik včetně přijímání opatření vedoucích k omezení výskytu anebo dopadů výskytu rizik a
d) systém vnitřní kontroly, jehož součástí je vždy

1. kontrola podřízených pracovníků jejich nadřízenými,
2. ~~compliance~~ **zajišťování shody s předpisy** a
3. vnitřní audit zajišťující nezávislou a objektivní vnitřní kontrolu výkonu činnosti administrátora a výkonu činnosti obhospodařovatele ve vztahu k investičnímu fondu nebo zahraničnímu investičnímu fondu, jehož administraci provádí, a předkládání jasných doporučení k zajištění nápravy takto zjištěných nedostatků příslušné úrovni řízení.

(2) Součástí řídicího a kontrolního systému administrátora investičního fondu nebo zahraničního investičního fondu jsou dále

a) systém vnitřní a vnější komunikace,
b) sledování, vyhodnocování a aktualizace vnitřních předpisů,
c) řízení střetů zájmů při výkonu činnosti včetně jejich zjišťování, zamezování a oznamování podílníkům, společníkům nebo obmyšleným tohoto fondu,
d) vyřizování stížností a reklamací podílníků nebo akcionářů fondu kolektivního investování, jehož administraci provádí, nebo osob ve srovnatelném postavení srovnatelného zahraničního investičního fondu, jehož administraci provádí,
e) vedení účetnictví investičního fondu nebo zahraničního investičního fondu, jehož administraci provádí, ~~včetně účtování o majetku tohoto fondu~~ a vedení účetnictví tohoto administrátora,
f) kontrola činnosti osob, které nejsou jeho pracovníky a pomocí kterých vykonává činnost,
g) zajišťování plynulého výkonu činnosti a trvalého fungování tohoto administrátora na finančním trhu v souladu s předmětem a plánem jeho činnosti,
h) zajišťování důvěryhodnosti a nezbytných znalostí a zkušeností osob, pomocí kterých vykonává činnost,
i) kontrolní a bezpečnostní opatření při zpracování a evidenci informací, včetně zavedení a řízení sítí a informačních systémů podle přímo použitelného předpisu Evropské unie upravujícího digitální provozní odolnost finančního sektoru,[25)]
j) evidence o upisování, vydávání a odkupování cenných papírů a zaknihovaných cenných papírů vydávaných investičním fondem nebo zahraničním investičním fondem, jehož administraci provádí,
k) postupy pro oceňování majetku a dluhů investičního fondu nebo zahraničního investičního fondu, jehož administraci provádí, a
l) zajišťování dodržování pravidel jednání.

(3) Řídicí a kontrolní systém administrátora investičního fondu nebo zahraničního investičního fondu musí být účinný a ucelený a přiměřený povaze, rozsahu a složitosti jím vykonávaných činností v jeho celku i částech.

(4) Administrátor investičního fondu nebo zahraničního investičního fondu ověřuje a pravidelně hodnotí účinnost, ucelenost a přiměřenost řídicího a kontrolního systému v jeho celku i částech a zjednává bez zbytečného odkladu odpovídající nápravu.

(5) Česká národní banka stanoví vyhláškou kvalitativní požadavky na řídicí a kontrolní systém administrátora investičního fondu nebo zahraničního investičního fondu v rozsahu, který neupravuje přímo použitelný předpis Evropské unie, kterým se provádí směrnice Evropského parlamentu a Rady upravující správce alternativních investičních fondů[6)].

[25)] Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2022/2554 ze dne 14. prosince 2022 o digitální provozní odolnosti finančního sektoru a o změně nařízení (ES) č. 1060/2009, (EU) č. 648/2012, (EU) č. 600/2014, (EU) č. 909/2014 a (EU) 2016/1011.

966

***

~~§ 114~~

~~Účetnictví~~

~~O majetkových poměrech podílového fondu, jakož i o dalších skutečnostech, se vede účetnictví tak, aby umožnilo sestavení účetní závěrky za každý jednotlivý podílový fond.~~

***

§ 134

(1) Obhospodařovatel může rozhodnout o pozastavení vydávání nebo odkupování podílových listů otevřeného podílového fondu jen,

a) je-li to nezbytné z důvodu ochrany práv nebo právem chráněných zájmů podílníků, nebo
b) na dobu nezbytně nutnou též z provozních důvodů, zejména ve vztahu k činnostem souvisejícím s **řádnou individuální** účetní závěrkou.

(2) Obhospodařovatel podřízeného fondu může rozhodnout o pozastavení vydávání nebo odkupování podílových listů otevřeného podílového fondu též, je-li pozastaveno vydávání nebo odkupování cenných papírů nebo zaknihovaných cenných papírů vydávaných řídícím fondem (§ 245).

(3) Obhospodařovatel vypracuje o svém rozhodnutí podle odstavce 1 nebo 2 zápis, ve kterém uvede

a) datum a přesný čas svého rozhodnutí,
b) důvody pozastavení vydávání nebo odkupování podílových listů,
c) to, zda rozhodl, že se pozastavení vztahuje i na podílové listy, o jejichž vydání nebo odkoupení bylo požádáno před okamžikem podle písmene e), a u nichž ještě nedošlo k vyplacení protiplnění za odkoupení, nebo k vydání podílových listů,
d) to, zda se po obnovení vydávání nebo odkupování podílových listů bude postupovat podle § 139 odst. 1 písm. a) bodu 1 nebo 2 nebo podle § 139 odst. 1 písm. b), případně, jak se bude postupovat, jde-li o rozhodnutí podle odstavce 2,
e) okamžik, od kterého se vydávání nebo odkupování podílových listů pozastavuje, a
f) dobu, na kterou se vydávání nebo odkupování podílových listů pozastavuje.

***

§ 165

Jmění akciové společnosti vytvářející podfondy

(1) Akciová společnost s proměnným základním kapitálem může vytvářet podfondy, připouští-li to její stanovy. Podfond je účetně a majetkově oddělená část jejího jmění. ~~O majetkových poměrech podfondu, jakož i o dalších skutečnostech, se vede účetnictví tak, aby umožnilo sestavení účetní závěrky za každý jednotlivý podfond.~~

(2) Akciová společnost s proměnným základním kapitálem zahrnuje do podfondu nebo podfondů majetek a dluhy ze své investiční činnosti. Nezahrnuje-li akciová společnost s proměnným základním kapitálem do podfondu nebo podfondů také majetek a dluhy, které nejsou součástí majetku a dluhů této společnosti z investiční činnosti, netvoří tento majetek a dluhy podfond.

(3) Podfond má vlastní investiční strategii, neurčí-li stanovy něco jiného.

(4) K uspokojení pohledávky věřitele nebo akcionáře za akciovou společností s proměnným základním kapitálem vytvářející podfondy, která vznikla v souvislosti s její investiční činností v rámci určitého podfondu, lze použít pouze majetek v tomto podfondu. Majetek v podfondu nelze použít ke splnění dluhu, který není dluhem téhož podfondu.

(5) Do obchodního rejstříku se u akciové společnosti s proměnným základním kapitálem zapisuje také údaj o tom, zda společnost může vytvářet podfondy.

***

~~§ 187~~

~~**Ověření účetní závěrky**~~

~~Účetní závěrka investičního fondu a jeho jednotlivých podfondů se ověřuje auditorem.~~

§ 187
Povinný audit

Administrátor investičního fondu má povinnost zajistit audit řádné účetní závěrky tohoto fondu.

***

§ 190

(1) Aktuální hodnota podílového listu je podíl fondového kapitálu podílového fondu připadající na 1 podílový list.

(2) Základnou pro výpočet aktuální hodnoty podílového listu je fondový kapitál podílového fondu ke dni výpočtu aktuální hodnoty. Ve fondovém kapitálu se zohlední časové rozlišení běžných nákladů, zejména ~~poplatky~~ **úplaty** uvedené ve statutu, například úplata za obhospodařování, administraci, výkon činnosti depozitáře, audit a očekávaná daňová povinnost ke dni výpočtu aktuální hodnoty.

(3) Jde-li o podílový list bez jmenovité hodnoty nebo mají-li všechny podílové listy stejnou jmenovitou hodnotu, určí se aktuální hodnota podílového listu jako hodnota fondového kapitálu tohoto fondu dělená počtem vydaných podílový listů; jinak se aktuální hodnota podílového listu určí jako hodnota fondového kapitálu tohoto fondu ke dni výpočtu aktuální hodnoty, dělená součtem všech jmenovitých hodnot jím vydaných podílových listů v oběhu, vynásobená příslušnou jmenovitou hodnotou podílového listu, se zaokrouhlením na počet desetinných míst uvedených v jeho statutu.

(4) Jsou-li s podílovým listem spojena zvláštní práva, určí se aktuální hodnota podílového listu na základě fondového kapitálu připadajícího na jednotlivé druhy podílových listů podle poměru určeného výpočtem uvedeným v jeho statutu.

(5) Aktuální hodnota podílového listu se vypočte bez sestavení **individuální** účetní závěrky.

***

~~§ 196~~

~~(1) Majetek a dluhy investičního fondu z investiční činnosti se oceňují reálnou hodnotou podle mezinárodních účetních standardů upravených právem Evropské unie[10)] s tím, že~~

~~a) pro určení reálné hodnoty dluhopisu nebo obdobného cenného papíru nebo zaknihovaného cenného papíru představujícího právo na splacení dlužné částky je možné použít průměrnou cenu mezi nejlepší závaznou nabídkou a poptávkou (středová cena) a~~
~~b) pro určení reálné hodnoty akcie nebo obdobného cenného papíru nebo zaknihovaného cenného papíru představujícího podíl na obchodní společnosti nebo jiné právnické osobě je možné použít hodnotu, která je vyhlášena na evropském regulovaném trhu nebo na zahraničním trhu obdobném regulovanému trhu a která je vyhlášena k okamžiku ne pozdějšímu, než je okamžik ocenění a nejvíce se blížícímu okamžiku ocenění.~~

~~(2) Česká národní banka stanoví vyhláškou postupy pro určení reálné hodnoty majetku a dluhů investičního fondu v rozsahu stanoveném odstavcem 1.~~

§ 196

(1) Majetek a dluhy investičního fondu z investiční činnosti se pro účely tohoto zákona oceňují reálnou hodnotou. Reálnou hodnotou se pro účely tohoto zákona rozumí reálná hodnota určená podle mezinárodních účetních standardů přijatých přímo použitelným předpisem Evropské unie upravujícím přijímání některých mezinárodních účetních standardů[49)].

(2) Dluhopis nebo obdobný cenný papír nebo zaknihovaný cenný papír představující právo na splacení dlužné částky lze pro účely tohoto zákona ocenit průměrnou cenou mezi nejlepší závaznou nabídkou a poptávkou.

(3) Liší-li se ocenění majetku nebo dluhu podle odstavců 1 a 2 k okamžiku, ke kterému se sestavuje účetní závěrka, od jejich účetní hodnoty, investiční fond v příloze účetních výkazů vysvětlí rozdíl mezi výší fondového kapitálu a jeho účetní hodnotou; při tom uvede

a) reálnou hodnotu tohoto majetku nebo dluhu,
b) porovnání účetní hodnoty tohoto majetku nebo dluhu s jejich oceněním podle odstavce 1 nebo 2,
c) důvod neocenění tohoto majetku nebo dluhu reálnou hodnotou podle odstavce 1 nebo v účetní závěrce a
d) komentář k tomuto majetku nebo dluhu v obdobném rozsahu, jako se podle účetních předpisů uvádí k aktivům a dluhům oceňovaným v účetních výkazech reálnou hodnotou.

(4) Reálné hodnoty uvedené v příloze účetních výkazů podle odstavce 3 písm. a) ověřuje auditor za stejných podmínek a ve stejném rozsahu jako reálné hodnoty uvedené v účetních výkazech.

****

§ 209

Určení úplaty za obhospodařování

Úplata za obhospodařování fondu kolektivního investování se určí zejména

---

[49)] **Nařízení Komise (EU) 2023/1803 ze dne 13. září 2023, kterým se přijímají některé mezinárodní účetní standardy v souladu s nařízením Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1606/2002, v platném znění.**

a) podílem z průměrné hodnoty fondového kapitálu investičního fondu nebo jeho části za období určené ve statutu,
b) v závislosti na výkonnosti investičního fondu nad určený ukazatel (benchmark), s nímž je výkonnost srovnávána,
c) v závislosti na meziročním růstu hodnoty fondového kapitálu tohoto fondu připadajícího na 1 podílový list, 1 investiční akcii nebo jiný podíl na investičním fondu,
d) podílem z výsledku hospodaření investičního fondu **za účetní období** nebo jeho části před zdaněním, nebo
e) kombinací způsobů podle písmen a) až d).

***

~~§ 213~~

~~**Uveřejnění neschválení účetní závěrky**~~

~~Neschválí-li příslušný orgán v určené lhůtě účetní závěrku fondu kolektivního investování, nebo rozhodne-li soud o neplatnosti jednání příslušného orgánu, kterým schválil účetní závěrku, obhospodařovatel tohoto fondu tuto skutečnost, včetně způsobu řešení připomínek svého orgánu nebo soudu, uveřejní na internetových stránkách tohoto fondu.~~

§ 213

Uveřejnění neschválení účetní závěrky

Neschválí-li příslušný orgán fondu kolektivního investování řádnou účetní závěrku tohoto fondu ve lhůtě pro uveřejnění výroční zprávy tohoto fondu, nebo rozhodne-li soud o neplatnosti jednání příslušného orgánu tohoto fondu, kterým schválil účetní závěrku, obhospodařovatel tohoto fondu tuto skutečnost, včetně odůvodnění a způsobu řešení připomínek tohoto příslušného orgánu nebo soudu, uveřejní na internetových stránkách tohoto fondu.

§ 214

Úhrada ztráty

Vykáže-li fond kolektivního investování za účetní období ztrátu, rozhodne příslušný orgán při schvalování **řádné individuální** účetní závěrky tohoto fondu za **individuální** účetní období, ve kterém ztráta vznikla, o její úhradě z majetku tohoto fondu.

***

Díl 3

~~**Výroční zpráva**~~

Zveřejňování a uveřejňování informací o činnosti fondu kolektivního investování

§ 233

(1) Administrátor fondu kolektivního investování uveřejní nejpozději do 4 měsíců ~~po skončení~~ **od konce individuálního** účetního období výroční zprávu tohoto fondu **na svých internetových stránkách a v této lhůtě administrátor také zveřejní řádnou účetní závěrku, zprávy tohoto fondu podle zákona o účetnictví, jsou-li vyhotovovány, a zprávy o jejich**

ověření, jsou-li ověřovány. **Řádnou individuální účetní závěrku a individuální zprávu vedení podfondu fondu kolektivního investování, je-li vyhotovována, a zprávu auditora o povinném auditu účetní závěrky tohoto podfondu administrátor zveřejní uložením do sbírky listin veřejného rejstříku, ve které se zveřejňuje řádná individuální účetní závěrka fondu kolektivního investování, který tento podfond vytvořil.**

(2) Administrátor fondu kolektivního investování poskytne každému akcionáři nebo podílníkovi poslední uveřejněnou výroční zprávu tohoto fondu v listinné podobě, jestliže o to akcionář nebo podílník požádá. Stejně administrátor postupuje, jedná-li se o poslední uveřejněnou výroční zprávu řídícího fondu, je-li fond kolektivního investování podřízeným fondem.

~~(3) Pro administrátora fondu kolektivního investování, jehož obhospodařovatel je oprávněn přesáhnout rozhodný limit a za který se uveřejňuje výroční zpráva podle zákona upravujícího podnikání na kapitálovém trhu, se odstavce 1 a 2 nepoužijí. V tomto případě postačí, jestliže poskytne každému investorovi na jeho žádost údaje požadované jinak podle odstavce 2, které nejsou obsaženy ve výroční zprávě tohoto fondu uveřejněné podle zákona upravujícího podnikání na kapitálovém trhu. Tyto údaje lze poskytnout odděleně nebo jako doplněk výroční zprávy.~~

(3) Na postup administrátora fondu kolektivního investování, jehož obhospodařovatel je oprávněn přesáhnout rozhodný limit a který uveřejňuje výroční finanční zprávu podle zákona upravujícího podnikání na kapitálovém trhu, se odstavce 1 a 2 a § 234 nepoužijí. V tomto případě postačí, jestliže administrátor poskytne každému investorovi na jeho žádost údaje z výroční zprávy tohoto fondu, které nejsou obsaženy ve výroční finanční zprávě tohoto fondu uveřejněné podle zákona upravujícího podnikání na kapitálovém trhu. Tyto údaje lze poskytnout odděleně nebo jako doplněk výroční finanční zprávy.

(4) Obsahuje-li individuální zpráva vedení fondu kolektivního investování veškeré údaje, které mají být obsahem zprávy o činnosti tohoto fondu, tato zpráva vedení se pro účely tohoto zákona může považovat za zprávu o činnosti tohoto fondu.

~~§ 234~~

~~**Zvláštní náležitosti výroční zprávy**~~

Výroční zpráva investičního fondu

~~(1) Výroční zpráva fondu kolektivního investování dále obsahuje~~

~~a) účetní závěrku ověřenou auditorem a zprávu auditora v plném znění,~~
~~b) údaje o činnosti jeho obhospodařovatele ve vztahu k majetku fondu v účetním období,~~
~~c) údaje o celkovém počtu akcií nebo podílových listů vydaných fondem, které jsou v oběhu ke konci účetního období,~~
~~d) údaje o celkovém počtu akcií nebo podílových listů fondu vydaných a odkoupených v účetním období,~~
~~e) údaje o fondovém kapitálu na jednu akcii tohoto fondu ke konci účetního období,~~
~~f) údaje o skladbě a změnách skladby majetku tohoto fondu,~~
~~g) údaje o vývoji aktiv fondu,~~
~~h) srovnání celkového fondového kapitálu a fondového kapitálu na jednu akcii nebo podílový list za 3 uplynulá účetní období, přičemž srovnávané hodnoty se týkají vždy konce účetního období,~~

~~i) údaje o výsledném objemu závazků vztahující se k technikám, které obhospodařovatel používá k obhospodařování fondu, ke konci účetního období, s rozlišením, zda se jedná o repo obchody nebo deriváty,~~

~~j) údaje týkající se prosazování environmentálních nebo sociálních vlastností a udržitelných investic podle čl. 11 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2019/2088 a údaje podle čl. 5 až 7 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2020/852 a~~

~~k) další podstatné údaje, které zajistí, aby výroční zpráva poskytla investorům věrný a poctivý obraz o finanční situaci, podnikatelské činnosti a o výsledcích hospodaření obhospodařovatele fondu ve vztahu k majetku fondu za uplynulé účetní období, včetně informací podle čl. 13 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2015/2365.~~

§ 234

Výroční zpráva investičního fondu

(1) Administrátor fondu kolektivního investování vyhotovuje výroční zprávu investičního fondu, která obsahuje

a) řádnou individuální účetní závěrku fondu ve znění, v jakém byla ověřena auditorem,
b) zprávu auditora o povinném auditu a
c) zprávu o činnosti investičního fondu.

(2) Zpráva o činnosti investičního fondu obsahuje

a) údaje o činnosti jeho obhospodařovatele ve vztahu k majetku fondu v účetním období,
b) údaje o celkovém počtu akcií nebo podílových listů vydaných fondem, které jsou v oběhu ke konci účetního období,
c) údaje o celkovém počtu akcií nebo podílových listů fondu vydaných a odkoupených v účetním období,
d) údaje o fondovém kapitálu na jednu akcii tohoto fondu ke konci účetního období,
e) údaje o skladbě a změnách skladby majetku tohoto fondu,
f) údaje o vývoji aktiv fondu,
g) srovnání celkového fondového kapitálu a fondového kapitálu na jednu akcii nebo podílový list za 3 uplynulá účetní období, přičemž srovnávané hodnoty se týkají vždy konce účetního období,
h) údaje o výsledném objemu závazků vztahující se k technikám, které obhospodařovatel používá k obhospodařování fondu, ke konci účetního období, s rozlišením, zda se jedná o repo obchody nebo deriváty,
i) údaje týkající se prosazování environmentálních nebo sociálních vlastností a udržitelných investic podle čl. 11 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2019/2088[21)] a údaje podle čl. 5 až 7 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2020/852[22)] a
j) další podstatné údaje, které zajistí, aby výroční zpráva investičního fondu poskytla investorům věrné a poctivé zobrazení finanční situace, finanční výkonnosti a podnikatelské činnosti obhospodařovatele fondu ve vztahu k majetku fondu za uplynulé účetní období, včetně informací podle čl. 13 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2015/2365.

~~(2)~~**(3)** ~~Výroční zpráva~~ **Zpráva o činnosti** speciálního fondu dále obsahuje

a) údaje o podstatných změnách údajů uvedených ve statutu investičního fondu, ke kterým došlo v průběhu účetního období,
b) údaje o mzdách, úplatách a obdobných příjmech pracovníků a vedoucích osob, které mohou být považovány za odměny, vyplácených obhospodařovatelem investičního fondu

jeho pracovníkům nebo vedoucím osobám v účetním období, členěných na pevnou a pohyblivou složku, údaje o počtu pracovníků a vedoucích osob obhospodařovatele tohoto fondu a údaje o případných odměnách za zhodnocení kapitálu, které investiční fond nebo jeho obhospodařovatel vyplatil,

c) údaje o mzdách, úplatách a obdobných příjmech pracovníků nebo vedoucích osob, které mohou být považovány za odměny, vyplacených obhospodařovatelem investičního fondu těm z jeho pracovníků nebo vedoucích osob, jejichž činnost má podstatný vliv na rizikový profil tohoto fondu, a
d) údaje uvedené v § 34 odst. 2, neplní-li obhospodařovatel uvedený v § 34 odst. 1 povinnosti stanovené v § 34 odst. 2 nebo § 36 odst. 3; tyto údaje obhospodařovatel speciálního fondu zahrne do ~~výroční zprávy~~ **zprávy o činnosti** jím obhospodařovaného speciálního fondu, k jehož majetku se vztahuje podíl na hlasovacích právech.

~~(3)~~**(4)** ~~Výroční zpráva~~ **Zpráva o činnosti** speciálního fondu, který investuje do nemovitostí nebo účastí v nemovitostní společnosti, dále obsahuje

a) údaje o nemovitosti uvedené v § 267 odst. 2 písm. a) a c) až g) u každé nemovitosti v majetku fondu,
b) účel, pro který byla nemovitost nabyta do majetku fondu, a došlo-li ke změně účelu, důvod této změny a dopady této změny na fond,
c) údaje nutné k identifikaci osoby, která nemovitost spravuje,
d) den, ke kterému byl vyhotoven posudek znalce nebo člena výboru odborníků podle § 266,
e) údaje nutné k identifikaci znalce a člena výboru odborníků, který ocenil nemovitost podle § 266,
f) způsob ocenění nemovitosti,
g) popis kritérií, na základě kterých byla cena nemovitosti určena, byla-li nemovitost oceněna způsobem porovnávacím,
h) údaje nutné k identifikaci nemovitostní společnosti, ve které má fond účast,
i) počet nemovitostí v majetku nemovitostní společnosti, ve které má fond účast,
j) údaje nutné k identifikaci nemovitostí v majetku nemovitostní společnosti, ve které má fond účast, a to v rozsahu údajů uvedených v písmenech a) až e),
k) základní informace o členech výboru odborníků,
l) údaje o podstatné změně v předpokládaném vývoji peněžních toků spojených s držením nemovitostí nebo s účastmi v nemovitostních společnostech,
m) údaje o zamýšleném prodeji nemovitosti nebo účasti v nemovitostní společnosti v době do 2 let ode dne nabytí vlastnického práva k nemovitosti nebo před uplynutím předpokládané doby investice,
n) údaje o záměru změnit investiční strategii,
o) popis důvodů nedodržení investičních limitů, došli-li k němu v rozhodném účetním období, a
~~p) další podstatné informace týkající se nemovitostí nebo nemovitostí společnosti, které zajistí, aby výroční zpráva poskytla investorům věrný a poctivý obraz o finanční situaci, podnikatelské činnosti a o výsledcích hospodaření obhospodařovatele fondu ve vztahu k majetku fondu za uplynulé účetní období.~~
p) další podstatné informace týkající se nemovitostí nebo nemovitostní společnosti, které zajistí, aby výroční zpráva investičního fondu poskytla investorům věrné a poctivé zobrazení finanční situace, finanční výkonnosti a podnikatelské činnosti obhospodařovatele fondu ve vztahu k majetku fondu za uplynulé individuální účetní období.

~~(4)~~**(5)** ~~Výroční zpráva~~ **Zpráva o činnosti** podřízeného fondu dále obsahuje

a) údaj o tom, jakým způsobem může investor získat výroční zprávu řídícího fondu tohoto fondu, a
b) údaj o tom, jaké srážky, přirážky nebo úplaty budou v souvislosti s investováním podřízeného fondu hrazeny z jeho majetku a zda k nim je uplatňovaná sleva nebo vratka.

~~(5)~~**(6)** ~~Výroční zpráva~~ **Zpráva o činnosti** standardního fondu dále obsahuje údaje podle odstavce ~~2~~**3** písm. a) až c) a další podstatné údaje o odměňování.

~~(6)~~**(7)** V dalším požadavky k obsahu a struktuře výroční zprávy speciálního fondu, který obhospodařuje obhospodařovatel oprávněný přesáhnout rozhodný limit, vymezují články 103 až 107 nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) č. 231/2013.

~~(7)~~**(8)** Česká národní banka stanoví vyhláškou požadavky k obsahu výroční zprávy **investičního fondu** v rozsahu odstavců 1 až ~~5~~ **6** v rozsahu, který neupravuje přímo použitelný předpis Evropské unie, kterým se provádí směrnice Evropského parlamentu a Rady upravující správce alternativních investičních fondů.

~~(8)~~**(9)** Má-li být uveřejněna výroční finanční zpráva speciálního fondu podle zákona upravujícího podnikání na kapitálovém trhu, nemusí výroční zpráva **speciálního fondu** obsahovat informace, které jsou součástí výroční finanční zprávy. Není-li výroční zpráva **speciálního fondu** součástí výroční finanční zprávy **tohoto fondu**, uveřejní se spolu s výroční finanční zprávou.

Zpráva auditora

~~§ 235~~

~~Auditor je ve své zprávě povinen vyjádřit se k souladu výroční zprávy fondu kolektivního investování s účetní závěrkou.~~

§ 236

(1) Ve zprávě auditora **o povinném auditu** podřízeného fondu se zohlední závěry zprávy auditora **o povinném auditu** řídícího fondu.

~~(2) Neshoduje-li se účetní období podřízeného fondu s účetním obdobím řídícího fondu, vypracuje auditor řídícího fondu dodatečnou zprávu ke dni účetní závěrky,; tato dodatečná zpráva se začlení do zprávy auditora podřízeného fondu.~~

(2) Neshoduje-li se individuální účetní období podřízeného fondu s individuálním účetním obdobím řídícího fondu, vypracuje auditor řídícího fondu dodatečnou zprávu ke dni, k němuž se sestavuje řádná individuální účetní závěrka podřízeného fondu; tato dodatečná zpráva se začlení do zprávy auditora o povinném auditu podřízeného fondu.

(3) Součástí zprávy auditora **o povinném auditu** podřízeného fondu jsou i údaje o nesrovnalostech řídícího fondu, na které upozorňuje zpráva auditora **o povinném auditu** řídícího fondu, a vysvětlení jejich dopadu na podřízený fond.

***

§ 238

Zvláštní náležitosti pololetní zprávy

(1) Pololetní zpráva fondu kolektivního investování dále obsahuje rozvahu (bilanci) a údaje uvedené v § 234 odst. ~~1~~ **2** písm. ~~c), e), f)~~ **b), d), e)** a ~~j)~~ **k)**.

(2) Pololetní zpráva speciálního fondu, který investuje do nemovitostí nebo účastí v ~~nemovitostní společnosti~~ **nemovitostních společnostech**, dále obsahuje údaje uvedené v § 234 odst. ~~3~~**4** písm. a) až c), f), h) a p).

(3) Pololetní zpráva podřízeného fondu dále obsahuje údaj uvedený v § 234 odst. 4 **5** písm. a).

(4) Česká národní banka stanoví vyhláškou požadavky k obsahu pololetní zprávy fondu kolektivního investování v rozsahu odstavců 1 až 3.

***

§ 270

Postup výboru odborníků

(1) Pro sledování a určení hodnoty nemovitosti v majetku fondu kolektivního investování nebo v majetku nemovitostní společnosti, v níž má tento fond účast, vychází výbor odborníků z ~~pořizovací ceny~~ **pořizovacího výdaje** nebo posledního posudku znalce nebo člena výboru odborníků.

(2) Výbor odborníků může v odůvodněných případech doporučit obhospodařovateli fondu kolektivního investování, aby zajistil nové ocenění nemovitosti jedním nezávislým znalcem.

***

Díl 2

~~**Výroční zpráva**~~

Zveřejňování a uveřejňování informací o činnosti fondu kvalifikovaných investorů

§ 290

(1) Administrátor fondu kvalifikovaných investorů, jehož obhospodařovatel je oprávněn přesáhnout rozhodný limit, vyhotoví nejpozději do 4 měsíců ~~po skončení účetního období~~ **od konce individuálního účetního období** výroční zprávu tohoto fondu **a v této lhůtě také zveřejní řádnou účetní závěrku, zprávy tohoto fondu podle zákona o účetnictví, jsou-li vyhotovovány, a zprávy o jejich ověření, jsou-li ověřovány**. **Řádnou individuální účetní závěrku a individuální zprávu vedení podfondu fondu kvalifikovaných investorů, je-li vyhotovována, a zprávu auditora o povinném auditu účetní závěrky tohoto podfondu administrátor zveřejní uložením do sbírky listin veřejného rejstříku, ve které se zveřejňuje řádná individuální účetní závěrka fondu kvalifikovaných investorů, který tento podfond vytvořil.**

(2) Administrátor fondu kvalifikovaných investorů, jehož obhospodařovatel je oprávněn přesáhnout rozhodný limit, poskytne každému společníkovi nebo podílníkovi poslední vyhotovenou výroční zprávu tohoto fondu v listinné podobě, jestliže o to společník nebo podílník požádá.

~~(3) Pro administrátora fondu kvalifikovaných investorů, jehož obhospodařovatel je oprávněn přesáhnout rozhodný limit a za který se uveřejňuje výroční zpráva podle zákona upravujícího podnikání na kapitálovém trhu, se odstavce 1 a 2 a § 291 nepoužijí. V jeho případě postačí, jestliže poskytne každému investorovi na jeho žádost údaje požadované podle § 291, které nejsou obsaženy ve výroční zprávě tohoto fondu. Tyto údaje lze poskytnout odděleně, nebo jako doplněk výroční zprávy.~~

(3) Na postup administrátora fondu kvalifikovaných investorů, jehož obhospodařovatel je oprávněn přesáhnout rozhodný limit a který uveřejňuje výroční finanční zprávu podle zákona upravujícího podnikání na kapitálovém trhu, se odstavce 1 a 2 a § 291 nepoužijí. V tomto případě postačí, jestliže administrátor poskytne každému investorovi na jeho žádost údaje z výroční zprávy tohoto fondu, které nejsou obsaženy ve výroční finanční zprávě tohoto fondu. Tyto údaje lze poskytnout odděleně, nebo jako doplněk výroční finanční zprávy.

§ 291

~~**Zvláštní náležitosti výroční zprávy**~~

Výroční zpráva fondu kvalifikovaných investorů

(1) Pro výroční zprávu fondu kvalifikovaných investorů, jehož obhospodařovatel je oprávněn přesáhnout rozhodný limit, se **§ 233 odst. 4,** § 234 odst. 1 ~~písm. a), b) a j) a § 234 odst. 2, 6 a 8~~**, § 234 odst. 2 písm. a) a j) a § 234 odst. 3, 7 a 9** použijí obdobně.

(2) Pro výroční zprávu fondu kvalifikovaných investorů, jehož obhospodařovatel není oprávněn přesáhnout rozhodný limit, se článek 12 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 345/2013, v platném znění použije obdobně.

(3) Česká národní banka stanoví vyhláškou požadavky k obsahu výroční zprávy **fondu kvalifikovaných investorů** v rozsahu odstavce 1 v rozsahu, který neupravuje přímo použitelný předpis Evropské unie, kterým se provádí směrnice Evropského parlamentu a Rady upravující správce alternativních investičních fondů[6)].

~~§ 292~~

~~**Zpráva auditora**~~

~~Auditor je povinen vyjádřit se k souladu výroční zprávy fondu kvalifikovaných investorů s účetní závěrkou.~~

***

§ 316

(1) Investice do zahraničního investičního fondu srovnatelného se speciálním fondem nebo s fondem kvalifikovaných investorů, jehož domovským státem je jiný členský stát, který obhospodařuje obhospodařovatel, který přesahuje rozhodný limit, se sídlem ve státě, který není členským státem, lze pouze v České republice nabízet ode dne, kdy je tento fond zapsaný v seznamu vedeném Českou národní bankou podle odstavce 2.

(2) Česká národní banka zapíše zahraniční investiční fond uvedený v odstavci 1 do seznamu podle § 597 písm. d) na žádost jeho obhospodařovatele do 20 pracovních dnů, jestliže

a) orgán dohledu jiného státu, který udělil obhospodařovateli tohoto fondu oprávnění k obhospodařování tohoto fondu, a Česká národní banka se v souladu s články 113 až 115 nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) č. 231/2013, dohodly na výměně informací nezbytných k výkonu dohledu podle tohoto zákona,
b) orgán dohledu jiného státu, který udělil obhospodařovateli tohoto fondu oprávnění k obhospodařování tohoto fondu, a orgán dohledu domovského státu tohoto fondu, se v souladu s články 113 až 115 nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) č. 231/2013, dohodly na výměně informací nezbytných k výkonu dohledu podle práva domovského

státu tohoto fondu, kterým se provádí směrnice Evropského parlamentu a Rady upravující správce alternativních investičních fondů, ~~a~~

c) stát, ve kterém má sídlo obhospodařovatel tohoto fondu, není ~~uveden na seznamu nespolupracujících zemí a teritorií vypracovaném Finančním akčním výborem proti praní peněz Organizace pro hospodářskou spolupráci a rozvoj.~~ **označen jako vysoce riziková třetí země podle čl. 1 nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2016/1675[32)], a**

d) stát, ve kterém má sídlo obhospodařovatel tohoto fondu, uzavřel s Českou republikou mezinárodní smlouvu, která odpovídá zásadám podle čl. 26 Modelové smlouvy Organizace pro hospodářskou spolupráci a rozvoj o zamezení dvojího zdanění příjmů a majetku a která zajišťuje výměnu informací v daňových záležitostech a tento stát není uveden v příloze I závěrů Rady Evropské unie o revidovaném unijním seznamu jurisdikcí nespolupracujících v daňové oblasti.

(3) Při nabízení investic podle odstavce 1 plní obhospodařovatel dotčeného zahraničního investičního fondu ve vztahu k tomuto fondu, České národní bance a investorům se sídlem nebo bydlištěm v České republice povinnosti uložené obhospodařovateli oprávněnému přesáhnout rozhodný limit podle § 34 až 37, § 233 ~~až 235~~ **a 234**, § 241, 290, 291, 293, 463, 464 a 557 obdobně.

(4) Povinnosti stanovené v odstavci 3 musí být plněny i poté, co investice podle odstavce 1 přestaly být v České republice nabízeny, a to až do vypořádání závazků vůči osobám ve srovnatelném postavení s podílníky, obmyšlenými, zakladateli, společníky nebo tichými společníky dotčeného zahraničního investičního fondu, kteří mají sídlo nebo bydliště v České republice, a v případě zařízení srovnatelného se svěřenským fondem i těmi, kteří zvýšili majetek tohoto zařízení jako dotčeného zahraničního investičního fondu smlouvy a mají sídlo nebo bydliště v České republice.

(5) Zakazuje se nabízet v České republice investice podle odstavce 1 po dni, který určí akt v přenesené působnosti přijatý Evropskou komisí na základě článku 68 odst. 6 směrnice Evropského parlamentu a Rady upravující správce alternativních investičních fondů jako den, k němuž se musí ukončit vnitrostátní režimy upravené v článcích 36 a 42 této směrnice a režim pasu stanovený v článcích 35 a 37 až 41 této směrnice se stane jediným povinným režimem platným ve všech členských státech.

(6) Žádost podle odstavce 2 lze podat pouze elektronicky; žádost musí obsahovat údaje a doklady prokazující splnění podmínek stanovených tímto zákonem. Česká národní banka stanoví vyhláškou náležitosti žádosti osvědčující splnění podmínek stanovených tímto zákonem, její formu a způsob podání.

***

§ 337

Investiční společnost oprávněná přesáhnout rozhodný limit může obhospodařovat zahraniční investiční fond, jehož domovským státem není členský stát, nejsou-li investice do tohoto fondu nabízeny v členském státě, jestliže

a) plní při obhospodařování tohoto zahraničního investičního fondu povinnosti uložené obhospodařovateli oprávněnému přesáhnout rozhodný limit tímto zákonem, na základě tohoto zákona nebo přímo použitelným předpisem Evropské unie vydaným na základě směrnice Evropského parlamentu a Rady upravující správce alternativních investičních fondů, s výjimkou povinností stanovených v § 60 až 91, § 233 až 236 ~~a §~~ ~~290 až 292~~**, 290 a 291**, a

b) orgán dohledu domovského státu tohoto zahraničního investičního fondu a Česká národní banka se v souladu s články 113 až 115 nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) č. 231/2013, dohodly na výměně informací nezbytných k výkonu dohledu podle tohoto zákona.

***

§ 376

Likvidace podílového fondu

(1) Obhospodařovatel podílového fondu zpeněží majetek v tomto fondu a splní dluhy v tomto fondu do 6 měsíců ode dne zrušení tohoto fondu.

(2) Administrátor podílového fondu vyplatí podílníkům jejich podíly na likvidačním zůstatku do 3 měsíců ode dne zpeněžení majetku v tomto fondu a splnění dluhů v tomto fondu.

(3) Jakmile obhospodařovatel podílového fondu dokončí činnosti podle odstavce 1, vyhotoví konečnou zprávu o průběhu likvidace, v níž uvede alespoň, jak bylo naloženo s majetkem v podílovém fondu. ~~Ke dni vyhotovení této zprávy sestaví administrátor podílového fondu účetní závěrku podle zákona upravujícího účetnictví.~~

(4) Administrátor bez zbytečného odkladu po vyplacení podílů na likvidačním zůstatku podílníkům podá žádost o výmaz ze seznamu podílových fondů České národní bance spolu s konečnou zprávou o průběhu likvidace a **řádnou individuální** účetní závěrkou, které byly vyhotoveny podle odstavce 3.

(5) Administrátor zajistí uchování dokumentů podle odstavce 3 po dobu 10 let od zániku investičního fondu. Povinnost uchovávat dokumenty má i právní nástupce administrátora, který zanikl, případně insolvenční správce nebo likvidátor, zanikl-li administrátor bez právního nástupce.

(6) Zjistí-li se ještě před zánikem podílového fondu dosud neznámý majetek v podílovém fondu nebo objeví-li se potřeba jiných nezbytných opatření, likvidace neskončí a obhospodařovatel postupuje ve vztahu k tomuto majetku podle odstavců 1 až 5 obdobně nebo provede jiná nezbytná opatření.

(7) Zjistí-li se po zániku podílového fondu dosud neznámý majetek v podílovém fondu nebo objeví-li se jiný zájem hodný právní ochrany, Česká národní banka na návrh toho, kdo osvědčí právní zájem, rozhodne o zrušení zániku podílového fondu, rozhodne o pokračování likvidace a jmenuje likvidátora, který postupuje podle odstavců 1 až 6 obdobně. Od zrušení zániku podílového fondu se na podílový fond hledí, jako by nikdy nezanikl.

***

~~§ 434~~

~~Povinnost sestavit účetní závěrku~~

~~Ke dni zrušení podílového fondu sestaví jeho administrátor mimořádnou účetní závěrku tohoto fondu podle zákona upravujícího účetnictví; výroční zpráva se ke dni zrušení podílového fondu nevyhotovuje.~~

§ 434

Povinnost sestavit účetní závěrku

(1) Ke dni zrušení podílového fondu bez likvidace nebo ke dni předcházejícímu dni vstupu podílového fondu do likvidace sestaví jeho administrátor řádnou individuální účetní závěrku tohoto fondu.

(2) Výroční zpráva investičního fondu, který je podílovým fondem, se ke dni zrušení podílového fondu bez likvidace nebo ke dni předcházejícímu dni vstupu podílového fondu do likvidace nevyhotovuje.

***

ČÁST DVANÁCTÁ

OZNAMOVACÍ POVINNOSTI

§ 455

~~**Výroční a pololetní zprávy**~~ **Oznamovací povinnost obhospodařovatele a administrátora**

~~(1) Obhospodařovatel investičního fondu nebo zahraničního investičního fondu poskytne České národní bance svou výroční zprávu, pololetní zprávu nebo konsolidovanou výroční zprávu, jsou-li vyhotovovány. Investiční společnost musí vždy vyhotovit výroční zprávu.~~

~~(2) Administrátor investičního fondu nebo zahraničního investičního fondu poskytne České národní bance svou výroční zprávu a pololetní zprávu, a výroční zprávu a pololetní zprávu investičního fondu nebo zahraničního investičního fondu, jehož administraci provádí, jsou-li vyhotovovány.~~

(1) Investiční společnost vyhotovuje individuální zprávu vedení.

(2) Administrátor investičního fondu nebo zahraničního investičního fondu poskytne České národní bance výroční zprávu investičního fondu a pololetní zprávu investičního fondu nebo obdobné dokumenty zahraničního investičního fondu, jehož administraci provádí.

(3) Administrátor podřízeného fondu, jehož řídící fond je zahraničním investičním fondem, poskytne České národní bance výroční zprávu a pololetní zprávu tohoto řídícího fondu, je-li vyhotovována.

~~(4) Součástí výroční zprávy nebo konsolidované výroční zprávy podle odstavce 1 je účetní závěrka nebo konsolidovaná účetní závěrka ověřená auditorem.~~

***

§ 461

Veřejné nabízení investic v České republice nebo v jiném členském státě

(1) Administrátor zahraničního investičního fondu srovnatelného se standardním fondem, do něhož jsou investice veřejně nabízeny v České republice, oznámí České národní bance změnu dokumentu tohoto fondu srovnatelného se společenskou smlouvou, statutem, **řádnou účetní závěrkou,** výroční zprávou **tohoto fondu**, pololetní zprávou **tohoto fondu** a sdělením klíčových informací a zároveň jí oznámí, kde lze tyto dokumenty nalézt v elektronické podobě.

(2) Administrátor zahraničního investičního fondu srovnatelného se standardním fondem, do něhož jsou investice veřejně nabízeny v České republice, oznámí České národní bance změnu dohod podle § 306 a jakoukoli změnu v druzích investic do tohoto fondu.

(3) Obhospodařovatel investičního fondu nebo zahraničního investičního fondu oznámí České národní bance, že investice do tohoto fondu jsou v České republice nebo v jiném členském státě veřejně nabízeny. Další náležitosti tohoto oznámení ve vztahu k zahraničnímu investičnímu fondu srovnatelnému se standardním fondem vymezuje čl. 1 ~~a příloha I nařízení Komise (EU) č. 584/2010~~ **odst. 1 a příloha I prováděcího nařízení Komise (EU) 2024/910**[31)].

(4) Obhospodařovatel investičního fondu nebo zahraničního investičního fondu oznámí České národní bance jakoukoli změnu v údajích uvedených v oznámení podle odstavce 3, jakož i to, že investice do tohoto fondu přestaly být v České republice nebo v jiném členském státě veřejně nabízeny.

***

§ 478

Zmocňovací ustanovení

Česká národní banka stanoví vyhláškou rozsah, strukturu, formu, způsob a lhůty pro oznamování údajů a poskytování dokumentů podle § 455 až 477 ~~a § 545 odst. 3~~, a to v rozsahu potřebném pro výkon dohledu nad kapitálovým trhem a v rozsahu, který neupravuje přímo použitelný předpis Evropské unie, kterým se provádí směrnice Evropského parlamentu a Rady upravující správce alternativních investičních fondů.

***

§ 539

Česká národní banka může dále

a) nařídit změnu obhospodařovatele investičního fondu nebo zahraničního investičního fondu,
b) nařídit změnu administrátora investičního fondu nebo zahraničního investičního fondu,
c) nařídit změnu depozitáře investičního fondu nebo zahraničního investičního fondu,
d) nařídit změnu auditora,
~~e) nařídit mimořádné provedení auditu účetní závěrky~~,
~~f)~~**e)** požadovat ověření oceňování majetku a dluhů investičního fondu jinou osobou,
~~g)~~**f)** pozastavit nejdéle na dobu 5 let některou činnost podléhající jejímu dohledu,
~~h)~~**g)** omezit rozsah povolení nebo určit podmínky pro výkon jednotlivých činností,
~~i)~~**h)** určit podmínky pro využití pákového efektu nebo jiné podmínky,
~~j)~~**i)** omezit rozsah investiční strategie investičního fondu, zakázat nabízení investic do investičního fondu nebo vymazat investiční fond ze seznamu,
~~k)~~**j)** rozhodnout o zrušení investičního fondu nebo navrhnout zrušení investičního fondu,
~~l)~~**k)** odejmout povolení nebo souhlas,
~~m)~~**l)** zakázat osobě nebo skupině osob jednajících ve shodě, kterým udělila souhlas podle § 520 a které přestaly splňovat předpoklady pro udělení takového souhlasu, vykonávat hlasovací práva na investiční společnosti, samosprávném investičním fondu nebo hlavním administrátorovi nebo jinak uplatňovat významný vliv na jejich řízení,
~~n) zrušit rozhodnutí obhospodařovatele investičního fondu, který je otevřeným podílovým fondem nebo akciovou společností s proměnným základním kapitálem o pozastavení~~

~~vydávání nebo odkupování podílových listů nebo investičních akcií vydávaných tímto fondem,~~

~~n)~~**m)** **nařídit, aby obhospodařovatel otevřeného fondu začal nebo přestal používat pozastavení vydávání nebo odkupování,**

~~o)~~**n)** **nařídit odvolání osoby podle § 21b odst. 1 nebo § 48b odst. 1 z funkce,**

~~p)~~**o)** uveřejnit informaci o tom, jaká je povaha protiprávního jednání, a identifikaci osoby, která takto jednala, včetně identifikace osoby, která jednala za právnickou osobu,

~~q)~~**p)** přijmout opatření k účinnějšímu sledování možných zdrojů systémového rizika, nebo

~~r)~~**q)** zavést nucenou správu.

***

Díl 5

Změna auditora

§ 544

~~(1) Česká národní banka může nařídit změnu auditora ověřujícího účetní závěrku nebo konsolidovanou účetní závěrku investičního fondu nebo zahraničního investičního fondu nebo jeho obhospodařovatele na náklady tohoto obhospodařovatele,~~

~~a) zjistí-li závažné nebo opakované nedostatky v auditu účetní závěrky nebo konsolidované účetní závěrky tohoto fondu nebo tohoto obhospodařovatele, nebo~~

~~b) nesplní-li auditor svou oznamovací povinnost podle zákona upravujícího činnost auditorů.~~

(1) Česká národní banka může nařídit změnu auditora provádějícího povinný audit investičního fondu nebo zahraničního investičního fondu nebo jeho obhospodařovatele na náklady tohoto obhospodařovatele, nesplní-li auditor svou povinnost informovat Českou národní banku o skutečnostech zjištěných podle § 21 odst. 3 nebo 4 zákona upravujícího činnost auditorů.

(2) Obhospodařovatel ~~zajistí změnu auditora a oznámí České národní bance do 1 měsíce ode dne právní moci rozhodnutí o nařízení změny auditora údaje o auditorovi~~ **oznámí České národní bance vybraného auditora do 30 dnů ode dne nabytí právní moci rozhodnutí o nařízení změny auditora**.

~~Díl 6~~

~~Mimořádné provedení auditu účetní závěrky~~

~~§ 545~~

~~(1) Česká národní banka může nařídit obhospodařovateli provedení mimořádného auditu účetní závěrky investičního fondu,~~

~~a) zjistí-li závažné nebo opakované nedostatky v auditu účetní závěrky investičního fondu, nebo~~

~~b) nesplní-li auditor svou oznamovací povinnost podle zákona upravujícího činnost auditorů.~~

~~(2) S ohledem na zjištěné skutečnosti Česká národní banka určí podmínky provedení mimořádného auditu účetní závěrky, zejména rozsah a způsob provedení mimořádného auditu.~~

~~(3) Obhospodařovatel zajistí provedení mimořádného auditu a oznámí České národní bance do 1 měsíce ode dne nabytí právní moci rozhodnutí o provedení mimořádného auditu údaje o auditorovi, který mimořádný audit provede, a to v rozsahu stanoveném prováděcím~~

~~právním předpisem. Tento auditor musí být osobou odlišnou od auditora, který provedl ověření účetní závěrky.~~

~~(4) Česká národní banka může do 1 měsíce ode dne oznámení údajů podle odstavce 3 odmítnout auditora, který jí byl obhospodařovatelem oznámen, a určit jiného auditora, který mimořádný audit provede.~~

~~(5) Obhospodařovatel zajistí provedení auditu bez zbytečného odkladu po uplynutí lhůty podle odstavce 4.~~

~~(6) Náklady mimořádného auditu nese obhospodařovatel. Nejsou-li na základě mimořádného auditu potvrzeny závažné nebo opakované nedostatky v auditu účetní závěrky investičního fondu nebo prokáže-li se, že nedošlo k porušení oznamovací povinnosti auditora podle odstavce 1 písm. b), uhradí Česká národní banka obhospodařovateli jím účelně vynaložené náklady na provedení mimořádného auditu.~~

***

§ 599

(1) Obhospodařovatel investičního fondu nebo zahraničního investičního fondu se dopustí přestupku tím, že

~~a) nesplní některou z povinností nebo poruší některý ze zákazů podle čl. 3 až 38 nařízení Komise (EU) č. 583/2010, čl. 1 a přílohy I nařízení Komise (EU) č. 584/2010, čl. 2 až 111 nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) č. 231/2013, v platném znění, čl. 5, 6, čl. 7 písm. a) nebo b) nebo čl. 12 až 14a nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 345/2013, v platném znění, čl. 5, 6, čl. 7 písm. a) nebo b) nebo čl. 13 až 15a nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 346/2013, v platném znění, čl. 3 až 31 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2015/760, v platném znění, čl. 13 nebo 14 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2015/2365, čl. 2 až 24 nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) č. 438/2016, v platném znění, podle čl. 4 až 6, 9 až 21 nebo čl. 23 až 36 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2017/1131, v platném znění, podle čl. 3 až 13 a 18a nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2019/2088[21)], nebo podle čl. 5 až 7 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2020/852[22)] ve vztahu k výkonu činnosti, kterou zahrnuje obhospodařování investičního fondu nebo zahraničního investičního fondu,~~

a) nesplní některou z povinností nebo poruší některý ze zákazů ve vztahu k výkonu činnosti, kterou zahrnuje obhospodařování investičního fondu nebo zahraničního investičního fondu, podle

1. čl. 5, 6, čl. 7 písm. a) nebo b) nebo čl. 12 až 14a nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 345/2013[7)],
2. čl. 5, 6, čl. 7 písm. a) nebo b) nebo čl. 13 až 15a nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 346/2013[9)],
3. čl. 3 až 31 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2015/760[18)],
4. čl. 13 nebo 14 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2015/2365[35)],
5. čl. 4 až 6, 9 až 21 nebo čl. 23 až 36 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2017/1131[19)],
6. čl. 4 nebo 7 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2019/1156[36)],
7. čl. 3 až 13 a 18a nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2019/2088[21)],
8. čl. 5 až 7 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2020/852[22)],
9. čl. 3 až 38 nařízení Komise (EU) č. 583/2010[11)],
10. čl. 2 až 111 nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) č. 231/2013[6)],
11. čl. 2 až 24 nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) č. 2016/438[8)],

12. čl. 1 až 6 nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2018/480[37],
13. čl. 1 prováděcího nařízení Komise (EU) 2018/708[38],
14. čl. 2 až 9 nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2018/990[39],
15. čl. 1 až 12 nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2019/8194[0],
16. čl. 1 až 6 nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2019/820[41],
17. čl. 1 nebo 2 nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2021/2139[42],
18. čl. 3, 7 nebo 8 nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2021/2178[43],
19. čl. 2 až 67 nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2022/1288[44],
20. čl. 1 až 4 nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2023/2486[45],
21. čl. 1 prováděcího nařízení Komise (EU) 2024/910[31],
22. čl. 1 až 4 nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2024/911[46],
23. čl. 1 až 3 nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2024/912[47], nebo
24. čl. 1 nebo čl. 2 odst. 2 prováděcího nařízení Komise (EU) 2024/913[48],

b) v rozporu s § 18 neobhospodařuje tento fond s odbornou péčí,
c) v rozporu s § 19 odst. 1 nevykonává činnost řádně nebo obezřetně,
d) v rozporu s § 19 odst. 2 nezavede, neudržuje nebo neuplatňuje řídicí a kontrolní systém,
e) nezajistí, aby jeho řídicí a kontrolní systém splňoval požadavky plynoucí z § 20 odst. 1, 2 nebo 3**, § 20b nebo 20c**,
f) nejedná podle § 20 odst. 4,
g) nezavede, neudržuje nebo neuplatňuje mechanismus k hlášení podle § 20a,
h) nezajistí, aby jeho personální zdroje ~~splňovaly požadavky plynoucí z § 21~~**, vedoucí osoby a další osoby splňovaly některý z požadavků plynoucí z § 21, nebo ve vztahu k těmto osobám nesplní některou z povinností nebo poruší některý ze zákazů podle § 21b nebo § 476a odst. 2,**
i) poruší některé z pravidel jednání plynoucích z § 22,
j) pověří jiného výkonem jednotlivé činnosti, kterou zahrnuje obhospodařování tohoto fondu, v rozporu s některou z podmínek uvedených v § 23 až 25,
k) při výkonu některé z činností uvedených v § 11 odst. 1 písm. c) až f) nesplní některou z povinností plynoucích z § 33 odst. 1 nebo poruší zákaz podle § 33 odst. 2,
l) v rozporu s § 37c odst. 1 nezajistí, aby jmenovitá hodnota pohledávek z fondových úvěrů v majetku tohoto fondu vůči jednomu úvěrovanému nebo vydlužiteli nepřesáhla souhrnně 20 % kapitálu tohoto fondu, je-li úvěrovaným nebo vydlužitelem některá z osob podle § 37c odst. 1,
m) v rozporu s § 37d nezajistí, aby tento fond nenabyl pohledávku z fondového úvěru vůči některé z osob podle § 37d,
n) nezajistí, aby byl výnos z pohledávek z fondových úvěrů připsán podle § 37e,
o) obhospodařuje speciální fond, fond kvalifikovaných investorů nebo srovnatelný zahraniční investiční fond v rozporu s § 37g,
p) v rozporu s § 37h odst. 1 nezajistí, aby si tento fond ponechal 5 % jmenovité hodnoty každé pohledávky z fondového úvěru, kterou tento fond nabyl a následně postoupil jinému,
q) v rozporu s § 37j odst. 2 neprokáže, že systém řízení rizika likvidity tohoto fondu je slučitelný s jeho investiční strategií a pravidly pro zpětný odkup,
r) nepřijme účinné opatření ke zjednání nápravy podle § 37k odst. 4,
~~l)~~**s)** nakládá s peněžními prostředky tohoto fondu v rozporu s § 74 odst. 2 nebo 3,
~~m)~~**t)** po zániku příslušné depozitářské smlouvy nesplní některou z povinností uvedených v § 76 nebo 673,
~~n)~~**u)** v rozporu s § 88 odst. 3 neinformuje příslušného depozitáře o vzniku nebo zániku závazku ze smlouvy uvedené v § 88 odst. 1,

~~o)~~**v)** neposkytne České národní bance některý z dokumentů podle § 455 odst. 1, nebo

~~p)~~**w)** neoznámí České národní bance některý z údajů nebo některou ze skutečností podle § **456 odst. 1,** § 458, § 459 odst. 1, § 460 odst. 1, § 461 odst. 3 nebo 4, § 462, 463, § 464 odst. 1, § 465 nebo 466, § 467 odst. 2 věty první, § 467 odst. 5 nebo 6, § 468, 469, § 471 odst. 1, § 473 ~~nebo § 475 odst. 1~~**, ~~§ 475 odst. 1~~** ~~nebo~~ **§ 475 odst. 1, § 476 odst. 1 nebo 4 nebo § 544 odst. 2**.

(2) Obhospodařovatel neoprávněný přesáhnout rozhodný limit, který obhospodařuje pouze fondy kvalifikovaných investorů a srovnatelné zahraniční investiční fondy, se dopustí přestupku tím, že v rozporu s § 28, § 291 odst. 2 nebo § 293 odst. 2 nesplní některou z povinností stanovených v článcích 7 až 10 nebo článcích 12 a 13 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 345/2013, v platném znění.

(3) Obhospodařovatel uvedený v § 34 odst. 1 se dopustí přestupku tím, že

a) nezajistí zpřístupnění některého z údajů uvedených v § 34 odst. 1 a 2 a § 35 odst. 1 písm. a) až e),
b) nepožádá statutární orgán kontrolované právnické osoby podle § 36 odst. 1, 3 nebo 4,
c) nezajistí zahrnutí údajů uvedených v § 34 odst. 2 do ~~výroční zprávy~~ **zprávy o činnosti** jím obhospodařovaného investičního fondu, postupuje-li podle ~~§ 234 odst. 2~~ **§ 234 odst. 3** písm. d), nebo
d) neoznámí České národní bance některý z údajů podle § 471 odst. 2.

(4) Obhospodařovatel uvedený v § 34 odst. 1 nebo § 35 odst. 3 se dopustí přestupku tím, že

a) nezajistí zpřístupnění některého z údajů uvedeného v § 35 odst. 1 písm. f) až h),
b) nepožádá statutární orgán kontrolované právnické osoby podle § 36 odst. 2,
c) nezabrání jednání nebo skutečnosti podle § 37 odst. 1, nebo
d) neoznámí České národní bance některý z údajů podle § 471 odst. 3.

(5) Obhospodařovatel investičního fondu se dopustí přestupku tím, že

a) se v rozporu s § 61 stane depozitářem tohoto fondu,
b) v rozporu s § 189 nevydá nebo neaktualizuje statut tohoto fondu,
c) oceňuje majetek nebo dluhy tohoto fondu, aniž má vytvořeny organizační předpoklady podle § 195,
d) v rozporu s § 634 odst. 5 neuvede ve jméně tohoto fondu slovo „fond“, nebo
e) nezajistí, aby jeho jméno nebo jméno tohoto fondu splňovaly požadavky podle § 635.

(6) Za přestupek podle odstavce 1 písm. g), k), l), m), n), o), ~~nebo p)~~**, p), q), r), s), t), u), v) nebo w)**, odstavce 3, 4 nebo 5 lze uložit pokutu do

a) 150 000 000 Kč,
b) výše 10 % celkového ročního obratu právnické osoby podle ~~její poslední řádné účetní závěrky nebo konsolidované účetní závěrky~~, **poslední řádné konsolidované účetní závěrky konsolidačního celku, v němž je zahrnuta, nebo řádné individuální účetní závěrky, není-li taková konsolidovaná účetní závěrka sestavována** přesahuje-li takto určená výše pokuty částku 150 000 000 Kč, nebo
c) výše dvojnásobku neoprávněného prospěchu získaného spácháním tohoto přestupku, je-li možné výši neoprávněného prospěchu zjistit a přesahuje-li takto určená výše pokuty částku 150 000 000 Kč.

(7) Za přestupek podle odstavce 1 písm. a), b), c), d), e), f), h), i) nebo j) nebo odstavce 2 lze uložit pokutu do

a) 300 000 000 Kč,
b) výše 10 % celkového ročního obratu právnické osoby podle ~~její poslední řádné účetní závěrky nebo konsolidované účetní závěrky~~, **poslední řádné konsolidované účetní závěrky konsolidačního celku, v němž je zahrnuta, nebo řádné individuální účetní závěrky, není-li taková konsolidovaná účetní závěrka sestavována**, přesahuje-li takto určená výše pokuty částku 300 000 000 Kč, nebo
c) výše dvojnásobku neoprávněného prospěchu získaného spácháním tohoto přestupku, je-li možné výši neoprávněného prospěchu zjistit a přesahuje-li takto určená výše pokuty částku 300 000 000 Kč.

(8) Za přestupek podle odstavce 1, 2, 3, 4 nebo 5 lze namísto pokuty nebo spolu s pokutou nařídit uveřejnění informace o tom, jaká je povaha protiprávního jednání a která osoba takto jednala.

§ 600

(1) Obhospodařovatel fondu kolektivního investování se dopustí přestupku tím, že

a) změní investiční strategii tohoto fondu v rozporu s § 207,
b) neuveřejní skutečnost podle § 213,
c) nezavede, neudržuje nebo neuplatňuje některé z pravidel, technik nebo limitů podle § 215 odst. 1, nebo
d) nezajistí, aby statut tohoto fondu obsahoval údaje podle § 219 nebo 220.

(2) Obhospodařovatel fondu kolektivního investování a obhospodařovatel fondu kvalifikovaných investorů oprávněný přesáhnout rozhodný limit se dopustí přestupku tím, že v rozporu s § 68 nebo § 83 odst. 1 nezajistí pro tento fond právě jednoho depozitáře.

(3) Obhospodařovatel fondu kvalifikovaných investorů neoprávněný přesáhnout rozhodný limit se dopustí přestupku tím, že v rozporu s § 83 odst. 1 nezajistí pro tento fond alespoň jednoho depozitáře.

(4) Obhospodařovatel investičního fondu, pro který hlavní podpůrce provádí služby nebo jehož majetek drží, se dopustí přestupku tím, že v rozporu s § 89 nezajistí poskytování potřebných údajů nebo dokumentů příslušnému depozitáři hlavním podpůrcem.

(5) Obhospodařovatel podílového fondu se dopustí přestupku tím, že

a) nezajistí, aby označení podílového fondu splňovalo požadavky podle § 104, 129 nebo 143,
b) při změně druhu nebo formy podílových listů nebo vyřazení podílových listů z obchodování na evropském regulovaném trhu jedná v rozporu s § 123 až 125,
c) v rozporu s § 134 odst. 3 nevypracuje zápis o svém rozhodnutí o pozastavení vydávání nebo odkupování podílových listů,
d) nezpeněží majetek nebo nesplní dluhy podle § 376 odst. 1, nebo
e) neuvede ve statutu údaje podle § 428 odst. 1 nebo § 432 odst. 1.

(6) Za přestupek podle odstavce 1 písm. b) nebo d), odstavce 2, 3, 4 nebo 5 lze uložit pokutu do

a) 150 000 000 Kč,
b) výše 10 % celkového ročního obratu právnické osoby podle ~~její poslední řádné účetní závěrky nebo konsolidované účetní závěrky~~ **poslední řádné konsolidované účetní závěrky konsolidačního celku, v němž je zahrnuta, nebo řádné individuální účetní závěrky, není-li taková konsolidovaná účetní závěrka sestavována**, přesahuje-li takto určená výše pokuty částku 150 000 000 Kč, nebo

c) výše dvojnásobku neoprávněného prospěchu získaného spácháním tohoto přestupku, je-li možné výši neoprávněného prospěchu zjistit a přesahuje-li takto určená výše pokuty částku 150 000 000 Kč.

(7) Za přestupek podle odstavce 1 písm. a) nebo c) lze uložit pokutu do

a) 300 000 000 Kč,
b) výše 10 % celkového ročního obratu právnické osoby podle ~~její poslední řádné účetní závěrky nebo konsolidované účetní závěrky~~ **poslední řádné konsolidované účetní závěrky konsolidačního celku, v němž je zahrnuta, nebo řádné individuální účetní závěrky, není-li taková konsolidovaná účetní závěrka sestavována**, přesahuje-li takto určená výše pokuty částku 300 000 000 Kč, nebo
c) výše dvojnásobku neoprávněného prospěchu získaného spácháním tohoto přestupku, je-li možné výši neoprávněného prospěchu zjistit a přesahuje-li takto určená výše pokuty částku 300 000 000 Kč.

(8) Za přestupek podle odstavce 1, 2, 3, 4 nebo 5 lze namísto pokuty nebo spolu s pokutou nařídit uveřejnění informace o tom, jaká je povaha protiprávního jednání a která osoba takto jednala.

§ 601

(1) Obhospodařovatel investičního fondu jako svěřenského fondu se dopustí přestupku tím, že nezajistí, aby označení tohoto fondu splňovalo požadavky podle § 104 a obhospodařovatel investičního fondu, který je akciovou společností s proměnným základním kapitálem, se dopustí přestupku tím, že nezajistí, aby označení jejích podfondů splňovalo požadavky podle § 166 odst. 1 nebo § 104.

(2) Obhospodařovatel speciálního fondu nebo srovnatelného zahraničního investičního fondu, který využívá pákový efekt, se dopustí přestupku tím, že neosvědčí České národní bance na její žádost některou ze skutečností podle § 218.

(3) Obhospodařovatel podřízeného fondu se dopustí přestupku tím, že

a) investuje v rozporu s § 248 odst. 1,
b) nekontroluje výkon činnosti obhospodařovatele řídícího fondu podle § 248 odst. 2, nebo
c) nepředá depozitáři tohoto fondu informaci podle § 256.

(4) Obhospodařovatel řídícího fondu se dopustí přestupku tím, že v rozporu s § 255 odst. 2 neinformuje obhospodařovatele podřízeného fondu, administrátora podřízeného fondu, depozitáře podřízeného fondu, Českou národní banku nebo příslušný orgán dohledu jiného členského státu.

~~(5) Obhospodařovatel fondu kolektivního investování, který podle svého statutu investuje do nemovitostí nebo účastí v nemovitostní společnosti, se dopustí přestupku tím, že nezřídí výbor odborníků podle § 268.~~

~~(6)~~**(5)** Obhospodařovatel zahraničního investičního fondu srovnatelného se speciálním fondem se dopustí přestupku tím, že nesplní informační povinnost podle § 297 odst. 5.

~~(7)~~**(6)** Za přestupek podle odstavce 1 nebo 2, odstavce 3 písm. b) nebo c), odstavce 4~~, 5 nebo 6~~ **nebo 5** lze uložit pokutu do

a) 150 000 000 Kč,
b) výše 10 % celkového ročního obratu právnické osoby podle ~~její poslední řádné účetní závěrky nebo konsolidované účetní závěrky~~ **poslední řádné konsolidované účetní závěrky konsolidačního celku, v němž je zahrnuta, nebo řádné individuální účetní**

závěrky, není-li taková konsolidovaná účetní závěrka sestavována, přesahuje-li takto určená výše pokuty částku 150 000 000 Kč, nebo

c) výše dvojnásobku neoprávněného prospěchu získaného spácháním tohoto přestupku, je-li možné výši neoprávněného prospěchu zjistit a přesahuje-li takto určená výše pokuty částku 150 000 000 Kč.

~~(8)~~**(7)** Za přestupek podle odstavce 3 písm. a) lze uložit pokutu do

a) 300 000 000 Kč,

b) výše 10 % celkového ročního obratu právnické osoby podle ~~její poslední řádné účetní závěrky nebo konsolidované účetní závěrky~~ **poslední řádné konsolidované účetní závěrky konsolidačního celku, v němž je zahrnuta, nebo řádné individuální účetní závěrky, není-li taková konsolidovaná účetní závěrka sestavována**, přesahuje-li takto určená výše pokuty částku 300 000 000 Kč, nebo

c) výše dvojnásobku neoprávněného prospěchu získaného spácháním tohoto přestupku, je-li možné výši neoprávněného prospěchu zjistit a přesahuje-li takto určená výše pokuty částku 300 000 000 Kč.

~~(9)~~**(8)** Za přestupek podle odstavce 1, 2, 3, 4~~, 5 nebo 6~~ **nebo 5** lze namísto pokuty nebo spolu s pokutou nařídit uveřejnění informace o tom, jaká je povaha protiprávního jednání a která osoba takto jednala.

§ 602

(1) Obhospodařovatel fondu kvalifikovaných investorů se dopustí přestupku tím, že nezavede, neudržuje nebo neuplatňuje některé z pravidel, technik nebo limitů podle § 284 odst. 1.

(2) Obhospodařovatel fondu kvalifikovaných investorů nebo srovnatelného zahraničního investičního fondu oprávněný přesáhnout rozhodný limit, který využívá pákový efekt, se dopustí přestupku tím, že neosvědčí České národní bance skutečnost podle § 287.

(3) Obhospodařovatel podílového fondu nebo zahraničního standardního fondu srovnatelného s podílovým fondem, který splynutím vznikl, se dopustí přestupku tím, že neoznámí depozitáři tohoto fondu skutečnost podle § 393 odst. 1.

(4) Obhospodařovatel podílového fondu, popřípadě zahraničního investičního fondu srovnatelného se standardním fondem, který splynutím vznikl, se dopustí přestupku tím, že neposkytne dorovnání v penězích podle § 396 odst. 1.

(5) Obhospodařovatel přejímajícího standardního fondu nebo přejímajícího zahraničního investičního fondu srovnatelného se standardním fondem se dopustí přestupku tím, že neoznámí depozitáři tohoto fondu skutečnost podle § 409 odst. 1.

(6) Za přestupek podle odstavce 2, 3, 4 nebo 5 lze uložit pokutu do

a) 150 000 000 Kč,

b) výše 10 % celkového ročního obratu právnické osoby podle ~~její poslední řádné účetní závěrky nebo konsolidované účetní závěrky~~ **poslední řádné konsolidované účetní závěrky konsolidačního celku, v němž je zahrnuta, nebo řádné individuální účetní závěrky, není-li taková konsolidovaná účetní závěrka sestavována**, přesahuje-li takto určená výše pokuty částku 150 000 000 Kč, nebo

c) výše dvojnásobku neoprávněného prospěchu získaného spácháním tohoto přestupku, je-li možné výši neoprávněného prospěchu zjistit a přesahuje-li takto určená výše pokuty částku 150 000 000 Kč.

(7) Za přestupek podle odstavce 1 lze uložit pokutu do

a) 300 000 000 Kč,
b) výše 10 % celkového ročního obratu právnické osoby podle ~~její poslední řádné účetní závěrky nebo konsolidované účetní závěrky~~ **poslední řádné konsolidované účetní závěrky konsolidačního celku, v němž je zahrnuta, nebo řádné individuální účetní závěrky, není-li taková konsolidovaná účetní závěrka sestavována**, přesahuje-li takto určená výše pokuty částku 300 000 000 Kč, nebo
c) výše dvojnásobku neoprávněného prospěchu získaného spácháním tohoto přestupku, je-li možné výši neoprávněného prospěchu zjistit a přesahuje-li takto určená výše pokuty částku 300 000 000 Kč.

(8) Za přestupek podle odstavce 1, 2, 3, 4 nebo 5 lze namísto pokuty nebo spolu s pokutou nařídit uveřejnění informace o tom, jaká je povaha protiprávního jednání a která osoba takto jednala.

§ 603

(1) Obhospodařovatel přejímajícího podílového fondu nebo přejímajícího zahraničního investičního fondu srovnatelného se standardním fondem se dopustí přestupku tím, že neposkytne dorovnání v penězích podle § 412 odst. 1.

(2) Obhospodařovatel akciové společnosti, na kterou se podílový fond přeměnil, se dopustí přestupku tím, že neposkytne dorovnání v penězích podle § 423 odst. 1.

(3) Obhospodařovatel podřízeného fondu se dopustí přestupku tím, že investuje prostředky tohoto fondu v rozporu s § 433 odst. 3.

(4) Ten, kdo vykonává pro přeměněný investičního fond bez právní osobnosti činnost srovnatelnou s činností obhospodařovatele, se dopustí přestupku tím, že neposkytne dorovnání v penězích podle § 453 odst. 1.

(5) Obhospodařovatel standardního fondu, který postupuje podle § 666 až 675 se dopustí přestupku tím, že nesplní některou z povinností podle § 671 odst. 1.

(6) Za přestupek podle odstavce 1, 2, 4 nebo 5 lze uložit pokutu do

a) 150 000 000 Kč,
b) výše 10 % celkového ročního obratu právnické osoby podle ~~její poslední řádné účetní závěrky nebo konsolidované účetní závěrky~~ **poslední řádné konsolidované účetní závěrky konsolidačního celku, v němž je zahrnuta, nebo řádné individuální účetní závěrky, není-li taková konsolidovaná účetní závěrka sestavována**, přesahuje-li takto určená výše pokuty částku 150 000 000 Kč, nebo
c) výše dvojnásobku neoprávněného prospěchu získaného spácháním tohoto přestupku, je-li možno výši neoprávněného prospěchu zjistit a přesahuje-li takto určená výše pokuty částku 150 000 000 Kč.

(7) Za přestupek podle odstavce 3 lze uložit pokutu do

a) 300 000 000 Kč,
b) výše 10 % celkového ročního obratu právnické osoby podle ~~její poslední řádné účetní závěrky nebo konsolidované účetní závěrky~~ **poslední řádné konsolidované účetní závěrky konsolidačního celku, v němž je zahrnuta, nebo řádné individuální účetní závěrky, není-li taková konsolidovaná účetní závěrka sestavována**, přesahuje-li takto určená výše pokuty částku 300 000 000 Kč, nebo

c) výše dvojnásobku neoprávněného prospěchu získaného spácháním tohoto přestupku, je-li možné výši neoprávněného prospěchu zjistit a přesahuje-li takto určená výše pokuty částku 300 000 000 Kč.

(8) Za přestupek podle odstavce 1, 2, 3, 4 nebo 5 lze namísto pokuty nebo spolu s pokutou nařídit uveřejnění informace o tom, jaká je povaha protiprávního jednání a která osoba takto jednala.

§ 603a

(1) Obhospodařovatel otevřeného fondu se dopustí přestupku tím, že

a) v rozporu s § 37b odst. 1 neuvede ve statutu nebo ve srovnatelném dokumentu dotčeného fondu nástroje pro řízení likvidity,
b) v rozporu s § 37b odst. 2 nezavede zásady a postupy pro zahájení nebo skončení používání nástroje pro řízení likvidity nebo provozní a administrativní opatření pro použití tohoto nástroje, nebo
c) použije nástroj pro řízení likvidity v rozporu s § 37b odst. 3 až 6.

(2) Za přestupek podle odstavce 1 lze uložit pokutu do

a) 300 000 000 Kč,
b) výše 10 % celkového ročního obratu právnické osoby podle ~~její poslední řádné účetní závěrky nebo konsolidované účetní závěrky~~ poslední řádné konsolidované účetní závěrky konsolidačního celku, v němž je zahrnuta, nebo řádné individuální účetní závěrky, není-li taková konsolidovaná účetní závěrka sestavována, přesahuje-li takto určená výše pokuty částku 300 000 000 Kč, nebo
c) výše dvojnásobku neoprávněného prospěchu získaného spácháním tohoto přestupku, je-li možné výši neoprávněného prospěchu zjistit a přesahuje-li takto určená výše pokuty částku 300 000 000 Kč.

(3) Za přestupek podle odstavce 1 lze namísto pokuty nebo spolu s pokutou nařídit uveřejnění informace o tom, jaká je povaha protiprávního jednání a která osoba takto jednala.

§ 604

(1) Administrátor investičního fondu nebo zahraničního investičního fondu se dopustí přestupku tím, že

~~a) nesplní některou z povinností nebo poruší některý ze zákazů podle čl. 3 až 38 nařízení Komise (EU) č. 583/2010, čl. 1 a přílohy I nařízení Komise (EU) č. 584/2010, čl. 2 až 111 nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) č. 231/2013, v platném znění, čl. 5, 6, čl. 7 písm. a) nebo b) nebo čl. 12 až 14a nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 345/2013, v platném znění, čl. 5, 6, čl. 7 písm. a) nebo b) nebo čl. 13 až 15a nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 346/2013, v platném znění, čl. 3 až 31 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2015/760, v platném znění, čl. 13 nebo 14 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2015/2365, čl. 2 až 24 nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) č. 438/2016, v platném znění, podle čl. 4 až 6, 9 až 21 nebo čl. 23 až 36 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2017/1131, v platném znění, podle čl. 3 až 13 a 18a nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2019/2088[21)], nebo podle čl. 5 až 7 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2020/852[22)] ve vztahu k výkonu činnosti, kterou zahrnuje administrace investičního fondu nebo zahraničního investičního fondu,~~

a) nesplní některou z povinností nebo poruší některý ze zákazů ve vztahu k výkonu činnosti, kterou zahrnuje administrace investičního fondu nebo zahraničního investičního fondu, podle

1. čl. 5, 6, čl. 7 písm. a) nebo b) nebo čl. 12 až 14a nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 345/2013[7],
2. čl. 5, 6, čl. 7 písm. a) nebo b) nebo čl. 13 až 15a nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 346/2013[9],
3. čl. 3 až 31 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2015/760[18],
4. čl. 13 nebo 14 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2015/2365[35],
5. čl. 4 až 6, 9 až 21 nebo čl. 23 až 36 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2017/1131[19],
6. čl. 4 nebo 7 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2019/1156[36],
7. čl. 3 až 13 a 18a nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2019/2088[21],
8. čl. 5 až 7 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2020/852[22],
9. čl. 3 až 38 nařízení Komise (EU) č. 583/2010[11],
10. čl. 2 až 111 nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) č. 231/2013[6],
11. čl. 2 až 24 nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) č. 2016/438[8],
12. čl. 1 až 6 nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2018/480[37],
13. čl. 1 prováděcího nařízení Komise (EU) 2018/708[38],
14. čl. 2 až 9 nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2018/990[39],
15. čl. 1 až 12 nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2019/819[40],
16. čl. 1 až 6 nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2019/820[41],
17. čl. 1 nebo 2 nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2021/2139[42],
18. čl. 3, 7 nebo 8 nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2021/2178[43],
19. čl. 2 až 67 nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2022/1288[44],
20. čl. 1 až 4 nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2023/2486[45],
21. čl. 1 prováděcího nařízení Komise (EU) 2024/910[31],
22. čl. 1 až 4 nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2024/911[46],
23. čl. 1 až 3 nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2024/912[47], nebo
24. čl. 1 nebo čl. 2 odst. 2 prováděcího nařízení Komise (EU) 2024/913[48],b) v rozporu s § 45 neprovádí administraci tohoto fondu s odbornou péčí,

c) v rozporu s § 46 odst. 1 nevykonává činnost řádně a obezřetně,
d) v rozporu s § 46 odst. 2 nezavede, neudržuje nebo neuplatňuje řídicí a kontrolní systém,
e) nezajistí, aby jeho řídicí a kontrolní systém splňoval požadavky plynoucí z § 47 odst. 1, 2 nebo 3 **nebo 47b**,
f) nejedná podle § 47 odst. 4,
g) nezavede, neudržuje nebo neuplatňuje mechanismus k hlášení podle § 47a a 20a,
h) nezajistí, aby jeho personální zdroje ~~splňovaly požadavky plynoucí z § 48~~**, vedoucí osoby a další osoby splňovaly některý z požadavků plynoucích z § 48 nebo ve vztahu k těmto osobám nesplní některou z povinností nebo poruší některý ze zákazů podle § 48b nebo § 476a odst. 2,i) poruší některé z pravidel jednání plynoucích z § 49**,
j) pověří jiného výkonem jednotlivé činnosti, kterou zahrnuje administrace tohoto fondu, v rozporu s některou z podmínek uvedených v § 50 až 52,
k) nezajistí vedení evidence podle § 54,
l) neposkytne České národní bance některý z dokumentů podle § 455 odst. 2 nebo § 457,
m) neoznámí České národní bance některý z údajů nebo některou ze skutečností podle § 456 **odst. 2**, 457, § 459 odst. 2 **nebo 3**, § 460 odst. 2 **nebo 3**, § 467 odst. 2 věty druhé, § 467 odst. 3 ~~nebo § 475 odst. 2~~, **§ 475 odst. 2 nebo § 476 odst. 2 nebo 5**, nebo

n) nesdělí spotřebiteli před uzavřením smlouvy nebo před tím, než spotřebitel učiní závaznou nabídku, v textové podobě skutečnosti podle § 1843 občanského zákoníku.

(2) Administrátor fondu kvalifikovaných investorů nebo srovnatelného zahraničního investičního fondu obhospodařovaného obhospodařovatelem uvedeným v § 28 se dopustí přestupku tím, že v rozsahu administrace tohoto fondu v rozporu s § 56, § 291 odst. 2 nebo § 293 odst. 2 nesplní některou z povinností stanovených v článcích 7 až 13 přímo použitelného předpisu Evropské unie upravujícího fondy rizikového kapitálu[7)].

(3) Administrátor podílového fondu se dopustí přestupku tím, že

a) nevede seznam podílníků podle § 109, § 110 odst. 2 nebo § 111,
~~b) vede účetnictví v rozporu s § 114,~~
~~c)~~**b)** nezajistí uveřejnění některého z dokumentů nebo skutečností podle § 137 odst. 1 nebo § 138,
~~d)~~**c)** nevyplatí podílníkům jejich podíly na likvidačním zůstatku podle § 376 odst. 2,
~~e)~~**d)** nepodá žádost o výmaz ze seznamu podílových fondů podle § 376 odst. 4,
~~f)~~**e)** nezajistí uchování dokumentů podle § 376 odst. 5, **nebo**
~~g)~~**f)** neuveřejní informaci podle § 428 odst. 3~~, nebo~~**.**
~~g) nesestaví mimořádnou účetní závěrku podle § 434.~~

(4) Administrátor investičního fondu se dopustí přestupku tím, že

a) nesplní některou z povinností související s účetnictvím tohoto fondu podle § 38 odst. 1 písm. a),
~~a)~~**b)** pověří jiného oceňováním majetku nebo dluhů tohoto fondu v rozporu s § 197 odst. 1, § 198 odst. 1 nebo § 199,
~~b)~~**c)** neuveřejní informaci podle § 432 odst. 3, **nebo**
~~c)~~**d)** ~~neoznámí České národní bance skutečnost podle § 465, nebo~~
~~d)~~~~e)~~**d)** nezajistí, aby jeho jméno splňovalo požadavky podle § 635.

(5) Administrátor fondu kolektivního investování se dopustí přestupku tím, že

a) neuveřejní některý z dokumentů nebo údajů podle § 222, § 233 odst. 1 nebo § 237 odst. 1,
b) neposkytne investorovi některý z dokumentů nebo údajů podle § 224 odst. 1, § 225, 226, ~~231~~ **§ 231 odst. 1**, 232 nebo § 233 odst. 3,
c) nevypracuje sdělení klíčových informací podle § 227 až 230, výroční zprávu tohoto fondu podle § 234 nebo pololetní zprávu tohoto fondu podle § 238,
d) v rozporu s § 228 neaktualizuje některý z údajů uvedených ve sdělení klíčových informací, ~~nebo~~
e) v rozporu s § 231 odst. 2 neposkytne osobě podle § 50 odst. 2 sdělení klíčových informací, nebo
~~e)~~**f)** neposkytne podílníkovi nebo akcionáři tohoto fondu některý z dokumentů podle § 233 odst. 2 nebo § 237 odst. 2.

(6) Za přestupek podle odstavce 1 písm. g), l), m) nebo n), odstavce 2, 3, 4 nebo 5 lze uložit pokutu do

a) 150 000 000 Kč,
b) výše 10 % celkového ročního obratu právnické osoby podle ~~její poslední řádné účetní závěrky nebo konsolidované účetní závěrky~~ **poslední řádné konsolidované účetní závěrky konsolidačního celku, v němž je zahrnuta, nebo řádné individuální účetní závěrky, není-li taková konsolidovaná účetní závěrka sestavována**, přesahuje-li takto určená výše pokuty částku 150 000 000 Kč, nebo

c) výše dvojnásobku neoprávněného prospěchu získaného spácháním tohoto přestupku, je-li možné výši neoprávněného prospěchu zjistit a přesahuje-li takto určená výše pokuty částku 150 000 000 Kč.

(7) Za přestupek podle odstavce 1 písm. a), b), c), d), e), f), g), h), i), j) nebo k) lze uložit pokutu do

a) 300 000 000 Kč,
b) výše 10 % celkového ročního obratu právnické osoby podle ~~její poslední řádné účetní závěrky nebo konsolidované účetní závěrky~~ **poslední řádné konsolidované účetní závěrky konsolidačního celku, v němž je zahrnuta, nebo řádné individuální účetní závěrky, není-li taková konsolidovaná účetní závěrka sestavována**, přesahuje-li takto určená výše pokuty částku 300 000 000 Kč, nebo
c) výše dvojnásobku neoprávněného prospěchu získaného spácháním tohoto přestupku, je-li možné výši neoprávněného prospěchu zjistit a přesahuje-li takto určená výše pokuty částku 300 000 000 Kč.

(8) Za přestupek podle odstavce 1, 2, 3, 4 nebo 5 lze namísto pokuty nebo spolu s pokutou nařídit uveřejnění informace o tom, jaká je povaha protiprávního jednání a která osoba takto jednala.

§ 605

(1) Administrátor fondu kolektivního investování, který má právní formu akciové společnosti, se dopustí přestupku tím, že v rozporu s § 223 neuveřejní stanovy tohoto fondu.

(2) Administrátor standardního fondu, speciálního fondu, který je otevřeným podílovým fondem nebo akciovou společností s proměnným základním kapitálem, nebo srovnatelného zahraničního investičního fondu, jsou-li investice do tohoto fondu nabízeny v České republice, se dopustí přestupku tím, že neuveřejní některý z údajů podle § 239.

(3) Administrátor fondu kolektivního investování, který neodkupuje jím vydávané cenné papíry nebo zaknihované cenné papíry, nebo srovnatelného zahraničního investičního fondu, jsou-li investice do tohoto fondu nabízeny v České republice, se dopustí přestupku tím, že neuveřejní některý z údajů podle § 240.

(4) Administrátor speciálního fondu, fondu kvalifikovaných investorů nebo srovnatelného zahraničního investičního fondu, jehož obhospodařovatel je oprávněn přesáhnout rozhodný limit, se dopustí přestupku tím, že

a) nezpřístupní investorovi některý z údajů podle § 241 odst. 1, 3 nebo 4, nebo
b) v rozporu s § 241 odst. 2 neaktualizuje některý z údajů.

(5) Administrátor fondu kolektivního investování nebo srovnatelného zahraničního investičního fondu se dopustí přestupku tím, že vypracuje propagační sdělení tohoto fondu v rozporu s § 243 nebo čl. 4 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 2019/1156.

(6) Administrátor standardního fondu nebo zahraničního investičního fondu srovnatelného se standardním fondem, jehož obhospodařovatel má sídlo a skutečné sídlo v České republice, se dopustí přestupku tím, že nezašle České národní bance dokument podle § 244a dost. 1.

(7) Za přestupek podle odstavců 1 až 5 lze uložit pokutu do

a) 150 000 000 Kč,
b) výše 10 % celkového ročního obratu právnické osoby podle její poslední řádné ~~její poslední řádné účetní závěrky nebo konsolidované účetní závěrky~~ **poslední řádné konsolidované účetní závěrky konsolidačního celku, v němž je zahrnuta, nebo řádné individuální**

účetní závěrky, není-li taková konsolidovaná účetní závěrka sestavována, přesahuje-li takto určená výše pokuty částku 150 000 000 Kč, nebo

c) výše dvojnásobku neoprávněného prospěchu získaného spácháním tohoto přestupku, je-li možné výši neoprávněného prospěchu zjistit a přesahuje-li takto určená výše pokuty částku 150 000 000 Kč.

(8) Za přestupek podle odstavce 1, 2, 3, 4 nebo 5 lze namísto pokuty nebo spolu s pokutou nařídit uveřejnění informace o tom, jaká je povaha protiprávního jednání a která osoba takto jednala.

§ 606

(1) Administrátor podřízeného fondu se dopustí přestupku tím, že

a) neposkytne investorovi dokument podle § 224 odst. 2,
b) v propagačním sdělení tohoto fondu neuvede některý z údajů podle § 244,
c) neuveřejní oznámení podle § 249 odst. 1,
d) neposkytne podílníkovi nebo akcionáři tohoto fondu prohlášení nebo některý z údajů podle § 249 odst. 2,
e) srazí částku v rozporu s § 250 odst. 1, nebo
f) neposkytne podílníkovi nebo akcionáři tohoto fondu nebo osobě ve srovnatelném postavení dokument podle § 251 odst. 3.

(2) Administrátor fondu kvalifikovaných investorů, jehož obhospodařovatel je oprávněn přesáhnout rozhodný limit, se dopustí přestupku tím, že

a) **nezveřejní řádnou účetní závěrku, zprávy fondu kvalifikovaných investorů podle zákona o účetnictví, jsou-li vyhotovovány, nebo zprávy o jejich ověření, jsou-li ověřovány,** nevyhotoví výroční zprávu tohoto fondu podle § 290 odst. 1 nebo § 291,
b) neposkytne společníkovi nebo podílníkovi výroční zprávu tohoto fondu v rozporu s § 290 odst. 2, nebo
c) neposkytne investorovi na jeho žádost údaje podle § 290 odst. 3.

(3) Administrátor zahraničního investičního fondu srovnatelného se standardním fondem, jsou-li investice do tohoto fondu nabízeny v České republice, se dopustí přestupku tím, že

a) neuveřejní některý z dokumentů nebo údajů podle § 307, nebo
b) neoznámí České národní bance některý z údajů nebo některou ze skutečností podle § 461 odst. 1 nebo 2.

(4) Administrátor standardního fondu, který má být splynutím nebo sloučením zrušen, se dopustí přestupku tím, že nezpracuje, neuveřejní nebo neposkytne sdělení podle § 388 nebo 404.

(5) Administrátor podílového fondu, který má být splynutím nebo sloučením zrušen, se dopustí přestupku tím, že neuveřejní některý z dokumentů nebo oznámení podle § 391 odst. 1 nebo § 407 odst. 1.

(6) Za přestupek podle odstavců 1 až 5 lze uložit pokutu do

a) 150 000 000 Kč,
b) výše 10 % celkového ročního obratu právnické osoby podle ~~její poslední řádné účetní závěrky nebo konsolidované účetní závěrky~~ **poslední řádné konsolidované účetní závěrky konsolidačního celku, v němž je zahrnuta, nebo řádné individuální účetní závěrky, není-li taková konsolidovaná účetní závěrka sestavována**, přesahuje-li takto určená výše pokuty částku 150 000 000 Kč, nebo

c) výše dvojnásobku neoprávněného prospěchu získaného spácháním tohoto přestupku, je-li možné výši neoprávněného prospěchu zjistit a přesahuje-li takto určená výše pokuty částku 150 000 000 Kč.

(7) Za přestupek podle odstavce 1, 2, 3, 4 nebo 5 lze namísto pokuty nebo spolu s pokutou nařídit uveřejnění informace o tom, jaká je povaha protiprávního jednání a která osoba takto jednala.

§ 607

(1) Administrátor podílového fondu, který splynutím vznikl, se dopustí přestupku tím, že nezajistí výměnu podle § 395.

(2) Administrátor přejímajícího podílového fondu se dopustí přestupku tím, že nezajistí výměnu podle § 411.

(3) Administrátor přeměňovaného podílového fondu se dopustí přestupku tím, že neuveřejní některý z dokumentů podle § 420 odst. 1 nebo oznámení podle § 420 odst. 2 věty první.

(4) Administrátor akciové společnosti, na kterou byl podílový fond přeměněn, se dopustí přestupku tím, že nezajistí výměnu podle § 422.

(5) Administrátor řídícího fondu se dopustí přestupku tím, že

a) nezašle oznámení podle § 435 odst. 2, nebo
b) neoznámí České národní bance některý z údajů nebo některou ze skutečností podle § 470 odst. 3.

(6) Za přestupek podle odstavců 1 až 5 lze uložit pokutu do

a) 150 000 000 Kč,
b) výše 10 % celkového ročního obratu právnické osoby podle ~~její poslední řádné účetní závěrky nebo konsolidované účetní závěrky~~ **poslední řádné konsolidované účetní závěrky konsolidačního celku, v němž je zahrnuta, nebo řádné individuální účetní závěrky, není-li taková konsolidovaná účetní závěrka sestavována**, přesahuje-li takto určená výše pokuty částku 150 000 000 Kč, nebo
c) výše dvojnásobku neoprávněného prospěchu získaného spácháním tohoto přestupku, je-li možné výši neoprávněného prospěchu zjistit a přesahuje-li takto určená výše pokuty částku 150 000 000 Kč.

(7) Za přestupek podle odstavce 1, 2, 3, 4 nebo 5 lze namísto pokuty nebo spolu s pokutou nařídit uveřejnění informace o tom, jaká je povaha protiprávního jednání a která osoba takto jednala.

§ 608

(1) Administrátor přeměňovaného fondu kolektivního investování se dopustí přestupku tím, že neuveřejní některý z dokumentů podle § 450 odst. 1.

(2) Administrátor přeměňovaného fondu kvalifikovaných investorů se dopustí přestupku tím, že neuveřejní projekt přeměny podle § 450 odst. 2.

(3) Administrátor přeměňovaného podílového fondu se dopustí přestupku tím, že neuveřejní oznámení podle § 450 odst. 3.

(4) Administrátor podřízeného fondu, jehož řídícím fondem je zahraniční investiční fond, se dopustí přestupku tím, že

a) neposkytne České národní bance některý z dokumentů podle § 455 odst. 3 nebo § 470 odst. 1 nebo 2, nebo
b) neoznámí České národní bance některý z údajů nebo některou ze skutečností podle § 470 odst. 1 nebo 2.

(5) Za přestupek podle odstavců 1 až 4 lze uložit pokutu do

a) 150 000 000 Kč,
b) výše 10 % celkového ročního obratu právnické osoby podle ~~její poslední řádné účetní závěrky nebo konsolidované účetní závěrky~~ **poslední řádné konsolidované účetní závěrky konsolidačního celku, v němž je zahrnuta, nebo řádné individuální účetní závěrky, není-li taková konsolidovaná účetní závěrka sestavována**, přesahuje-li takto určená výše pokuty částku 150 000 000 Kč, nebo
c) výše dvojnásobku neoprávněného prospěchu získaného spácháním tohoto přestupku, je-li možné výši neoprávněného prospěchu zjistit a přesahuje-li takto určená výše pokuty částku 150 000 000 Kč.

(6) Za přestupek podle odstavce 1, 2, 3 nebo 4 lze namísto pokuty nebo spolu s pokutou nařídit uveřejnění informace o tom, jaká je povaha protiprávního jednání a která osoba takto jednala.

§ 609

(1) Obhospodařovatel řídícího fondu a administrátor řídícího fondu se dopustí přestupku tím, že v rozporu s § 253 odst. 2 uplatní srážku, přirážku nebo ~~poplatek~~ **úplatu**.

(2) Obhospodařovatel podílového fondu a administrátor podílového fondu se dopustí přestupku tím, že nesplní některou z podmínek uložených Českou národní bankou podle § 428 odst. 2 nebo podle § 432 odst. 2.

(3) Za přestupek podle odstavců 1 a 2 lze uložit pokutu do

a) 150 000 000 Kč,
b) výše 10 % celkového ročního obratu právnické osoby podle její poslední ~~její poslední řádné účetní závěrky nebo konsolidované účetní závěrky~~ **poslední řádné konsolidované účetní závěrky konsolidačního celku, v němž je zahrnuta, nebo řádné individuální účetní závěrky, není-li taková konsolidovaná účetní závěrka sestavována**, přesahuje-li takto určená výše pokuty částku 150 000 000 Kč, nebo
c) výše dvojnásobku neoprávněného prospěchu získaného spácháním tohoto přestupku, je-li možné výši neoprávněného prospěchu zjistit a přesahuje-li takto určená výše pokuty částku 150 000 000 Kč.

(4) Za přestupek podle odstavce 1 nebo 2 lze namísto pokuty nebo spolu s pokutou nařídit uveřejnění informace o tom, jaká je povaha protiprávního jednání a která osoba takto jednala.

§ 610

(1) Investiční fond s právní osobností se dopustí přestupku tím, že

a) v rozporu s § 8 odst. 3 obhospodařuje jiný investiční fond nebo zahraniční investiční fond, nebo
b) v rozporu s § 40 odst. 3 provádí administraci jiného investičního fondu nebo zahraničního investičního fondu.

(2) Investiční společnost uvedená v § 29 odst. 1 písm. a) nebo b), samosprávný investiční fond uvedený v § 29 odst. 2 písm. a) nebo b) a zahraniční osoba s povolením podle § 481 uvedená v § 29 odst. 1 písm. c) nebo § 29 odst. 2 písm. c) se dopustí přestupku tím, že

a) neudrží kapitál ve výši podle § 30 odst. 1, nebo
b) nezvýší kapitál podle § 31 odst. 1.

(3) Investiční společnost, samosprávný investiční fond a zahraniční osoba s povolením podle § 481 se dopustí přestupku tím, že v rozporu s § 30 odst. 3 nezajistí, aby její nebo jeho kapitál neklesl pod minimální výši počátečního kapitálu.

(4) Investiční společnost uvedená v § 29 odst. 1 písm. b), samosprávný investiční fond uvedený v § 29 odst. 2 písm. b) a zahraniční osoba s povolením podle § 481 uvedená v § 29 odst. 1 písm. c) nebo v § 29 odst. 2 písm. c) se dopustí přestupku tím, že nesplní povinnost podle § 31 odst. 5.

(5) Za přestupek podle odstavců 1 až 4 lze uložit pokutu do

a) 150 000 000 Kč,
b) výše 10 % celkového ročního obratu právnické osoby podle ~~její poslední řádné účetní závěrky nebo konsolidované účetní závěrky~~ **poslední řádné konsolidované účetní závěrky konsolidačního celku, v němž je zahrnuta, nebo řádné individuální účetní závěrky, není-li taková konsolidovaná účetní závěrka sestavována**, přesahuje-li takto určená výše pokuty částku 150 000 000 Kč, nebo
c) výše dvojnásobku neoprávněného prospěchu získaného spácháním tohoto přestupku, je-li možné výši neoprávněného prospěchu zjistit a přesahuje-li takto určená výše pokuty částku 150 000 000 Kč.

(6) Za přestupek podle odstavce 1, 2, 3 nebo 4 lze namísto pokuty nebo spolu s pokutou nařídit uveřejnění informace o tom, jaká je povaha protiprávního jednání a která osoba takto jednala.

§ 611

(1) Investiční společnost oprávněná přesáhnout rozhodný limit a zahraniční osoba s povolením podle § 481, která není srovnatelná se samosprávným investičním fondem, se dopustí přestupku tím, že umístí kapitál v rozporu s § 32 odst. 1.

(2) Samosprávný investiční fond oprávněný přesáhnout rozhodný limit a zahraniční osoba s povolením podle § 481, která je srovnatelná se samosprávným investičním fondem, se dopustí přestupku tím, že umístí majetek, kterým byl kapitál zvýšen, v rozporu s § 32 odst. 2.

(3) Hlavní administrátor se dopustí přestupku tím, že nezajistí, aby jeho kapitál neklesl pod minimální výši počátečního kapitálu stanovenou v § 57.

(4) Investiční společnost oprávněná obhospodařovat standardní fondy a srovnatelné zahraniční investiční fondy nebo oprávněná přesáhnout rozhodný limit a zahraniční osoba s povolením podle § 481, která není srovnatelná se samosprávným investičním fondem, se dopustí přestupku tím, že neoznámí České národní bance skutečnost podle § 331 odst. 1 nebo 2 nebo § 335 odst. 1 nebo 2.

(5) Investiční společnost, samosprávný investiční fond, zahraniční osoba s povolením podle § 481 a hlavní administrátor se dopustí přestupku tím, že neoznámí České národní bance změnu podle § 467 odst. 1 věty první.

(6) Zahraniční osoba s povolením podle § 481 se dopustí přestupku tím, že neoznámí České národní bance, že jí bylo uděleno srovnatelné povolení orgánem dohledu jiného členského státu, podle § 467 odst. 1 věty druhé **nebo poruší povinnost podle § 481 odst. 3**.

(7) Za přestupek podle odstavců 1 až 6 lze uložit pokutu do

a) 150 000 000 Kč,
b) výše 10 % celkového ročního obratu právnické osoby podle ~~její poslední řádné účetní závěrky nebo konsolidované účetní závěrky~~ **poslední řádné konsolidované účetní závěrky konsolidačního celku, v němž je zahrnuta, nebo řádné individuální účetní závěrky, není-li taková konsolidovaná účetní závěrka sestavována**, přesahuje-li takto určená výše pokuty částku 150 000 000 Kč, nebo
c) výše dvojnásobku neoprávněného prospěchu získaného spácháním tohoto přestupku, je-li možné výši neoprávněného prospěchu zjistit a přesahuje-li takto určená výše pokuty částku 150 000 000 Kč.

(8) Za přestupek podle odstavce 1, 2, 3, 4, 5 nebo 6 lze namísto pokuty nebo spolu s pokutou nařídit uveřejnění informace o tom, jaká je povaha protiprávního jednání a která osoba takto jednala.

§ 612

(1) Depozitář investičního fondu se dopustí přestupku tím, že

a) při výkonu činnosti depozitáře nejedná podle § 62,
b) poskytne investiční nástroj v rozporu s § 63,
c) nezavede, neudržuje nebo neuplatňuje postupy podle § 64 odst. 1,
d) neoznámí skutečnost podle § 64 odst. 2,
e) vykonává činnost, z jejíhož výkonu může plynout střet zájmů, aniž má zavedeny organizační předpoklady podle § 65 odst. 2,
f) oceňuje majetek a dluhy investičního fondu nebo provádí výpočet aktuální hodnoty podílového listu nebo investiční akcie vydávané investičním fondem, aniž má zavedeny organizační předpoklady podle § 65 odst. 3,
g) neprojedná s obhospodařovatelem tohoto fondu skutečnost podle § 66,
h) nezavede, neudržuje nebo neuplatňuje mechanismus k hlášení podle § 66a a 20a,
i) nemá vytvořeny předpoklady podle § 69 odst. 2,
j) nemá v opatrování zastupitelné investiční nástroje v majetku tohoto fondu podle § 71 odst. 1 písm. a),
k) nemá v úschově majetek tohoto fondu, jehož povaha to umožňuje, podle § 71 odst. 1 písm. b),
l) nezajistí evidenci majetku tohoto fondu podle § 71 odst. 1 písm. c),
m) nezřídí, nevede nebo neeviduje peněžní účty, neukládá peněžní prostředky nebo nekontroluje pohyb peněžních prostředků podle § 72,
n) neprovede kontrolu podle § 73 odst. 1 nebo 3,
o) neprovede příkaz podle § 73 odst. 2,
p) neinformuje nastupujícího depozitáře tohoto fondu, nepředá mu všechny doklady nebo mu nevydá peněžní prostředky nebo majetek tohoto fondu podle § 75 odst. 1,
q) pověří jiného výkonem určité jednotlivé činnosti, kterou zahrnují činnosti uvedené v § 71 odst. 1, v rozporu s některým z předpokladů uvedených v § 77 nebo 78,
r) v rozporu s § 510 odst. 2 není zapsán v seznamu depozitářů investičního fondu,
s) neoznámí České národní bance skutečnost podle § 474,
~~t) nesplní některou z povinností nebo poruší některý ze zákazů podle čl. 3 až 38 nařízení Komise (EU) č. 583/2010, čl. 1 a přílohy I nařízení Komise (EU) č. 584/2010, čl. 2 až 111~~

~~nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) č. 231/2013, v platném znění, čl. 5, 6, čl. 7 písm. a) nebo b) nebo čl. 12 až 14a nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 345/2013, v platném znění, čl. 5, 6, čl. 7 písm. a) nebo b) nebo čl. 13 až 15a nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 346/2013, v platném znění, čl. 3 až 31 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2015/760, v platném znění, čl. 13 nebo 14 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2015/2365, čl. 2 až 24 nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) č. 438/2016, v platném znění, nebo podle čl. 4 až 6, 9 až 21 nebo čl. 23 až 36 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2017/1131, v platném znění ve vztahu k výkonu činnosti depozitáře.~~

t) nesplní některou z povinností nebo poruší některý ze zákazů ve vztahu k výkonu činnosti depozitáře podle

1. čl. 5, 6, čl. 7 písm. a) nebo b) nebo čl. 12 až 14a nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 345/2013[7)],
2. čl. 5, 6, čl. 7 písm. a) nebo b) nebo čl. 13 až 15a nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 346/2013[9)],
3. čl. 3 až 31 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2015/760[18)],
4. čl. 13 nebo 14 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2015/2365[35)],
5. čl. 4 až 6, 9 až 21 nebo čl. 23 až 36 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2017/1131[19)],
6. čl. 4 nebo 7 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2019/1156[36)],
7. čl. 3 až 13 a 18a nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2019/2088[21)],
8. čl. 5 až 7 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2020/852[22)],
9. čl. 3 až 38 nařízení Komise (EU) č. 583/2010[11)],
10. čl. 2 až 111 nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) č. 231/2013[6)],
11. čl. 2 až 24 nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) č. 2016/438[8)],
12. čl. 1 až 6 nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2018/480[37)],
13. čl. 1 prováděcího nařízení Komise (EU) 2018/708[38)],
14. čl. 2 až 9 nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2018/990[39)],
15. čl. 1 až 12 nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2019/819[40)],
16. čl. 1 až 6 nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2019/820[41)],
17. čl. 1 nebo 2 nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2021/2139[42)],
18. čl. 3, 7 nebo 8 nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2021/2178[43)],
19. čl. 2 až 67 nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2022/1288[44)],
20. čl. 1 až 4 nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2023/2486[45)],
21. čl. 1 prováděcího nařízení Komise (EU) 2024/910[31)],
22. čl. 1 až 4 nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2024/911[46)],
23. čl. 1 až 3 nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2024/912[47)], nebo
24. čl. 1 nebo čl. 2 odst. 2 prováděcího nařízení Komise (EU) 2024/913[48)].

(2) Depozitář standardního fondu, který postupuje podle § 666 až 675, se dopustí přestupku tím, že

a) nemá v opatrování zastupitelné investiční nástroje v majetku tohoto fondu podle § 669 písm. a),
b) nemá v úschově majetek tohoto fondu, jehož povaha to umožňuje, podle § 669 písm. b),
c) nezajistí evidenci majetku tohoto fondu, jehož povaha to umožňuje, podle § 669 písm. c),
d) nezřídí nebo nevede pro tento fond peněžní účty podle § 669 písm. d),
e) neeviduje pohyb peněžních prostředků tohoto fondu podle § 669 písm. e),
f) nezajistí vypořádání obchodů s majetkem standardního fondu podle § 669 písm. f),
g) neprovede kontrolu podle § 670 odst. 1 nebo 3,
h) neprovede příkaz podle § 670 odst. 2,

i) neinformuje nastupujícího depozitáře tohoto fondu, nepředá mu všechny doklady nebo mu nevydá peněžní prostředky nebo majetek tohoto fondu podle § 672 odst. 1, nebo
j) pověří jiného výkonem určité jednotlivé činnosti, uvedené v § 669 písm. a) až c), v rozporu s některým z předpokladů uvedených v § 77 odst. 1 nebo 2.

(3) Depozitář řídícího fondu se dopustí přestupku tím, že

a) neinformuje obhospodařovatele podřízeného fondu, depozitáře podřízeného fondu, Českou národní banku nebo příslušný orgán dohledu jiného členského státu podle § 260 odst. 1, nebo
b) neinformuje depozitáře podřízeného fondu podle § 260 odst. 2.

(4) Depozitář podílového fondu nebo zahraničního investičního fondu srovnatelného se standardním fondem, který byl splynutím zrušen, se dopustí přestupku tím, že

a) nezkontroluje některou ze skutečností podle § 393 odst. 2 věty první, nebo
b) nezpracuje zprávu nebo ji neposkytne podle § 393 odst. 2 věty druhé.

(5) Depozitář podílového fondu nebo zahraničního investičního fondu srovnatelného se standardním fondem, který byl splynutím zrušen nebo který splynutím vznikl, se dopustí přestupku tím, že nezkontroluje soulad údajů podle § 393 odst. 3.

(6) Za přestupek podle odstavců 1 až 5 lze uložit pokutu do

a) 150 000 000 Kč,
b) výše 10 % celkového ročního obratu právnické osoby podle ~~její poslední řádné účetní závěrky nebo konsolidované účetní závěrky~~ **poslední řádné konsolidované účetní závěrky konsolidačního celku, v němž je zahrnuta, nebo řádné individuální účetní závěrky, není-li taková konsolidovaná účetní závěrka sestavována**, přesahuje-li takto určená výše pokuty částku 150 000 000 Kč, nebo
c) výše dvojnásobku neoprávněného prospěchu získaného spácháním tohoto přestupku, je-li možné výši neoprávněného prospěchu zjistit a přesahuje-li takto určená výše pokuty částku 150 000 000 Kč.

(7) Za přestupek podle odstavce 1, 2, 3, 4 nebo 5 lze namísto pokuty nebo spolu s pokutou nařídit uveřejnění informace o tom, jaká je povaha protiprávního jednání a která osoba takto jednala.

§ 613

(1) Depozitář podílového fondu, který byl sloučením zrušen, se dopustí přestupku tím, že

a) nezkontroluje některou ze skutečností podle § 409 odst. 2 věty první, nebo
b) nezpracuje zprávu nebo ji neposkytne podle § 409 odst. 2 věty druhé.

(2) Depozitář podílového fondu nebo zahraničního investičního fondu srovnatelného se standardním fondem, který se sloučení účastní, se dopustí přestupku tím, že nezkontroluje soulad údajů podle § 409 odst. 3.

(3) Hlavní podpůrce investičního fondu se dopustí přestupku tím, že

a) poskytne investiční nástroj v rozporu s § 90,
b) vykonává činnost depozitáře tohoto fondu, aniž jsou splněny předpoklady podle § 91 odst. 1, nebo
c) neoznámí skutečnost podle § 91 odst. 2.

(4) Za přestupek podle odstavců 1 až 3 lze uložit pokutu do

a) 150 000 000 Kč,

b) výše 10 % celkového ročního obratu právnické osoby podle ~~její poslední řádné účetní závěrky nebo konsolidované účetní závěrky~~ **poslední řádné konsolidované účetní závěrky konsolidačního celku, v němž je zahrnuta, nebo řádné individuální účetní závěrky, není-li taková konsolidovaná účetní závěrka sestavována**, přesahuje-li takto určená výše pokuty částku 150 000 000 Kč, nebo

c) výše dvojnásobku neoprávněného prospěchu získaného spácháním tohoto přestupku, je-li možné výši neoprávněného prospěchu zjistit a přesahuje-li takto určená výše pokuty částku 150 000 000 Kč.

(5) Za přestupek podle odstavce 1, 2 nebo 3 lze namísto pokuty nebo spolu s pokutou nařídit uveřejnění informace o tom, jaká je povaha protiprávního jednání a která osoba takto jednala.

§ 614

(1) Právnická nebo podnikající fyzická osoba se dopustí přestupku tím, že

a) neoprávněně vykonává nebo nabízí činnost podle tohoto zákona, ke které je třeba povolení České národní banky, zápis do seznamu vedeného Českou národní bankou, souhlas České národní banky nebo sdělení orgánu dohledu členského státu,

b) uvede nesprávný údaj nebo zatají některou skutečnost v souvislosti se žádostí o rozhodnutí, jmenování, udělení povolení, udělení souhlasu, povolení k označení, zápis do seznamu, změnu údajů zapsaných v seznamech nebo odnětí povolení podle tohoto zákona,

c) shromažďuje nebo se pokusí shromažďovat peněžní prostředky nebo penězi ocenitelné věci v rozporu s § 98 nebo 205,

d) v rozporu s § 99 umožní nebo usnadní jinému zakázanou činnost,

e) nabídne investici do fondu kvalifikovaných investorů v rozporu s § 272 odst. 1 nebo 4, čl. 6 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 345/2013 nebo čl. 6 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 346/2013 nebo aniž jsou splněny požadavky podle čl. 30 odst. 1 nebo 2 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2015/760, v platném znění,

f) nabídne investici do speciálního fondu, do fondu kvalifikovaných investorů nebo do srovnatelného zahraničního investičního fondu dříve, než nastane některá ze skutečností podle § 309, 311, § 315 odst. 1, § 316 odst. 1, § 317 odst. 1, 2 nebo 3, § 318 odst. 1, § 319 odst. 1, § 320 odst. 1, § 320 odst. 2 písm. ~~c)~~ **b)**, § 324 odst. 1 nebo § 325 odst. 1 nebo 3, v rozporu se zákazem podle § 314 odst. 3 větou druhou, § 316 odst. 5 nebo § 319 odst. 5 nebo aniž zpřístupní nebo aktualizuje údaje podle § 241,

g) veřejně nabídne investici do investičního fondu nebo do zahraničního investičního fondu dříve, než nastane některá ze skutečností podle § 300 odst. 1, § 301 odst. 1, § 305 odst. 1, § 308, 310, § 315 odst. 2, § 317 odst. 4, § 322 odst. 3, § 323, § 325 odst. 4 nebo § 325a, nebo v rozporu se zákazem podle § 300 odst. 2 nebo § 305 odst. 2,

h) v rozporu s § 353 neposkytne součinnost likvidátorovi,

~~i) vykonává funkci vedoucí osoby v rozporu s § 515,~~

~~j)~~**i)** neoznámí České národní bance některou ze skutečností podle § 467 odst. 4 nebo § 524 odst. 1,

~~k)~~**j)** v rozporu s § 634 odst. 1 užije ve svém jméně slova „investiční společnost“, jejich překlad nebo slova od nich odvozená,

~~l)~~**k)** v rozporu s § 634 odst. 2 užije ve svém jméně slova „hlavní administrátor“, jejich překlad nebo slova od nich odvozená,

~~m)~~**l)** v rozporu s § 634 odst. 3 užije ve svém jméně slova „investiční fond“, jejich překlad nebo slova od nich odvozená,

~~n)~~**m)** v rozporu s § 634 odst. 4 užije ve svém jméně slova „podílový fond“, jejich překlad nebo slova od nich odvozená,

~~o)~~**n)** v rozporu s § 636 odst. 1 nebo 3 užije při svém podnikání označení „podílový fond“, „standardní fond“, „speciální fond“, „fond kolektivního investování“, „SICAV“, „SICAF“, „ELTIF“, „evropský fond dlouhodobých investic“, „ETF“ ve smyslu § 50f odst. 3 zákona o podnikání na kapitálovém trhu, „EuVECA“ ve smyslu čl. 4 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 345/2013, „EuSEF“ ve smyslu čl. 4 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 346/2013 nebo „fond kvalifikovaných investorů“ anebo tvar odvozený od některého z těchto označení, jakož i označení způsobilé vyvolat nebezpečí záměny s některým z těchto označení, nebo

~~p)~~**o)** předběžně nabídne investici do fondu kvalifikovaných investorů, do speciálního fondu nebo do srovnatelného zahraničního investičního fondu v rozporu s § 297a až 297c, čl. 4a nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 345/2013 nebo čl. 4a nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 346/2013.

(2) Právnická nebo podnikající fyzická osoba se jako osoba, která byla pověřena výkonem jednotlivé činnosti, nebo jako osoba, která byla pověřena výkonem některého úkonu nebo některých úkonů z této činnosti, se dopustí přestupku tím, že

a) pověří výkonem některého úkonu nebo některých úkonů dalšího v rozporu s některou z podmínek uvedených v § 26 odst. 1 nebo § 53 odst. 1, nebo
b) nezkontroluje výkon úkonu nebo úkonů, jehož nebo jejichž výkonem pověřila dalšího, podle § 26 odst. 2 nebo § 53 odst. 2.

(3) Právnická nebo podnikající fyzická osoba se jako zahraniční osoba uvedená v § 14 odst. 1 dopustí přestupku tím, že

a) v rozporu s § 44 odst. 1 provádí administraci standardního fondu, který neobhospodařuje,
b) obhospodařuje standardní fond, aniž je splněna některá z podmínek podle § 338 odst. 2 nebo § 339, nebo
c) nesplní některou z povinností uvedených v § 340.

(4) Právnická nebo podnikající fyzická osoba se jako zahraniční osoba uvedená v § 14 odst. 2 dopustí přestupku tím, že

a) v rozporu s § 44 odst. 2 provádí administraci speciálního fondu nebo fondu kvalifikovaných investorů, který neobhospodařuje,
b) obhospodařuje speciální fond nebo fond kvalifikovaných investorů, aniž je splněna podmínka podle § 342 nebo 343, nebo
c) nesplní některou z povinností uvedených v § 344.

(5) Právnická nebo podnikající fyzická osoba se jako osoba, která není uvedena v § 69 nebo § 666, dopustí přestupku tím, že se v rozporu s § 69 nebo § 666 stane depozitářem investičního fondu.

(6) Za přestupek podle odstavce 1, 2, 3, 4 nebo 5 lze uložit pokutu do

a) 150 000 000 Kč,
b) výše 10 % celkového ročního obratu právnické osoby podle ~~její poslední řádné účetní závěrky nebo konsolidované účetní závěrky~~ **poslední řádné konsolidované účetní závěrky konsolidačního celku, v němž je zahrnuta, nebo řádné individuální účetní závěrky, není-li taková konsolidovaná účetní závěrka sestavována**, přesahuje-li takto určená výše pokuty částku 150 000 000 Kč, nebo
c) výše dvojnásobku neoprávněného prospěchu získaného spácháním tohoto přestupku, je-li možné výši neoprávněného prospěchu zjistit a přesahuje-li takto určená výše pokuty částku 150 000 000 Kč.

(7) Za přestupek podle odstavce 1, 2, 3, 4 nebo 5 lze namísto pokuty nebo spolu s pokutou

a) nařídit uveřejnění informace o tom, jaká je povaha protiprávního jednání a která osoba takto jednala, nebo
b) uložit namísto uveřejnění informace podle písmene a) nebo spolu s uveřejněním informace podle písmene a) zákaz činnosti, a to až na dobu 5 let, jde-li o přestupek podle odstavce 1 písm. b).

§ 615

(1) Právnická nebo podnikající fyzická osoba se jako osoba, která není uvedena v § 86, dopustí přestupku tím, že se v rozporu s § 86 stane hlavním podpůrcem.

(2) Právnická nebo podnikající fyzická osoba se jako osoba, která oceňuje majetek a dluhy investičního fondu, dopustí přestupku tím, že

a) nepoužívá postupy podle § 194 písm. a), nebo
b) v rozporu s § 194 písm. b) ocení majetek a dluhy investičního fondu, aniž je nestranná nebo nezávislá na tom, pro koho se oceňuje.

~~(3) Podnikající fyzická osoba se jako člen výboru odborníků dopustí přestupku tím, že postupuje při výkonu své funkce v rozporu s § 269 odst. 2.~~

~~(4)~~**(3)** Právnická nebo podnikající fyzická osoba se jako likvidátor investiční společnosti dopustí přestupku tím, že v rozporu s § 348 nevykonává svou funkci s odbornou péčí.

~~(5)~~**(4)** ~~Podnikající fyzická osoba se jako osoba uvedená v § 515 dopustí přestupku tím, že neoznámí České národní bance skutečnost podle § 476.~~

~~(6)~~**(5)**~~(4)~~ Za přestupek podle odstavců 1 až3 lze uložit pokutu do

a) 150 000 000 Kč,
b) výše 10 % celkového ročního obratu právnické osoby podle ~~její poslední řádné účetní závěrky nebo konsolidované účetní závěrky~~ **poslední řádné konsolidované účetní závěrky konsolidačního celku, v němž je zahrnuta, nebo řádné individuální účetní závěrky, není-li taková konsolidovaná účetní závěrka sestavována**, přesahuje-li takto určená výše pokuty částku 150 000 000 Kč, nebo
c) výše dvojnásobku neoprávněného prospěchu získaného spácháním tohoto přestupku, je-li možné výši neoprávněného prospěchu zjistit a přesahuje-li takto určená výše pokuty částku 150 000 000 Kč.

~~(7)~~**(6)**~~(5)~~ Za přestupek podle odstavce 1, 2~~, 3, 4 nebo 5~~ **nebo 3** lze namísto pokuty nebo spolu s pokutou nařídit uveřejnění informace o tom, jaká je povaha protiprávního jednání a která osoba takto jednala.

§ 616

(1) Právnická nebo podnikající fyzická osoba se jako osoba, která bez předchozího souhlasu České národní banky nabude nebo zvýší kvalifikovanou účast na investiční společnosti, samosprávném investičním fondu nebo hlavním administrátorovi, nebo je ovládne, dopustí přestupku tím, že v rozporu s § 521 odst. 2 neoznámí tuto skutečnost České národní bance nebo ji nepožádá o souhlas.

(2) Právnická nebo podnikající fyzická osoba se jako osoba, které bylo uloženo opatření k nápravě, dopustí přestupku tím, že v rozporu s § 538 odst. 2 neoznámí České národní bance způsob odstranění nedostatků nebo zjednání nápravy.

(3) Právnická nebo podnikající fyzická osoba se jako nucený správce investiční společnosti nebo investičního fondu dopustí přestupku tím, že

a) v rozporu s § 563 odst. 1 nevykonává svou funkci s odbornou péčí, nebo
b) provede některý z úkonů uvedených v § 565 odst. 1 bez předchozího souhlasu České národní banky.

(4) Právnická osoba se jako osoba uvedená v § 15 odst. 1 dopustí přestupku tím, že

a) v rozporu s § 15 odst. 1 větou třetí přesáhne rozhodný limit, aniž splní některou z povinností stanovených v § 17 odst. 1 až 4,
b) nepředloží České národní bance zprávu auditora podle § 15 odst. 6 věty druhé,
c) **v rozporu s § 477 odst. 1** neoznámí České národní bance některý z údajů nebo některou ze skutečností podle ~~§ 462 nebo § 475~~ **§ 463 odst. 2 nebo 3**,
d) jedná v rozporu se zákazem podle § 637 odst. 1, nebo
e) nesplní povinnost stanovenou v § 637 odst. 2.

(5) Za přestupek podle odstavce 1, 2 nebo 3 nebo odstavce 4 písm. a), b) nebo c) lze uložit pokutu do

a) 150 000 000 Kč,
b) výše 10 % celkového ročního obratu právnické osoby podle ~~její poslední řádné účetní závěrky nebo konsolidované účetní závěrky~~ **poslední řádné konsolidované účetní závěrky konsolidačního celku, v němž je zahrnuta, nebo řádné individuální účetní závěrky, není-li taková konsolidovaná účetní závěrka sestavována**, přesahuje-li takto určená výše pokuty částku 150 000 000 Kč, nebo
c) výše dvojnásobku neoprávněného prospěchu získaného spácháním tohoto přestupku, je-li možné výši neoprávněného prospěchu zjistit a přesahuje-li takto určená výše pokuty částku 150 000 000 Kč.

(6) Za přestupek podle odstavce 4 písm. d) nebo e) lze uložit pokutu do

a) 300 000 000 Kč,
b) výše 10 % celkového ročního obratu právnické osoby podle ~~její poslední řádné účetní závěrky nebo konsolidované účetní závěrky~~ **poslední řádné konsolidované účetní závěrky konsolidačního celku, v němž je zahrnuta, nebo řádné individuální účetní závěrky, není-li taková konsolidovaná účetní závěrka sestavována**, přesahuje-li takto určená výše pokuty částku 300 000 000 Kč, nebo
c) výše dvojnásobku neoprávněného prospěchu získaného spácháním tohoto přestupku, je-li možné výši neoprávněného prospěchu zjistit a přesahuje-li takto určená výše pokuty částku 300 000 000 Kč.

(7) Za přestupek podle odstavce 1, 2, 3, 4 nebo 5 lze namísto pokuty nebo spolu s pokutou nařídit uveřejnění informace o tom, jaká je povaha protiprávního jednání a která osoba takto jednala.

§ 617

(1) Podnikající fyzická osoba se jako osoba uvedená v § 639 dopustí přestupku tím, že v rozporu s § 639 nezachová mlčenlivost.

(2) Za přestupek podle odstavce 1 lze uložit pokutu do

a) 150 000 000 Kč,
b) výše 10 % celkového ročního obratu právnické osoby podle ~~její poslední řádné účetní závěrky nebo konsolidované účetní závěrky~~ **poslední řádné konsolidované účetní závěrky konsolidačního celku, v němž je zahrnuta, nebo řádné individuální účetní závěrky, není-li taková konsolidovaná účetní závěrka sestavována**, přesahuje-li takto určená výše pokuty částku 150 000 000 Kč, nebo

c) výše dvojnásobku neoprávněného prospěchu získaného spácháním tohoto přestupku, je-li možné výši neoprávněného prospěchu zjistit a přesahuje-li takto určená výše pokuty částku 150 000 000 Kč.

(3) Za přestupek podle odstavce 1 lze namísto pokuty nebo spolu s pokutou nařídit uveřejnění informace o tom, jaká je povaha protiprávního jednání a která osoba takto jednala.

***

§ 633

Majetek a dluhy investičního fondu ve vztahu k podílovému fondu, svěřenskému fondu a podfondu

(1) Používá-li tento zákon nebo jiný právní předpis pojem „majetek investičního fondu“, rozumí se jím ve vztahu k podílovému fondu majetek v tomto podílovém fondu, ve vztahu ke svěřenskému fondu majetek v tomto svěřenském fondu a, ve vztahu k podfondu majetek v tomto podfondu.

(2) Používá-li tento zákon nebo jiný právní předpis pojem „dluhy investičního fondu“, rozumí se jím ve vztahu k podílovému fondu dluhy **podle účetních předpisů** v tomto podílovém fondu, ve vztahu ke svěřenskému fondu dluhy **podle účetních předpisů** v tomto svěřenském fondu a ve vztahu k podfondu dluhy **podle účetních předpisů** v tomto podfondu **a ve vztahu k investičnímu fondu s právní osobností dluhy tohoto fondu podle účetních předpisů**.

***

§ 638

Jazyk

(1) Vyžaduje-li tento zákon uveřejňování, poskytování nebo zpřístupňování dokumentů a jiných informací, uveřejňují se, poskytují se nebo zpřístupňují se tyto informace v českém jazyce, ledaže tento zákon stanoví jinak.

(2) Vyžaduje-li nebo povoluje-li tento zákon uveřejnění, poskytnutí nebo zpřístupnění dokumentů a jiných informací na internetových stránkách, musejí být tyto dokumenty nebo jiné informace na těchto internetových stránkách uveřejněny, poskytnuty nebo zpřístupněny nejméně po dobu 3 let ode dne, kdy tento dokument nebo jiná informace přestane být aktuální, ledaže tento zákon stanoví jinak. Pro určení toho, zda lze oznámení a údaje podle § 249 odst. 1, sdělení o splynutí a sdělení o sloučení namísto v listinné podobě poskytnout podílníkovi nebo akcionáři na nosiči informací, který nemá listinnou podobu, a uveřejnit pouze na internetových stránkách dotčeného investičního fondu, se obdobně použijí ustanovení jiného právního předpisu upravujícího podmínky, za nichž lze tímto způsobem poskytnout a uveřejnit sdělení klíčových informací speciálního fondu.

(3) Česká národní banka může vyhláškou stanovit, aby

a) sdělení klíčových informací, statut, výroční zpráva **investičního fondu**, pololetní zpráva investičního fondu nebo srovnatelný dokument zahraničního investičního fondu a
b) údaj o částkách, za které se vydávají a odkupují podílové listy nebo investiční akcie vydané investičním fondem, nebo srovnatelný údaj, jde-li o vydávání a odkupování cenných papírů nebo zaknihovaných cenných papírů vydávaných zahraničním investičním fondem,

byly v České republice uveřejněny v jiném než českém jazyce, je-li to v zájmu investorů

se sídlem nebo bydlištěm v České republice.

(4) Je-li ve vztahu ke standardnímu fondu nebo srovnatelnému zahraničnímu investičnímu fondu uveřejněn překlad dokumentu, uvedeného v odstavci 3 písm. a), nahradí administrátor tohoto fondu újmu vzniklou z jeho nesprávného nebo neúplného překladu; to neplatí pro uveřejnění podle § 598 odst. 3.

K části sto dvacáté sedmé návrhu zákona – změna zákona o veřejných rejstřících právnických a fyzických osob a o evidenci svěřenských fondů

Platné znění zákona č. 304/2013 Sb., o veřejných rejstřících právnických a fyzických osob a o evidenci svěřenských fondů
s vyznačením navrhovaných změn a doplnění k 1. lednu 2028

***

§ 66

Sbírka listin obsahuje

a) zakladatelské právní jednání právnické osoby, statut nadace, statut nadačního fondu nebo ústavu, je-li vydán, statut svěřenského fondu, veřejnou listinu o osvědčení průběhu ustavující schůze družstva a o rozhodnutí ustavující schůze družstva o přijetí stanov, stanovy družstva, stanovy spolku, usnesení ustavující schůze spolku, byl-li spolek založen usnesením ustavující schůze, rozhodnutí příslušného orgánu spolku o založení, zrušení nebo přeměně pobočného spolku, stanovy odborové organizace, mezinárodní odborové organizace, organizace zaměstnavatelů nebo mezinárodní organizace zaměstnavatelů a oznámení o založení odborové organizace, mezinárodní odborové organizace, organizace zaměstnavatelů nebo mezinárodní organizace zaměstnavatelů, a jejich pozdější změny; po každé změně musí být uloženo také jejich platné úplné znění,
b) rozhodnutí o volbě nebo jmenování, odvolání nebo doklad o jiném ukončení funkce osob, které jsou členem statutárního orgánu, likvidátorem, insolvenčním správcem nebo vedoucím odštěpného závodu nebo které jako zákonem upravený orgán nebo jako jeho členové jsou oprávněny zavazovat právnickou osobu nebo ji zastupovat před soudem nebo se takto podílejí na řízení nebo kontrole právnické osoby a rozhodnutí o ručení člena orgánu při úpadku obchodní korporace podle zákona upravujícího právní poměry obchodních společností a družstev[7)], rozhodnutí o jmenování, odvolání nebo doklad o jiném ukončení funkce svěřenského správce,
~~c) výroční zprávy nebo výroční finanční zprávy, řádné, mimořádné a konsolidované účetní závěrky, nejsou-li součástí výroční zprávy nebo výroční finanční zprávy, stanoví-li povinnost jejich uložení do sbírky listin zákon upravující účetnictví osob a vyžaduje-li jejich vyhotovení jiný zákon, návrh rozdělení zisku nebo jiných vlastních zdrojů anebo vypořádání ztráty a jejich konečnou podobu, nejsou-li součástí účetní závěrky, a zprávu auditora o ověření účetní závěrky,~~
c) účetní závěrky, zprávy podle zákona o účetnictví, výroční zprávy nebo výroční finanční zprávy a zprávy auditora o jejich ověření, stanoví-li povinnost jejich uložení do sbírky listin jiný zákon, a zprávy o podnikatelské činnosti společnosti, vyhotovují-li se,
d) rozhodnutí o zrušení právnické osoby, rozhodnutí, jímž se ruší rozhodnutí o zrušení právnické osoby, rozhodnutí o přeměně právnické osoby, rozhodnutí o zrušení rozhodnutí o přeměně právnické osoby, rozhodnutí soudu o neplatnosti právnické osoby, konečnou zprávu o průběhu likvidace a rozhodnutí soudu o jmenování opatrovníka právnické osobě, rozhodnutí o zrušení svěřenského fondu, doklad o jiném důvodu skončení správy svěřenského fondu, rozhodnutí, že majetek svěřenského fondu bude převeden do jiného svěřenského fondu nebo do vlastnictví právnické osoby,
e) projekt přeměny, přičemž byl-li projekt přeměny uveřejněn způsobem umožňujícím dálkový přístup podle zákona upravujícího přeměny obchodních společností a družstev[8)],

vzniká povinnost uložit projekt přeměny do sbírky listin až spolu s návrhem na zápis, osvědčení pro přeshraniční přeměnu obchodní společnosti nebo družstva a zahajovací rozvahu nástupnické obchodní společnosti nebo družstva,

f) smlouvu o sloučení nadace, nadačního fondu nebo ústavu, rozhodnutí o jejím schválení, rozhodnutí soudu o neplatnosti smlouvy o sloučení a rozhodnutí správní rady o změně právní formy nadace, nadačního fondu nebo ústavu,

g) smlouvu o sloučení spolků, smlouvu o splynutí spolků a smlouvu o rozdělení sloučením, projekt rozdělení spolků se založením nových spolků a rozhodnutí o změně právní formy spolku,

h) oznámení o zrušení nebo neschválení projektu přeměny, byl-li po jeho založení zrušen nebo neschválen; to platí obdobně pro oznámení o zrušení nebo neschválení smlouvy o sloučení nebo změně právní formy podle písmene f) a g),

i) rozhodnutí soudu, kterým byla vyslovena neplatnost projektu přeměny nebo neplatnost usnesení valné hromady nebo členské schůze, kterým byl projekt přeměny schválen,

j) posudek znalce na ocenění nepeněžitého vkladu při založení nadace, nadačního fondu, ústavu, společnosti s ručením omezeným nebo akciové společnosti nebo při zvýšení jejich základního nebo nadačního kapitálu, posudek znalce na ocenění nepeněžitého vkladu do družstva, posudek znalce na ocenění jmění při přeměnách obchodních společností a družstev a posudek znalce na ocenění majetku při úplatném nabytí majetku akciové společnosti od zakladatelů podle zákona upravujícího právní poměry obchodních společností a družstev[9)],

k) rozhodnutí soudu vydaná podle zákona upravujícího řešení úpadku, hrozícího úpadku a oddlužení fyzických a právnických osob ve vztahu k zapsané osobě, svěřenskému správci nebo majetku ve svěřenském fondu, a to
   1. usnesení o zahájení insolvenčního řízení,
   2. usnesení o předběžných opatřeních,
   3. rozhodnutí o úpadku nebo jiné rozhodnutí o insolvenčním návrhu,
   4. usnesení o prohlášení konkursu a o schválení konečné zprávy,
   5. usnesení o povolení reorganizace a usnesení o schválení reorganizačního plánu a jeho změn a
   6. usnesení, jímž se insolvenční řízení končí,

l) zprávu o vztazích mezi ovládající osobou a osobou ovládanou a mezi ovládanou osobou a osobami ovládanými stejnou ovládající osobou, není-li součástí ~~výroční zprávy~~ **individuální zprávy vedení**, a zprávu znalce o jejím přezkoumání,

m) rozhodnutí soudu o zrušení nebo zúžení rozsahu společného jmění manželů; v případě nabytí právní moci rozhodnutí soudu o rozvodu manželů musí být uložena dohoda o vypořádání společného jmění nebo rozhodnutí soudu, popřípadě prohlášení podnikatele, že k dohodě ani rozhodnutí soudu nedošlo,

n) rozhodnutí soudu o nařízení výkonu rozhodnutí postižením účasti povinného v obchodní korporaci, jakož i rozhodnutí soudu o zastavení výkonu rozhodnutí, vyrozumění o zahájení exekuce, exekuční příkaz na postižení podílu některého společníka ve společnosti, jakož i rozhodnutí o zastavení exekuce nebo sdělení, že exekuce skončila jinak než zastavením,

o) rozhodnutí podle písmene o) týkající se výkonu rozhodnutí nebo exekuce postižením prodeje závodu obchodní korporace nebo jeho části, rozhodnutí podle písmene o) týkající se výkonu rozhodnutí nebo exekuce postižením závodu nebo jeho části ve svěřenském fondu,

p) rozhodnutí soudu o neplatnosti rozhodnutí orgánu právnické osoby,

q) rozhodnutí příslušného státního orgánu o udělení státního souhlasu působit jako soukromá vysoká škola podle zákona upravujícího právní poměry vysokých škol[10)],

r) doklad o koupi závodu podle ustanovení občanského zákoníku o koupi závodu[11)],

s) rozhodnutí soudu o změně nadačního účelu, rozhodnutí soudu o nahrazení původního účelu veřejně prospěšného svěřenského fondu podobným účelem,
t) rozhodnutí správní rady nadace o zvýšení nebo snížení nadačního kapitálu,
u) rozhodnutí soudu o přemístění sídla nadace, nadačního fondu nebo ústavu do zahraničí,
v) smlouvu o vložení daru do nadační jistiny, ve které je omezena dispozice s tímto majetkem, rozhodnutí soudu o nahrazení původního účelu veřejně prospěšného svěřenského fondu podobným účelem,
w) rozhodnutí valné hromady o tom, že zaměstnanci nemusí splatit celý emisní kurs upsaných akcií nebo je mohou nabývat za jiných zvýhodněných podmínek, smlouvu nebo jiný doklad o zvýšení majetku ve svěřenském fondu zřízeném za soukromým účelem, k němuž došlo jinak než z výnosů majetku, který byl do svěřenského fondu vyčleněn,
x) u právnické osoby, která přemístila své sídlo do zahraničí, doklad o zápisu do příslušné evidence cílového státu, jehož právem se tato osoba řídí, pokud právo cílového státu takový zápis přikazuje, a
y) další listiny, o kterých tak stanoví zákon, nebo o jejichž uložení požádá zapsaná osoba, má-li na tom právní zájem.

***

Sbírka listin u zahraničních osob

§ 69

Do sbírky listin se o zahraniční osobě, jejím závodu, odštěpném závodu, pobočném spolku a organizační složce zahraniční fundace nebo zahraničního ústavu uloží

a) účetní záznamy týkající se zahraniční osoby**, účetní závěrky zahraniční osoby a zprávy o jejich ověření** v souladu s povinností jejich kontroly, zpracování a zveřejnění podle právního řádu, jímž se zahraniční osoba řídí~~; jestliže účetní záznamy nejsou vypracovány v souladu s předpisy Evropské unie nebo rovnocenným způsobem a jde-li o odštěpný závod zahraniční úvěrové a finanční instituce, a v případě, že není splněna podmínka vzájemnosti, uloží se do sbírky listin také účetní záznamy, které se vztahují k činnosti odštěpného závodu, uvedené v § 66 písm. c)~~,
b) společenská smlouva, stanovy a obdobné listiny, jimiž byla zahraniční osoba založena, a jejich změny a úplná znění,
c) osvědčení evidence státu, kde má zahraniční osoba sídlo, že je v této evidenci zapsána, jestliže právo tohoto státu takovouto evidenci přikazuje, a
d) údaj nebo doklad o zatížení majetku zahraniční osoby v jiném státě, je-li platnost zajišťovacího prostředku vázána na jeho zveřejnění.

~~§ 70~~

~~(1) Povinnost uložení účetních záznamů podle § 69 písm. a), která se vztahuje k činnosti odštěpného závodu, neplatí pro zahraniční právnickou osobu, která se řídí právem členského státu Evropské unie nebo jiného státu tvořícího Evropský hospodářský prostor, a její odštěpný závod a pro zahraniční fyzickou osobu, která je státním občanem jiného členského státu Evropské unie nebo jiného státu tvořícího Evropský hospodářský prostor, a její odštěpný závod.~~

~~(2) U zahraniční osoby a jejího odštěpného závodu podle odstavce 1 se do sbírky listin uloží jen listiny uvedené v § 69 písm. a) části věty před středníkem a listiny uvedené v § 69 písm. b) a c).~~

***

§ 105a

(1) Nepředloží-li obchodní korporace řádnou ~~nebo mimořádnou~~ účetní závěrku za nejméně 2 po sobě jdoucí účetní období k založení do sbírky listin, vyzve ji rejstříkový soud, aby ve lhůtě 1 měsíce ode dne doručení výzvy předložila všechny chybějící účetní závěrky k založení do sbírky listin, jinak bude postupovat podle § 104.

(2) Výzva podle odstavce 1 se doručuje obchodní korporaci do vlastních rukou, náhradní doručení je vyloučeno; předpisy platné pro doručování v občanském soudním řízení se použijí obdobně.

(3) Nepodaří-li se výzvu podle odstavce 1 obchodní korporaci doručit, zahájí rejstříkový soud řízení o jejím zrušení; údaj o zahájení řízení o zrušení obchodní korporace zapíše rejstříkový soud bez řízení do veřejného rejstříku.

(4) Nevyjde-li v průběhu řízení o zrušení obchodní korporace najevo, že majetek obchodní korporace postačuje alespoň na úhradu nákladů likvidace, rozhodne rejstříkový soud, pokud by tím nebylo podstatně zasaženo do práv třetích osob, o zrušení obchodní korporace bez likvidace; jinak rozhodne o zrušení obchodní korporace s likvidací.

(5) Rejstříkový soud může vydat rozhodnutí o zrušení obchodní korporace bez likvidace nejdříve po uplynutí 1 roku ode dne zápisu údaje o zahájení řízení o zrušení obchodní korporace podle odstavce 3 do veřejného rejstříku.

(6) Rejstříkový soud o zrušení obchodní korporace nerozhodne, jestliže v době jeho rozhodování probíhá insolvenční řízení, v němž se řeší úpadek nebo hrozící úpadek obchodní korporace.

Rozhodne-li rejstříkový soud o zrušení obchodní korporace bez likvidace, provede na základě tohoto rozhodnutí zápis ve veřejném rejstříku. Ustanovení § 78 se nepoužije.

***

§ 111

(1) Na žádost osoby oprávněné k podání návrhu na zápis provede zápis zapisovaných skutečností notář, který sepsal osvědčení podle jiného zákona, jde-li o osvědčení

a) o provedení úkonů a splnění formalit pro přemístění zapsaného sídla podle nařízení Rady Evropských společenství o statutu evropské společnosti (SE) nebo podle nařízení Rady Evropských společenství o statutu evropské družstevní společnosti a zákonů vydaných k jejich provedení,
b) o splnění zákonem stanovených požadavků pro zápis evropské společnosti nebo evropské družstevní společnosti vzniklé fúzí, nebo
c) o splnění zákonem stanovených požadavků pro zápis přeshraniční přeměny.

(2) Na žádost osoby oprávněné k podání návrhu na zápis notář dálkovým přístupem vloží do sbírky listin projekt přeměny a další listiny, které se podle zákona upravujícího přeměny obchodních společností a družstev před schválením přeměny ukládají do sbírky listin, nebo provede zápis podle § 61 odst. 1 na základě osvědčení pro zápis a uloží do sbírky listin upozornění podle § 61 odst. 2.

(3) Osvědčení pro zápis projektu přeměny **je veřejnou listinou a** obsahuje

a) jméno notáře a jeho sídlo,
b) místo a datum vyhotovení osvědčení pro zápis,
c) údaje identifikující žadatele,
d) údaje o skutečnostech zapisovaných do obchodního rejstříku,
e) prohlášení notáře o tom, že údaje o skutečnostech, které se do obchodního rejstříku zapisují, vyplývají z písemností, které byly k žádosti o zápis doloženy,
f) seznam písemností, které byly notáři předloženy žadatelem a ze kterých vyplývají údaje o skutečnostech zapisovaných do obchodního rejstříku,
g) otisk úředního razítka notáře a
h) podpis notáře.

K části sto dvacáté osmé návrhu zákona – změna zákona o ozdravných postupech a řešení krize na finančním trhu

Platné znění zákona č. 374/2015 Sb., o ozdravných postupech a řešení krize na finančním trhu
s vyznačením navrhovaných změn a doplnění k 1. lednu 2028

***

§ 4

Selhání

(1) Povinná osoba selhává, jestliže

a) splňuje podmínky pro odnětí povolení k činnosti, a to zejména tím, že jí vznikla ztráta, která způsobila nebo může způsobit podstatný pokles výše jejího kapitálu,
b) výše jejích ~~závazků~~ **dluhů** převyšuje hodnotu jejího majetku,
c) není schopna splnit své splatné dluhy, nebo
d) je ve stavu, kdy vyžaduje poskytnutí veřejné podpory s výjimkou případu, kdy by tato podpora byla poskytnuta v souladu s předpisy[4)] a dalšími akty[5)] Evropské unie pro oblast veřejné podpory, preventivně, dočasně a za účelem odvrácení závažného narušení hospodářství státu a ochrany finanční stability, instituci, která nesplňuje podmínky podle písmen a) až c), v míře přiměřené svému účelu, za podmínky, že instituce nehodlá použít tuto podporu na uhrazení skutečných nebo hrozících ztrát, a podpora má jednu z těchto podob
   1. státní záruka jako zajištění finanční pomoci České národní banky k odstranění dočasného nedostatku likvidity,
   2. státní záruka za nové dluhy instituce, nebo
   3. navýšení kapitálu za podmínek nezvýhodňujících instituci, pokud v okamžiku poskytnutí finanční pomoci není splněna podmínka podle písmen a) až c) ani podmínky pro provedení odpisu a konverze kapitálových nástrojů a vnitroskupinových způsobilých závazků podle § 60 nebo 61; podpora nesmí přesáhnout výši postačující pro pokrytí nedostatku kapitálu zjištěného při zátěžových testech, hodnocení kvality aktiv nebo obdobným způsobem.

(2) Povinná osoba selhává také tehdy, lze-li důvodně předpokládat, že dojde ke splnění alespoň jedné z podmínek podle odstavce 1 písm. a) až c).

***

§ 54

(1) Ocenění vychází z obezřetných předpokladů, bere v potaz poměry nevýkonných expozic a závažnost ztrát a nesmí předpokládat poskytnutí veřejné podpory, nouzové likviditní pomoci České národní banky nebo jiné likviditní pomoci České národní banky.

(2) Ocenění zohlední, že při uplatnění opatření k řešení krize

a) Česká národní banka, jakož i Fond pro řešení krize, mohou od povinné osoby v souladu s § 178 požadovat náhradu hotových výdajů, které řádně vynaložily v souvislosti s uplatněním opatření k řešení krize,

b) Fond pro řešení krize může od povinné osoby požadovat úhradu úroků nebo plateb, kde povinnost je uhradit vznikla v souvislosti s poskytnutím úvěru nebo záruky této osobě.

(3) Ocenění obsahuje rovněž

a) aktualizovanou rozvahu a zprávu o finanční situaci povinné osoby vycházející z účetnictví a jiných záznamů povinné osoby,
b) analýzu a účetní hodnotu ~~majetku vycházející z účetnictví a jiných záznamů~~ **aktiv** povinné osoby,
c) seznam neuhrazených dluhů ~~obsažených v účetnictví~~ **podle účetních předpisů** povinné osoby s uvedením věřitelů a vlastníků nástrojů účasti a jejich kategorie a pořadí v souladu s insolvenčním zákonem a zákonem upravujícím právní poměry obchodních společností a družstev a
d) odhad uspokojení, který by věřitelé a vlastníci nástroje účasti na povinné osobě dosáhli v řízení podle insolvenčního zákona, včetně jejich rozdělení do skupin; tím není dotčen § 177 odst. 1.

(4) Je-li ocenění zpracováno pro účely přechodu podle § 96, 102 nebo 113, je součástí ocenění rovněž odhad tržní hodnoty majetku, nestanoví-li Česká národní banka s přihlédnutím k okolnostem případu jinak.

***

§ 112

Vedoucí orgán překlenovací instituce, ve vztahu k transakcím, které uskutečňuje, a Česká národní banka usilují při nabídce na odkoupení nástrojů účasti na překlenovací instituci nebo majetku nebo dluhů překlenovací instituce o provedení převodu za ~~tržní cenu~~ **tržních podmínek**, přičemž jsou povinni dodržet zásady transparentnosti, zákazu zkreslení údajů týkajících se předmětu převodu, rovného zacházení a zákazu diskriminace zájemců, s přihlédnutím k okolnostem převodu.

***

§ 198

Garanční systém finančního trhu

(1) Fond pojištění vkladů vzniklý podle zákona č. 21/1992 Sb., o bankách, ve znění účinném přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona (dále jen „stávající Fond“) se tímto zákonem mění na Garanční systém finančního trhu (dále jen „Garanční systém“). Podrobnosti změny vnitřní organizační struktury upravuje § 253 až 255.

(2) Garanční systém spravuje jmění tvořené Fondem pojištění vkladů, Fondem pro řešení krize a ostatní jmění Garančního systému majetkově ~~a účetně~~ odděleně**, odděleně sleduje tato jmění v účetním systému** a plní jiné úkoly stanovené tímto zákonem. Na činnost Garančního systému se nevztahují právní předpisy upravující pojišťovnictví.

(3) Ke splnění nebo uspokojení pohledávky věřitele za Garančním systémem vzniklé v souvislosti s Fondem pojištění vkladů nebo Fondem pro řešení krize lze použít pouze majetek v tomtéž fondu. Majetek Fondu pojištění vkladů nebo Fondu pro řešení krize nelze použít ke splnění dluhu, který není dluhem náležejícím do téhož fondu.

(4) Fond pojištění vkladů ani Fond pro řešení krize nemají právní osobnost. Povinnost uložená zákonem Fondu pro řešení krize nebo Fondu pojištění vkladů je povinností Garančního

systému. Právo přiznané zákonem Fondu pro řešení krize nebo Fondu pojištění vkladů je právem Garančního systému.

***

§ 201

(1) Do působnosti správní rady patří

a) jmenovat a odvolávat členy výkonné rady,
b) stanovit způsob odměňování členů výkonné rady,
c) dohlížet nad činností výkonné rady,
d) schvalovat dlouhodobý a roční plán činnosti Garančního systému,
e) vydávat statut Garančního systému a statuty Fondu pojištění vkladů a Fondu pro řešení krize,
f) schvalovat jednací řád správní rady a jednací řád výkonné rady,
g) schvalovat vnitřní předpisy Garančního systému,
h) schvalovat rozpočet Garančního systému, ~~výroční správu~~ **zprávu vedení** Garančního systému, účetní závěrku Garančního systému, účetní závěrku Fondu pojištění vkladů a účetní závěrku Fondu pro řešení krize **případně jiné jejich zprávy podle zákona o účetnictví**,
i) schvalovat dlouhodobou investiční strategii Fondu pojištění vkladů a Fondu pro řešení krize a roční investiční plán Fondu pojištění vkladů a Fondu pro řešení krize,
j) schvalovat poměrné rozdělení výnosů obstaraných Garančním systémem z jiného majetku než Fondu pojištění vkladů nebo Fondu pro řešení krize mezi Fond pojištění vkladů a provozní fond Fondu pro řešení krize,
k) schvalovat rozdělení výdajů vzniklých při správě Fondu pojištění vkladů a Fondu pro řešení krize, včetně poskytovaní záloh mezi Fondem pojištění vkladů a provozním fondem Fondu pro řešení krize, podle § 207 odst. 2 věty poslední,
l) schvalovat významné veřejné zakázky.

(2) Do působnosti správní rady dále patří

a) schvalovat obecné postupy vyplácení náhrad z Fondu pojištění vkladů a použití prostředků Fondu pro řešení krize,
b) schvalovat převod majetku z provozního do příspěvkového fondu Fondu pro řešení krize,
c) rozhodovat o přijetí nebo poskytnutí zápůjčky nebo úvěru a o přijetí dotace nebo návratné finanční výpomoci ve vztahu k Fondu pojištění vkladů a Fondu pro řešení krize,
d) rozhodovat o převzetí dluhu, přistoupení k dluhu nebo zajištění dluhu jiné osoby,
e) rozhodovat o postoupení pohledávky s hodnotou vyšší než 100 000 Kč,
f) rozhodovat o vzdání se práva nebo prominutí dluhu v hodnotě vyšší než 10 000 Kč,
g) rozhodovat o poskytnutí daru v hodnotě vyšší než 10 000 Kč,
h) rozhodovat o vydání dluhopisů,
i) rozhodovat o uzavření smluv s hodnotou plnění vyšší než 2 000 000 Kč; ve vztahu ke smlouvě uzavřené na dobu neurčitou se hodnota plnění pro tento účel počítá za dobu 4 let trvání smlouvy,
j) rozhodovat o nabytí, převodu, zastavení nebo jiném obdobném nakládání s nemovitou věcí,
k) schvalovat dohodu podle § 41o odst. 2 zákona upravujícího činnost bank,
l) schvalovat žádost o poskytnutí úvěru z Fondu pro řešení krize pro účely finanční výpomoci mechanismu financování řešení krize jiného členského státu a pro účely skupinového řešení krize.

(3) Správní rada si může vyhradit rozhodování ve věcech, které podle zákona náleží do působnosti výkonné rady.

(4) Způsob přijímaní rozhodnutí správní rady podle odstavců 1 až 3 a 6 stanoví statut Garančního systému.

(5) Vůči členům výkonné rady právně jedná za Garanční systém předseda nebo místopředseda správní rady nebo její člen, který byl k tomu správní radou pověřen.

(6) Správní rada může pověřit schvalováním vnitřních předpisů Garančního systému podle odstavce 1 písm. g) výkonnou radu.

***

~~§ 205~~

~~**Účetnictví**~~

~~(1) Garanční systém, Fond pojištění vkladů a Fond pro řešení krize tvoří tři samostatné účetní jednotky. Garanční systém účtuje o stavu a pohybu aktiv a pasiv, dále o výdajích a příjmech a o výsledku hospodaření odděleně od předmětu účetnictví Fondu pojištění vkladů a Fondu pro řešení krize.~~

~~(2) Garanční systém zajišťuje účtování o předmětu účetnictví v účetních knihách vedených odděleně pro Fond pojištění vkladů a Fond pro řešení krize způsobem umožňujícím sestavení účetní závěrky za každý jednotlivý fond. Účtování probíhá v souladu s účetními metodami podle zákona upravujícího účetnictví.~~

~~(3) Účetní závěrka Garančního systému, účetní závěrka Fondu pojištění vkladů a účetní závěrka Fondu pro řešení krize musí být ověřené auditorem.~~

~~(4) Garanční systém vypracuje výroční zprávu podle zákona upravujícího účetnictví a uveřejní ji na svých internetových stránkách.~~

§ 205

Účetnictví a daně

(1) Garanční systém zajišťuje plnění povinností Fondu pojištění vkladů a Fondu pro řešení krize souvisejících s

a) účetnictvím a
b) daněmi, poplatky nebo jinými obdobnými peněžitými plněními.

(2) Garanční systém, Fond pojištění vkladů a Fond pro řešení krize mají povinnosti auditu řádné individuální účetní závěrky.

(3) Garanční systém vyhotovuje individuální zprávu vedení, která poskytuje věrný přehled vývoje, výsledků a situace Garančního systému v podobě vyvážené a ucelené analýzy a popis hlavních rizik a nejistot, kterým čelí, analyzované pouze z finančního hlediska; ustanovení zákona o účetnictví o obsahu individuální zprávy vedení se nepoužijí. Individuální zpráva vedení Garančního systému obsahuje tyto informace rovněž ve vztahu k Fondu pojištění vkladů a Fondu pro řešení krize. Fond pojištění vkladů a Fond pro řešení krize nevyhotovují individuální zprávu vedení.

(4) Řádné individuální účetní závěrky Fondu pojištění vkladů a Fondu pro řešení krize a zprávy auditora o povinném auditu se zveřejňují ve veřejném rejstříku uložením

do sbírky listin veřejného rejstříku, ve které se zveřejňuje řádná individuální účetní závěrka Garančního systému.

(5) Garanční systém také ve lhůtě pro zveřejnění řádné individuální účetní závěrky, zprávy podle zákona o účetnictví, je-li vyhotovována, a zprávy o jejich ověření, jsou-li ověřovány, uveřejní tyto dokumenty a řádné individuální účetní závěrky Fondu pojištění vkladů a Fondu pro řešení krize a zprávy auditora o jejich povinném auditu na internetových stránkách Garančního systému.

***

Příloha 3

Výpočet nejvyšší částky k možnému rozdělení

Povinná osoba vypočte poměrnou část zisku po zdanění podle vztahu

MDA = (A + B - C) * D,

kde

A označuje zisk za ~~běžné~~ účetní období nezahrnutý do kmenového kapitálu tier 1 podle čl. 26 odst. 2 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 575/2013 po odečtení jakéhokoliv rozdělení zisku nebo provedení plateb vyplývajících z kteréhokoli opatření podle § 26a odst. 7 písm. a), b) nebo c),

B označuje zisk za předchozí účetní období nezahrnutý do kmenového kapitálu tier 1 podle čl. 26 odst. 2 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 575/2013 po odečtení jakéhokoliv rozdělení zisku nebo provedení plateb vyplývajících z kteréhokoli opatření podle § 26a odst. 7 písm. a), b) nebo c),

C označuje daň, která by byla splatná, pokud by zisky A a B nebyly rozděleny, a

D označuje multiplikační faktor.

Multiplikační faktor D se stanoví tak, že pokud se kmenový kapitál tier 1 udržovaný povinnou osobou nad rámec požadavků na kapitál podle čl. 92a odst. 1 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 575/2013 a minimálního požadavku nebo vnitřního minimálního požadavku se zohledněním vnitřně stanoveného kapitálu, vyjádřeným v procentech v poměru k celkovému objemu rizikové expozice podle čl. 92 odst. 3 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 575/2013, nachází

a) v prvním (nejnižším) intervalu požadované kombinované kapitálové rezervy, neboli je vyšší než jeho dolní hranice a není vyšší než jeho horní hranice, pak D = 0,
b) ve druhém intervalu požadované kombinované kapitálové rezervy, neboli je vyšší než jeho dolní hranice a není vyšší než jeho horní hranice, pak D = 0,2,
c) ve třetím intervalu požadované kombinované kapitálové rezervy, neboli je vyšší než jeho dolní hranice a není vyšší než jeho horní hranice, pak D = 0,4, nebo
d) ve čtvrtém intervalu požadované kombinované kapitálové rezervy, neboli je vyšší než jeho dolní hranice, pak D = 0,6.

Dolní hranice a horní hranice každého intervalu se vypočte podle vztahů

1015

$$Dh\ Q = \frac{\text{kombinovaná kapitálová rezerva}}{4} \times (Qn - 1)$$

$$Hh\ Q = \frac{\text{kombinovaná kapitálová rezerva}}{4} \times Qn$$

kde

Dh Q označuje dolní hranici každého intervalu,

Hh Q označuje horní hranici každého intervalu,

kombinovaná kapitálová rezerva označuje celkovou kombinovanou kapitálovou rezervu, kterou má povinná osoba udržovat, vyjádřenou v českých korunách, a

Qn označuje pořadové číslo příslušného intervalu a nabývá hodnot 1, 2, 3, nebo 4.

K části sto dvacáté deváté návrhu zákona – změna zákona o zadávání veřejných zakázek

Platné znění zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek
s vyznačením navrhovaných změn a doplnění k 1. lednu 2028

***

§ 13

Podíl činnosti

(1) Pro určení podílu činností podle § 11 odst. 1 písm. c) nebo § 12 písm. c) se bere v úvahu průměrný obrat, pokud je činnost, která je předmětem smlouvy, hrazena jejími příjemci v plné výši. Není-li možné takto postupovat, použijí se jako základ pro výpočet v případě vertikální spolupráce celkové náklady právnické osoby a v případě horizontální spolupráce náklady zadavatele vzniklé v souvislosti s činnostmi, kterých se tato spolupráce týká.

(2) Podíl činností se vypočítá v souhrnu za 3 **individuální** účetní období předcházející **individuálnímu** účetnímu období, ve kterém došlo k uzavření smlouvy. Vznikla-li nebo zahájila-li právnická osoba příslušnou činnost později nebo došlo k reorganizaci jejích činností, postačí, že dosažení podmínek podle odstavce 1 je věrohodné, zejména na základě plánů činnosti.

***

§ 19

Předpokládaná hodnota veřejných zakázek pravidelné povahy

(1) Předpokládaná hodnota veřejné zakázky, jejímž předmětem jsou pravidelně pořizované nebo trvající dodávky nebo služby, se stanoví jako

a) skutečná cena uhrazená zadavatelem za dodávky nebo služby stejného druhu během předcházejících 12 měsíců nebo předchozího **individuálního** účetního období, které je delší než 12 měsíců, upravená o změny v množství nebo cenách, které lze očekávat během následujících 12 měsíců, nebo
b) součet předpokládaných hodnot jednotlivých dodávek a služeb, které mají být zadavatelem zadány během následujících 12 měsíců nebo v **individuálním** účetním období, které je delší než 12 měsíců, pokud nemá k dispozici údaje podle písmene a).

(2) Má-li být smlouva uzavřena na dobu delší než 12 měsíců, upraví se předpokládaná hodnota veřejné zakázky stanovená podle odstavce 1 podle § 20 nebo 21.

(3) Za veřejné zakázky podle odstavce 1 se nepovažují veřejné zakázky,

a) u kterých je jednotková cena jejich předmětu v době podle odstavce 1 písm. a) proměnlivá,
b) kterými zadavatel pořizuje dodávky či služby opakovaně podle svých aktuálních potřeb a
c) jejichž předpokládaná hodnota určená postupem podle odstavce 1 a 2 nedosahuje limitu podle § 25.

***

1017

§ 78

Kritérium ekonomické kvalifikace a jeho prokázání

(1) Zadavatel může požadovat, aby minimální roční obrat dodavatele nebo obrat dosažený dodavatelem s ohledem na předmět veřejné zakázky dosahoval zadavatelem určené minimální úrovně, a to nejdéle za 3 bezprostředně předcházející **individuální** účetní období; jestliže dodavatel vznikl později, postačí, předloží-li údaje o svém obratu v požadované výši za všechna **individuální** účetní období od svého vzniku.

(2) Podmínka minimální výše ročního obratu nesmí přesahovat dvojnásobek předpokládané hodnoty veřejné zakázky. V případě zadávacího řízení, v němž má být uzavřena rámcová dohoda s obnovením soutěže, nesmí tato podmínka přesáhnout dvojnásobek průměrné předpokládané hodnoty veřejných zakázek, které budou prováděny na základě rámcové dohody současně, nebo není-li známa, dvojnásobek předpokládané hodnoty rámcové dohody. V případě zadávacího řízení, v němž má být zaveden dynamický nákupní systém, nesmí tato podmínka přesahovat dvojnásobek maximální předpokládané hodnoty jednotlivých veřejných zakázek, které mají být v dynamickém nákupním systému zadány.

(3) Odstavec 2 se nepoužije v zadavatelem odůvodněných případech, kterými jsou zejména zvláštní rizika vyplývající z povahy dodávek, služeb nebo stavebních prací.

(4) Pokud je veřejná zakázka rozdělena na části, stanoví zadavatel podmínku ekonomické kvalifikace na každou část zvlášť. Zadavatel však může stanovit podmínku ekonomické kvalifikace odkazem na soubory částí v případě, že vybranému dodavateli bude zadáno několik částí současně.

(5) Dodavatel prokáže obrat výkazem ~~zisku a ztrát~~ **výsledku hospodaření** dodavatele nebo obdobným dokladem podle právního řádu země sídla dodavatele.

(6) Zadavatel není oprávněn požadovat ekonomickou kvalifikaci v případě veřejných zakázek na služby uvedené v oddílu 71 hlavního slovníku jednotného klasifikačního systému.

***

§ 104

Další podmínky pro uzavření smlouvy

Zadavatel může v zadávací dokumentaci požadovat od vybraného dodavatele jako další podmínky pro uzavření smlouvy

a) předložení dokladů nebo vzorků vztahujících se k předmětu plnění veřejné zakázky nebo kvalifikaci dodavatele,
b) úspěšný výsledek zkoušek vzorků,
c) předložení dokladu prokazujícího schopnost dodavatele zabezpečit ochranu utajovaných informací[5)], je-li to k plnění veřejné zakázky nezbytné,
d) přijetí určité formy spolupráce podle § 37 odst. 4,
e) bližší podmínky součinnosti před uzavřením smlouvy, nebo

[5)] Zákon č. 412/2005 Sb., o ochraně utajovaných informací a o bezpečnostní způsobilosti, ve znění pozdějších předpisů.

f) předložení dokladu o splnění ~~povinností podle § 21a zákona o účetnictví~~ **povinnosti zveřejnit ve veřejném rejstříku účetní závěrku, zprávy podle zákona o účetnictví, jsou-li vyhotovovány, a zprávy o jejich ověření, jsou-li ověřovány**.

***

§ 155

Zakázky zadávané přidruženým osobám

(1) Přidruženou osobou se rozumí osoba, která ~~má povinnost podrobit se sestavení konsolidované účetní závěrky[40)] zadavatelem~~ **je zadavatelovou dceřinou účetní jednotkou podle zákona o účetnictví zahrnutou do konsolidačního celku podle zákona o účetnictví** nebo jiná osoba, která přímo nebo nepřímo

a) může podléhat dominantnímu vlivu zadavatele,
b) může vykonávat dominantní vliv nad zadavatelem, nebo
c) podléhá dominantnímu vlivu stejné osoby jako zadavatel.

(2) Za sektorovou veřejnou zakázku se nepovažuje zakázka zadaná zadavatelem přidružené osobě nebo společně několika zadavateli za účelem výkonu relevantní činnosti osobě přidružené k některému z těchto zadavatelů, jestliže se jedná o

a) služby, přičemž alespoň 80 % průměrného obratu přidružené osoby ze všech služeb, které tato osoba poskytovala v předchozích 3 letech, bylo dosaženo ve vztahu k zadavateli nebo osobám, k nimž je zadavatel přidruženou osobou,
b) dodávky, přičemž alespoň 80 % průměrného obratu přidružené osoby ze všech dodávek, které tato osoba poskytovala v předchozích 3 letech, bylo dosaženo ve vztahu k zadavateli nebo osobám, k nimž je zadavatel přidruženou osobou, nebo
c) stavební práce, přičemž alespoň 80 % průměrného obratu přidružené osoby ze všech stavebních prací, které tato osoba poskytovala v předchozích 3 letech, bylo dosaženo ve vztahu k zadavateli nebo osobám, k nimž je zadavatel přidruženou osobou.

(3) Není-li možné stanovit průměrný obrat za předchozí 3 roky, jelikož přidružená osoba byla založena nebo prokazatelně zahájila svou činnosti později, postačí prokázat, zejména prostřednictvím plánů činnosti, že dosažení podmínek podle odstavce 2 je věrohodné.

(4) Pokud jsou zadavateli poskytovány stejné nebo podobné dodávky, služby nebo stavební práce více než jednou přidruženou osobou, s nimiž tvoří podnikatelské seskupení, vypočte se podíl uvedený v odstavci 2 z celkového obratu za dodávky, celkového obratu za služby nebo celkového obratu za stavební práce dosaženého těmito přidruženými osobami.

~~[40)] § 22 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.~~

K části sto třicáté návrhu zákona – změna zákona o hazardních hrách

Platné znění zákona č. 186/2016 Sb., o hazardních hrách
s vyznačením navrhovaných změn a doplnění k 1. lednu 2028

***

§ 4

Vymezení některých pojmů

Pro účely právní úpravy hazardních her se rozumí

a) účastníkem hazardní hry fyzická osoba, která se k účasti na hazardní hře provozované na území České republiky registrovala nebo zaplatila vklad,
b) sázejícím účastník hazardní hry, který zaplatil sázku,
c) vkladem jakékoliv plnění opravňující k účasti na hazardní hře, které představuje zejména
   1. jedna nebo více sázek, nebo
   2. další plnění stanovená provozovatelem, která kromě sázky opravňují účastníka hazardní hry k účasti na hazardní hře,
d) sázkou sázejícím dobrovolně určené nevratné plnění, které bude porovnáváno s výsledkem hazardní hry, včetně
   1. rozdílu mezi nabízenou cenou zboží nebo služby a jejich ~~cenou obvyklou~~ **obvyklou hodnotou**, nebo
   2. částky převyšující cenu za volání nebo odeslání textové nebo multimediální zprávy vyplývající ze smlouvy mezi účastníkem hazardní hry a poskytovatelem služeb elektronických komunikací,
e) doprovodným plněním vklad nebo jeho část, které kromě sázky opravňují k účasti na konkrétní hře daného druhu hazardní hry,
f) ostatním plněním vklad nebo jeho část, které nejsou sázkou ani doprovodným plněním,
g) cizím účastníkem hazardní hry fyzická osoba účastnící se internetové hry neprovozované na území České republiky, pokud hraje proti účastníkovi hazardní hry,
h) vyplacením výhry
   1. vyplacení žetonů účastníkovi hazardní hry u hracího stolu živé hry na základě vyhodnocení hry živé hry v kasinu, pokud nejde o karetní turnaj,
   2. zaevidování peněžních prostředků na uživatelské konto účastníka hazardní hry, pokud jsou předmětem výhry peněžní prostředky a pro danou hazardní hru je zřízeno uživatelské konto; to neplatí pro peněžní prostředky vyplácené jako renta,
   3. vyplacení peněžních prostředků účastníkovi hazardní hry v hotovosti nebo provedení jejich bezhotovostního převodu účastníkovi hazardní hry z platebního účtu, pokud jsou předmětem výhry peněžní prostředky a pro danou hazardní hru není zřízeno uživatelské konto,
   4. zaznamenání na uživatelské konto, pokud jde o nepeněžní výhru nebo peněžní prostředky vyplácené jako renta a pro danou hazardní hru je zřízeno uživatelské konto,
   5. předání hmotné věci nebo poukázky na hmotnou věc nebo službu účastníkovi hazardní hry, pokud jde o nepeněžní výhru a pro danou hazardní hru není zřízeno uživatelské konto, nebo
   6. složení peněžních prostředků do úschovy, pokud jde o peněžní prostředky vyplácené jako renta a pro danou hazardní hru není zřízeno uživatelské konto,
i) rentou peněžní prostředky postupně vyplácené z úschovy,

j) bonusem plnění poskytnuté účastníkovi hazardní hry v souvislosti s provozováním hazardní hry bezúplatně nebo za cenu nižší, než je jeho ~~cena obvyklá~~ **obvyklá hodnota**,

k) rizikovým bonusem bonus podporující rizikové hraní hazardních her nebo ohrožující zdraví, život, dobré mravy nebo veřejný pořádek,

~~l) cenou obvyklou cena stanovená podle zákona upravujícího oceňování majetku~~,

~~m)~~**l)** provozovatelem ten, kdo provozuje hazardní hru, bez ohledu na to, zda je držitelem základního povolení k jejímu provozování nebo zda je ohlašovatelem,

~~n)~~**m)** zemí původu u

1. fyzické osoby každý stát, jehož je státním příslušníkem nebo v němž je přihlášena k trvalému nebo jinému obdobnému pobytu,
2. podnikající fyzické osoby každý stát, který je její zemí původu podle bodu 1 nebo ve kterém má sídlo,
3. právnické osoby stát, ve kterém má sídlo,
4. svěřenského fondu stát, podle jehož práva je založen, a každý stát, který je zemí původu jeho svěřenského správce podle bodů 1 až 3,

~~o)~~**n)** zakázanou internetovou hrou internetová hra provozovaná v rozporu s § 7 odst. 2 písm. a) nebo b).

***

§ 6

Provozovatel

(1) Hazardní hru, s výjimkou turnaje malého rozsahu, může provozovat pouze

a) Česká republika,

b) právnická osoba, která má

1. sídlo v České republice, jiném členském státě Evropské unie nebo ve státě, který je smluvní stranou Dohody o Evropském hospodářském prostoru,
2. organizační strukturu s řádným, průhledným a uceleným vymezením působností a rozhodovacích pravomocí,
3. zřízenou dozorčí radu, správní radu nebo jiný obdobný kontrolní orgán,
4. splněn požadavek finanční stability,
5. ~~účetní závěrku ověřenou auditorem podle zákona o auditorech,~~
5. **povinný audit,**
6. průhledný a nezávadný původ zdrojů, a
7. průhlednou vlastnickou strukturu, ze které je zřejmé, kdo je jejím skutečným majitelem podle zákona upravujícího evidenci skutečných majitelů (dále jen "skutečný majitel").

(2) Tombolu může provozovat pouze Česká republika nebo právnická osoba, která má sídlo v České republice, jiném členském státě Evropské unie nebo ve státě, který je smluvní stranou Dohody o Evropském hospodářském prostoru.

(3) Turnaj malého rozsahu může provozovat pouze Česká republika nebo právnická osoba,

a) která má sídlo v České republice, jiném členském státě Evropské unie nebo ve státě, který je smluvní stranou Dohody o Evropském hospodářském prostoru,

b) jejímž předmětem hlavní činnosti není podnikání, a

c) jejíž podnikání v rámci vedlejší činnosti a jeho výtěžky, pokud takovou činnost vyvíjí, slouží jen k podpoře hlavní činnosti.

(4) Požadavek finanční stability podle odstavce 1 písm. b) bodu 4 splňuje provozovatel, jehož

a) vlastní kapitál snížený o nesplacenou část emisního kursu a o nesplacené příplatky mimo základní kapitál
   1. činí nejméně 50 000 000 Kč a
   2. překračuje výši dluhů, pokud je výsledek hospodaření ~~běžného účetního~~ **za účetní** období a výsledek hospodaření minulých let záporný, a
b) aktiva snížená o kauci podle § 93 odst. 1 písm. a), dlouhodobé pohledávky a dlouhodobý finanční majetek činí nejméně 50 000 000 Kč.

~~(5) Při posuzování splnění požadavku finanční stability se částka v cizí měně uvedená v účetní závěrce přepočte na české koruny kurzem vyhlášeným Českou národní bankou pro den sestavení účetní závěrky.~~

***

§ 10

Výhra

(1) Předmětem výhry hazardní hry, s výjimkou věcné loterie, okamžité loterie, doplňkové loterie a tomboly, mohou být pouze peněžní prostředky.

(2) Předmětem výhry věcné loterie nebo tomboly mohou být pouze hmotné věci nebo služby, s vyloučením peněžních prostředků.

(3) Předmětem výhry okamžité loterie nebo doplňkové loterie mohou být pouze peněžní prostředky, hmotné věci nebo služby.

(4) Předmětem výhry živé hry mohou být pouze

a) hodnotové nebo hrací žetony, jedná-li se o výhru živé hry neprovozované jako internetová hra,
b) turnajové žetony, jedná-li se o výhru jednotlivé hry živé hry v rámci karetního turnaje,
c) peněžní prostředky, jedná-li se o výhru živé hry provozované jako internetová hra nebo karetní turnaj.

(5) Peněžní prostředky vyplácené jako renta mohou být předmětem výhry pouze tehdy, jedná-li se o výhru číselné loterie, peněžité loterie nebo okamžité loterie.

(6) Předmětem výhry nesmí být

a) tabákový výrobek, kuřácká pomůcka, bylinný výrobek určený ke kouření, elektronická cigareta, nikotinový sáček bez obsahu tabáku nebo alkoholický nápoj podle zákona upravujícího ochranu zdraví před škodlivými účinky návykových látek,
b) látka nebo přípravek podle nařízení vlády upravujícího seznam návykových látek,
c) léčivý přípravek podle zákona upravujícího léčiva,
d) cenný papír nebo jiný investiční nástroj nebo
e) virtuální aktivum podle zákona upravujícího některá opatření proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu.

(7) Hodnota nepeněžních výher se určí podle zákona ~~upravujícího oceňování majetku~~ **o oceňování**.

(8) Provozovatel je povinen vyplatit výhru ve stejné měně, v jaké přijal související sázku do hry.

1022

§ 87

Povinnost předkládat dokumenty

(1) Provozovatel je povinen každoročně do 6 měsíců od posledního dne **individuálního** účetního období předložit ministerstvu **řádnou individuální** účetní závěrku ~~ověřenou auditorem~~ **ve znění, v jakém byla ověřena auditorem, a zprávu auditora o povinném auditu**, pokud v této lhůtě není zveřejněna ve veřejném rejstříku.

(2) Pokud po dobu trvání právních účinků základního povolení uplyne platnost dokumentu o odborném posouzení nebo osvědčení o provozuschopnosti, na základě kterých bylo základní povolení vydáno, nebo které provozovatel předložil podle tohoto odstavce, je provozovatel povinen předložit ministerstvu nový dokument o odborném posouzení nebo nové osvědčení o provozuschopnosti, a to nejpozději do 30 dnů přede dnem uplynutí jejich platnosti.

(3) Pokud po dobu trvání právních účinků povolení k umístění herního prostoru uplyne platnost osvědčení o provozuschopnosti, na základě kterého bylo povolení k umístění herního prostoru vydáno, nebo které provozovatel předložil podle tohoto odstavce, je provozovatel povinen předložit obecnímu úřadu nové osvědčení o provozuschopnosti, a to nejpozději do 30 dnů před dnem uplynutí jejich platnosti.

***

§ 89

Vydání úvodního povolení

(1) Úvodní povolení je rozhodnutí, jímž se zakládá způsobilost pro vydání základního povolení.

(2) Podmínkou pro vydání úvodního povolení je

a) obecná způsobilost k provozování hazardních her podle § 6 odst. 1,
b) bezúhonnost,
c) bezdlužnost,
d) poskytnutí kauce a
e) skutečnost, že provozovatel není v likvidaci ani vůči němu není pravomocně zjištěn úpadek podle zákona upravujícího úpadek a způsoby jeho řešení nebo podle obdobného zahraničního předpisu
   1. v posledních 3 letech přede dnem vydání tohoto povolení nebo
   2. po dobu trvání právních účinků tohoto povolení.

(3) Podmínky podle odstavce 2 písm. b) a c) musí splňovat

a) provozovatel,
b) člen statutárního orgánu provozovatele a je-li tímto členem právnická osoba, musí být bezdlužnou a bezúhonnou též fyzická osoba, která ji v tomto orgánu zastupuje,
c) člen dozorčí rady, správní rady nebo jiného obdobného kontrolního orgánu provozovatele a je-li tímto členem právnická osoba, musí být bezdlužnou a bezúhonnou též fyzická osoba, která ji v tomto orgánu zastupuje,
d) prokurista provozovatele a
e) skutečný majitel provozovatele.

(4) Podmínky pro vydání úvodního povolení musí být splněny po celou dobu trvání tohoto povolení.

(5) Součástí žádosti o vydání úvodního povolení je

a) seznam osob, které jsou
   1. členem statutárního orgánu provozovatele,
   2. členem dozorčí rady, správní rady nebo jiného obdobného kontrolního orgánu provozovatele,
   3. prokuristou provozovatele,
   4. skutečným majitelem provozovatele,
b) identifikační údaje všech osob podle odstavce 3 s uvedením všech zemí jejich původu,
c) doklady o bezdlužnosti a bezúhonnosti všech osob podle odstavce 3; to neplatí v případě osoby, jejíž bezúhonnost může ministerstvo automatizovaným způsobem zjistit z rejstříků a evidencí, do nichž má zřízen automatizovaný přístup, pokud ministerstvo tuto skutečnost zveřejní na svých internetových stránkách,
d) doklady o bezdlužnosti a bezúhonnosti osoby v cizím státě nebo čestná prohlášení o bezdlužnosti a bezúhonnosti pro všechny osoby podle odstavce 3, které musí podle tohoto zákona být bezdlužné a bezúhonné také ve vztahu k cizímu státu,
~~e) účetní závěrku ověřenou auditorem podle zákona o auditorech a~~
e) řádná individuální účetní závěrka ve znění, v jakém byla ověřena auditorem, a zpráva auditora o povinném auditu; pokud tato účetní závěrka nesplňuje podmínku podle odstavce 6 písm. c), součástí žádosti je mezitímní individuální účetní závěrka sestavená a ověřená podle požadavků účetních předpisů na řádnou účetní závěrku ve znění, v jakém byla ověřena auditorem, a zpráva auditora o povinném auditu a
f) dokument prokazující splnění podmínky podle odstavce 2 písm. a), d) a e).

(6) Dokument podle odstavce 5 nesmí být ke dni podání žádosti starší

a) 30 dnů, pokud jde o dokument podle odstavce 5 písm. c),
b) 3 měsíců, pokud jde o dokument podle odstavce 5
   1. písm. a), b) nebo d),
   2. písm. f) prokazující splnění podmínky podle odstavce 2 písm. a),
c) 12 měsíců, pokud jde o dokument podle odstavce 5 písm. e).

K části sto třicáté první návrhu zákona – změna zákona o dani z hazardních her

Platné znění zákona č. 187/2016 Sb., o dani z hazardních her
s vyznačením navrhovaných změn a doplnění k 1. lednu 2028

***

§ 3

Základ daně

(1) Základ dílčí daně činí částka, o kterou úhrn přijatých vkladů přepočtených na české koruny převyšuje součet úhrnu vyplacených výher přepočtených na české koruny a úhrnu vrácených vkladů přepočtených na české koruny z

a) okamžité loterie
   1. provozované dálkovým přístupem prostřednictvím internetu v případě základu dílčí daně z internetových okamžitých loterií,
   2. jiné než podle bodu 1 v případě základu dílčí daně z ostatních okamžitých loterií,
b) jiné než okamžité loterie, u které nejkratší rozestup mezi slosováními stanovený v základním povolení činí nejvýše 15 minut,
   1. provozované dálkovým přístupem prostřednictvím internetu v případě základu dílčí daně z internetových rychlých loterií,
   2. jiné než podle bodu 1 v případě základu dílčí daně z ostatních rychlých loterií,
c) loterie jiné než podle písmene a) nebo b)
   1. provozované dálkovým přístupem prostřednictvím internetu v případě základu dílčí daně z internetových běžných loterií,
   2. jiné než podle bodu 1 v případě základu dílčí daně z ostatních běžných loterií,
d) kursové sázky s výjimkou živé kursové sázky
   1. provozované dálkovým přístupem prostřednictvím internetu v případě základu dílčí daně z internetových běžných kursových sázek,
   2. jiné než podle bodu 1 v případě základu dílčí daně z ostatních běžných kursových sázek,
e) živé kursové sázky
   1. provozované dálkovým přístupem prostřednictvím internetu v případě základu dílčí daně z internetových živých kursových sázek,
   2. jiné než podle bodu 1 v případě základu dílčí daně z ostatních živých kursových sázek,
f) totalizátorové hry
   1. provozované dálkovým přístupem prostřednictvím internetu v případě základu dílčí daně z internetových totalizátorových her,
   2. jiné než podle bodu 1 v případě základu dílčí daně z ostatních totalizátorových her,
g) binga
   1. provozovaného dálkovým přístupem prostřednictvím internetu v případě základu dílčí daně z internetových bing,
   2. jiného než podle bodu 1 v případě základu dílčí daně z ostatních bing,
h) technické hry
   1. provozované dálkovým přístupem prostřednictvím internetu v případě základu dílčí daně z internetových technických her,
   2. jiné než podle bodu 1 v případě základu dílčí daně z ostatních technických her,
i) živé hry provozované dálkovým přístupem prostřednictvím internetu v případě základu dílčí daně z internetových živých her,

j) tomboly v případě základu dílčí daně z tombol a
k) turnaje malého rozsahu v případě základu dílčí daně z turnajů malého rozsahu.

(2) Základ dílčí daně z ostatních živých her činí součet těchto částek:

a) kladný rozdíl úhrnu hodnotových žetonů nakoupených účastníky hazardní hry a úhrnu hodnotových žetonů vyměněných účastníky hazardní hry vyjádřený v českých korunách; na vklad do živé hry neprovozované dálkovým přístupem prostřednictvím internetu, který nebyl přijat v hodnotových žetonech ani hracích žetonech, a na předání hodnotových žetonů účastníkovi hazardní hry z jakéhokoliv důvodu, než je vyplacení výhry nebo vrácení vkladu, se pro účely určení základu dílčí daně z ostatních živých her hledí jako na nákup hodnotových žetonů odpovídající hodnoty,
b) částka, o kterou úhrn přijatých vkladů do turnaje přepočtených na české koruny převyšuje součet úhrnu vyplacených výher z turnaje přepočtených na české koruny a úhrnu vrácených vkladů do turnaje přepočtených na české koruny.

(3) Základ dílčí daně z hazardních her provozovaných bez potřebného základního povolení nebo ohlášení činí částka, o kterou úhrn přijatých vkladů přepočtených na české koruny převyšuje součet úhrnu vyplacených výher přepočtených na české koruny a úhrnu vrácených vkladů přepočtených na české koruny. Odstavce 1 a 2 se na takovou hazardní hru nepoužijí.

(4) Při určení základu dílčí daně podle odstavce 1 nebo 3 se nezohlední přijatý vklad, vyplacená výhra a vrácený vklad související s hrou hazardní hry provozované dálkovým přístupem prostřednictvím internetu, při které účastník hazardní hry hraje proti cizímu účastníkovi hazardní hry.

(5) Do základu dílčí daně podle odstavce 1 nebo 3 související s hrou hazardní hry provozované dálkovým přístupem prostřednictvím internetu, při které účastník hazardní hry hraje proti cizímu účastníkovi hazardní hry, se zahrne rozdíl

a) součinu
   1. částky, o kterou úhrn přijatých vkladů převyšuje úhrn vyplacených výher, a
   2. poměru úhrnu přijatých vkladů od účastníka hazardní hry a úhrnu všech přijatých vkladů a
b) úhrnu vkladů vrácených účastníkovi hazardní hry.

(6) Rozdíl podle odstavce 5 se do základu dílčí daně zahrnuje pouze do výše tohoto základu určeného podle odstavce 1 nebo 3.

(7) Souvisí-li přijatý vklad s více hazardními hrami, zohlední se pouze v základu dílčí daně z té z nich, pro kterou tento zákon stanoví nejvyšší sazbu daně.

(8) Z každého turnaje živé hry se při určení základu daně z hazardních her zohlední v součtu za všechna zdaňovací období pouze vyplacené výhry do výše 95 % přijatých vkladů do tohoto turnaje.

(9) Hodnota nepeněžních vkladů a výher se určí podle zákona ~~upravujícího oceňování majetku~~ **o oceňování**.

(10) Pro účely základu daně z hazardních her se pro přepočet jiné měny, než je měna účetnictví, na měnu účetnictví použije způsob určení kurzu podle ~~zákona upravujícího účetnictví~~ **účetních předpisů**.

(11) Pro účely základu daně z hazardních her se pro přepočet částky v měně účetnictví, která je jiná než česká koruna, na českou korunu použije centrálně stanovený kurz pro přepočet mezi měnou účetnictví a českou korunou stanovený provozovatelem pro daný kalendářní den.

Nestanoví-li provozovatel takový centrálně stanovený kurz, použije se kurz vyhlášený Českou národní bankou pro den předcházející tomuto kalendářnímu dni.

(12) Pokud je částka v měně jiné, než je měna účetnictví, a měna účetnictví je jiná, než česká koruna, přepočte se tato částka na českou korunu postupně podle odstavců 10 a 11.

K části sto třicáté druhé návrhu zákona – změna zákona o spotřebitelském úvěru

Platné znění zákona č. 257/2016 Sb., o spotřebitelském úvěru
s vyznačením navrhovaných změn a doplnění k 1. lednu 2028

***

§ 3

Vymezení pojmů

(1) Pro účely tohoto zákona se rozumí

a) poskytováním spotřebitelského úvěru
   1. nabízení možnosti sjednat spotřebitelský úvěr vlastním jménem a na vlastní účet,
   2. předkládání návrhu na sjednání spotřebitelského úvěru vlastním jménem a na vlastní účet,
   3. provádění přípravných prací směřujících vlastním jménem a na vlastní účet ke sjednání spotřebitelského úvěru, včetně poskytování doporučení vedoucího ke sjednání spotřebitelského úvěru,
   4. sjednávání spotřebitelského úvěru vlastním jménem a na vlastní účet, nebo
   5. výkon práv a plnění povinností ze smlouvy o spotřebitelském úvěru osobou, která spotřebitelský úvěr se spotřebitelem sjednala,
b) zprostředkováním spotřebitelského úvěru
   1. nabízení možnosti sjednat spotřebitelský úvěr jménem a na účet poskytovatele, nebo jménem a na účet spotřebitele,
   2. předkládání návrhů na sjednání spotřebitelského úvěru jménem a na účet poskytovatele, nebo jménem a na účet spotřebitele,
   3. provádění přípravných prací směřujících ke sjednání spotřebitelského úvěru jménem a na účet poskytovatele nebo jménem a na účet spotřebitele, včetně poskytování doporučení vedoucího ke sjednání spotřebitelského úvěru,
   4. sjednávání spotřebitelského úvěru jménem a na účet poskytovatele, nebo jménem a na účet spotřebitele, nebo
   5. výkon práv a plnění povinností ze smlouvy o zprostředkování spotřebitelského úvěru osobou, která smlouvu o zprostředkování spotřebitelského úvěru se spotřebitelem uzavřela,
c) posouzením úvěruschopnosti spotřebitele posouzení jeho schopnosti splácet spotřebitelský úvěr,
d) poskytovatelem ten, kdo jako podnikatel poskytuje spotřebitelský úvěr,
e) zprostředkovatelem ten, kdo jako podnikatel zprostředkovává spotřebitelský úvěr,
f) zastoupeným v případě
   1. vázaného zástupce ten, s nímž má vázaný zástupce uzavřenou smlouvu, na jejímž základě zprostředkovává spotřebitelský úvěr, a kdo je osobou oprávněnou poskytovat spotřebitelský úvěr nebo samostatným zprostředkovatelem, nebo
   2. zprostředkovatele vázaného spotřebitelského úvěru ten, s nímž má zprostředkovatel vázaného spotřebitelského úvěru uzavřenou smlouvu, na jejímž základě zprostředkovává vázaný spotřebitelský úvěr, a kdo je poskytovatelem vázaného spotřebitelského úvěru,
g) identifikačními údaji

1. u fyzické osoby jméno, popřípadě obchodní firma, adresa bydliště, datum narození a identifikační číslo osoby (dále jen "identifikační číslo"), bylo-li jí přiděleno; u fyzické osoby usazené v jiném než členském státě, není-li podle zákona o pobytu cizinců na území České republiky občanem členského státu Evropské unie nebo jiného smluvního státu Dohody o Evropském hospodářském prostoru (dále jen "členský stát") nebo jeho rodinným příslušníkem, též místo trvalého nebo dlouhodobého pobytu v České republice,
2. u právnické osoby obchodní firma nebo název, její sídlo, identifikační číslo, bylo-li jí přiděleno; u právnické osoby se sídlem v třetím státě též adresa pobočky obchodního závodu umístěné v České republice,

h) pracovníkem osoba, která je s poskytovatelem nebo zprostředkovatelem spotřebitelského úvěru v pracovněprávním vztahu, anebo člen statutárního orgánu nebo správní rady poskytovatele nebo zprostředkovatele spotřebitelského úvěru, nebo prokurista, pokud se přímo podílejí na poskytování nebo zprostředkování spotřebitelského úvěru, nebo jsou za poskytování nebo zprostředkování spotřebitelského úvěru zodpovědní,

i) skupinou odbornosti poskytování nebo zprostředkování
1. spotřebitelského úvěru jiného než na bydlení,
2. vázaného spotřebitelského úvěru, nebo
3. spotřebitelského úvěru na bydlení,

j) kapitálem nebankovního poskytovatele spotřebitelského úvěru vlastní kapitál snížený o pohledávky z nesplaceného základního kapitálu, o pohledávky z nesplaceného emisního ážia a o pohledávky z nesplacených příplatků do fondů,

k) počátečním kapitálem součet
1. splaceného základního kapitálu,
2. splaceného emisního ážia,
3. povinných rezervních fondů,
4. ostatních fondů vytvořených z rozdělení zisku, které lze použít výhradně k úhradě ztráty uvedené v účetní závěrce, a
5. rozdílu nerozděleného zisku z předchozích období, uvedeného v **řádné individuální** účetní závěrce ověřené auditorem a schválené příslušným orgánem právnické osoby, o jehož rozdělení příslušný orgán právnické osoby nerozhodl, a neuhrazené ztráty z předchozích období včetně ztráty za minulá účetní období,

l) zahraničním zprostředkovatelem zprostředkovatel s domovským členským státem jiným než Česká republika, který je oprávněn zprostředkovávat spotřebitelský úvěr na bydlení,

m) domovským členským státem členský stát, ve kterém má zprostředkovatel, který je oprávněn zprostředkovávat spotřebitelský úvěr na bydlení, své sídlo nebo skutečné sídlo,

n) hostitelským členským státem členský stát odlišný od domovského členského státu, ve kterém zprostředkovatel spotřebitelského úvěru na bydlení má pobočku, nebo ve kterém dočasně jinak zprostředkovává spotřebitelský úvěr na bydlení,

o) příslušným orgánem dohledu orgán jiného členského státu, který je oprávněn vykonávat dohled nad zprostředkováním spotřebitelského úvěru na bydlení a který byl jako příslušný orgán oznámen Evropské komisi.

(2) Pro účely tohoto zákona se rozumí

a) věřitelem poskytovatel nebo osoba, která nabyla pohledávku za spotřebitelem ze smlouvy o spotřebitelském úvěru,

b) roční procentní sazbou nákladů celkové náklady spotřebitelského úvěru vyjádřené jako roční procento z celkové výše spotřebitelského úvěru, které se počítá podle vzorce uvedeného v příloze č. 1 k tomuto zákonu,

c) celkovou částkou, kterou má spotřebitel zaplatit, součet celkové výše spotřebitelského úvěru a celkových nákladů spotřebitelského úvěru,
d) celkovými náklady spotřebitelského úvěru veškeré náklady včetně úroků, provizí, daní, poplatků nebo jiných obdobných peněžitých plnění a veškerých dalších plateb, které spotřebitel musí zaplatit v souvislosti se spotřebitelským úvěrem a které jsou poskytovateli známy, s výjimkou nákladů na notáře,
e) celkovou výší spotřebitelského úvěru souhrn všech částek, jež jsou dány spotřebiteli k dispozici,
f) zápůjční úrokovou sazbou úroková sazba vyjádřená jako pevná nebo pohyblivá procentní sazba uplatňovaná ročně na čerpanou výši spotřebitelského úvěru,
g) pevnou zápůjční úrokovou sazbou jediná zápůjční úroková sazba sjednaná mezi poskytovatelem a spotřebitelem na celou dobu trvání spotřebitelského úvěru nebo více zápůjčních úrokových sazeb stanovených pro dílčí období výhradně neměnnou konkrétní procentní hodnotou; nejsou-li ve smlouvě o spotřebitelském úvěru jiném než na bydlení stanoveny všechny zápůjční úrokové sazby, považuje se pro účely spotřebitelského úvěru jiného než na bydlení zápůjční úroková sazba za pevně stanovenou pouze pro dílčí období, pro která jsou zápůjční úrokové sazby stanoveny výhradně neměnnou konkrétní procentní hodnotou sjednanou při uzavření této smlouvy,
h) možností přečerpání výslovné ujednání smluvních stran o zpřístupnění peněžních prostředků, které přesahují aktuální zůstatek na platebním účtu spotřebitele,
i) překročením faktické zpřístupnění více peněžních prostředků, než je zůstatek na platebním účtu nebo než je smluvená možnost přečerpání,
j) referenční úrokovou sazbou úroková sazba, která se použije jako základ pro výpočet jakéhokoli úroku, jenž má být uplatněn, a která pochází z veřejně přístupného zdroje a kterou mohou strany smlouvy ověřit, avšak nemohou ji jakkoliv přímo ovlivnit,
k) trvalým nosičem dat jakýkoli nástroj, který umožňuje spotřebiteli uchování informací určených jemu osobně tak, aby mohly být využívány po dobu přiměřenou účelu těchto informací, a který umožňuje reprodukci těchto informací v nezměněné podobě,
l) spotřebitelským úvěrem v cizí měně spotřebitelský úvěr na bydlení, který je v okamžiku uzavření smlouvy o spotřebitelském úvěru na bydlení vyjádřen v jiné měně, než
   1. ve které má spotřebitel příjem, z něhož má být spotřebitelský úvěr splácen,
   2. ve které spotřebitel drží aktiva, z nichž má být spotřebitelský úvěr splácen, nebo
   3. v měně členského státu, v němž má spotřebitel bydliště,
m) překlenovacím úvěrem spotřebitelský úvěr na bydlení, jehož účelem je dočasné finanční řešení situace spotřebitele při přechodu k jinému spotřebitelskému úvěru na bydlení a který
   1. nemá pevně stanovenou dobu trvání, nebo
   2. má být splacen během 12 měsíců,
n) podmíněným závazkem nebo zárukou spotřebitelský úvěr na bydlení podle § 2 odst. 2 písm. a), který
   1. zajišťuje jiný závazek a
   2. umožňuje čerpání jistiny pouze při splnění podmínky stanovené ve smlouvě,
o) spotřebitelským úvěrem na bydlení s podílem na hodnotě nemovitosti spotřebitelský úvěr, u něhož je jistina, která má být splacena, určena na základě smluvně stanoveného procentního podílu z hodnoty nemovitosti v okamžiku splácení jistiny.

***

§ 113

Zajištění spotřebitelského úvěru

(1) Zajištění spotřebitelského úvěru nesmí být k okamžiku uzavření smlouvy o spotřebitelském úvěru ve zcela zjevném nepoměru k hodnotě zajišťované pohledávky. To neplatí v případě spotřebitelského úvěru na bydlení podle § 2 odst. 2 písm. b) nebo c) a v případě, že koupě nebo zachování vlastnictví předmětu zajištění je financováno spotřebitelským úvěrem jiným než na bydlení zajištěným tímto předmětem.

(2) Je-li k zajištění spotřebitelského úvěru užita nemovitá věc nebo věcné právo k nemovité věci, může mít toto zajištění pouze formu zástavního práva; k jiným ujednáním, jejichž účelem je zajištění spotřebitelského úvěru, se nepřihlíží.

(3) Při oceňování předmětu zajištění spotřebitelského úvěru na bydlení se předmět zajištění ~~ocení cenou obvyklou nebo~~ **oceňuje** tržní hodnotou podle zákona ~~upravujícího oceňování majetku~~ **o oceňování**. ~~Ocenění~~ **Oceňování** předmětu zajištění musí být nestranné a objektivní a musí být zaznamenáno v listinné podobě nebo na jiném trvalém nosiči dat. Osoby provádějící ~~ocenění~~ **oceňování** předmětu zajištění musí být důvěryhodné, odborně způsobilé a dostatečně nezávislé na procesu poskytování spotřebitelského úvěru.

K části sto třicáté třetí návrhu zákona – změna zákona o pravidlech rozpočtové odpovědnosti

Platné znění zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti
s vyznačením navrhovaných změn a doplnění k 1. lednu 2028

ČÁST PRVNÍ

OBECNÁ USTANOVENÍ

§ 1

Předmět úpravy

Tento zákon zapracovává příslušný předpis Evropské unie[1)], zároveň navazuje na přímo použitelné předpisy Evropské unie[2)] a upravuje pravidla rozpočtové odpovědnosti veřejných institucí v sektoru veřejných institucí ~~a působnost~~**, působnost** Národní rozpočtové rady (dále jen „Rada“) **a povinnost některých veřejných institucí předkládat Ministerstvu financí (dále jen „ministerstvo“) vybrané údaje pro účely monitorování a řízení veřejných financí (dále jen „vybrané údaje“)**.

***

§ 5

(1) Veřejná instituce sestavuje návrh rozpočtu na rozpočtový rok a střednědobý výhled rozpočtu na nejméně 2 další následující rozpočtové roky, při tom zohledňuje veškeré hospodářské skutečnosti, včetně své ekonomické a finanční situace.

(2) Veřejná instituce zveřejní na svých internetových stránkách nebo jiným způsobem v místě obvyklým

a) návrh rozpočtu a střednědobého výhledu rozpočtu nejméně po dobu 10 dnů přede dnem jeho projednání příslušným orgánem, nestanoví-li jiný právní předpis jinak,
b) rozpočet a střednědobý výhled rozpočtu nejpozději do 30 dnů ode dne jeho projednání nebo schválení příslušným orgánem, nestanoví-li jiný právní předpis jinak.

(3) S návrhem rozpočtu na rozpočtový rok veřejná instituce zveřejní informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku, na který je předkládán návrh rozpočtu (dále jen "předcházející rok"), a o očekávaném, nebo skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok. Tato povinnost se nevztahuje na veřejnou instituci, u které jsou požadované informace zveřejňovány podle jiného právního předpisu nebo prostřednictvím ~~Ministerstva financí (dále jen "ministerstvo")~~ **ministerstva** způsobem umožňujícím dálkový přístup.

***

§ 7

(1) Ministerstvo nejméně jednou ročně zveřejní za sektor veřejných institucí informace o

[1)] Směrnice Rady 2011/85/EU ze dne 8. listopadu 2011 o požadavcích na rozpočtové rámce členských států.
[2)] Nařízení Rady (ES) č. 1466/1997 ze dne 7. července 1997 o posílení dohledu nad stavy rozpočtů a nad hospodářskými politikami a o posílení koordinace hospodářských politik.

a) podmíněných ~~závazcích~~ **dluzích** podle ~~právních předpisů upravujících účetnictví[4)]~~ **účetních předpisů** a o dalších potenciálních povinnostech k plnění s předpokládaným významným dopadem na veřejné finance nejméně v členění na záruky, dluhy vyplývající z činnosti veřejných společností vymezených v přímo použitelném předpise Evropské unie upravujícím Evropský systém národních a regionálních účtů v Evropské unii[5)], včetně jejich ocenění,
b) zápůjčkách, úvěrech a návratných finančních výpomocích poskytnutých veřejnými institucemi, jejichž splátky jistiny nebo úroku jsou 90 a více dnů po lhůtě splatnosti,
c) majetkových účastech v obchodních korporacích a dalších podílech držených veřejnými institucemi, a to nejméně o majetkových účastech a podílech, jejichž hodnota je vyšší než 0,01 % nominálního hrubého domácího produktu uvedeného za stejné období v naposledy zveřejněné makroekonomické prognóze ministerstva,
d) odhadech dopadů daňových úlev, které lze považovat za výdaje uskutečňované prostřednictvím daňového systému, na příjmy sektoru veřejných institucí.

***

Hospodaření územního samosprávného celku

§ 17

(1) Územní samosprávný celek hospodaří v zájmu zdravých a udržitelných veřejných financí tak, aby výše jeho dluhu nepřekročila k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

(2) Překročí-li dluh územního samosprávného celku k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, územní samosprávný celek je povinen jej v následujícím kalendářním roce snížit nejméně o 5 % z rozdílu mezi výší svého dluhu a 60 % průměru svých příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

(3) Nesníží-li územní samosprávný celek svůj dluh a jeho dluh k následujícímu rozvahovému dni převyšuje 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, ministerstvo v následujícím kalendářním roce rozhodne podle zákona o rozpočtovém určení daní o pozastavení převodu jeho podílu na výnosu daní.

(4) Příjmy územního samosprávného celku se pro účely tohoto zákona rozumí souhrn všech peněžitých plnění přijatých do rozpočtu[13)] v průběhu rozpočtového roku, konsolidovaných podle jiného právního předpisu[18)].

(5) Dluhem územního samosprávného celku se pro účely tohoto zákona rozumí hodnota nesplacených ~~závazků~~ **dluhů podle účetních předpisů** z

a) vydaných dluhopisů,
b) přijatých úvěrů, zápůjček a návratných finančních výpomocí,
c) realizace plnění ze záruk,
d) vystavených směnek,

~~[4)] § 4 odst. 8 písm. d) a § 18 odst. 1 písm. c) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.~~
[5)] Odstavce 2.51 a 2.71 Přílohy A nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 549/2013.
[13)] Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.
[18)] Vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů.

e) veřejnoprávních a soukromoprávních vztahů s dobou splatnosti delší než 1 rok, s výjimkou ~~závazků~~ **dluhů podle účetních předpisů** z transferů a závazků ~~dluhů~~ **dluhů podle účetních předpisů**, jejichž cílem nebylo odložení **jejich** splácení ~~dluhů~~.

***

§ 32

(1) Zřizuje se Úřad Rady, který zajišťuje úkoly spojené s odborným, organizačním, administrativním, personálním a technickým zabezpečením činnosti Rady. V čele Úřadu Rady stojí vedoucí Úřadu Rady.

(2) Úřad Rady je organizační složkou státu ~~a účetní jednotkou~~. V pracovněprávních vztazích jedná jménem státu vedoucí Úřadu Rady.

(3) Vedoucího Úřadu Rady jmenuje a odvolává Rada. Vedoucí Úřadu Rady je podřízen předsedovi Rady.

§ 33

(1) Výdaje na činnost Rady a Úřadu Rady jsou hrazeny ze samostatné kapitoly státního rozpočtu.

(2) Rada předkládá návrh rozpočtu a střednědobý výhled rozpočtu Úřadu Rady na 2 další roky ministerstvu a Rozpočtovému výboru Poslanecké sněmovny.

(3) ~~Výroční zprávu podle zákona o účetnictví~~ **Individuální zprávu vedení, individuální účetní závěrku, zprávu auditora o povinném auditu** a zprávu o plnění rozpočtu Rada předkládá nejpozději do 3 měsíců po skončení kalendářního roku ministerstvu a Rozpočtovému výboru Poslanecké sněmovny. ~~Výroční zprávu~~ **Individuální zprávu vedení, individuální účetní závěrku a zprávu auditora o povinném auditu** Rada zveřejní na svých internetových stránkách.

~~(4) Účetní závěrka Úřadu Rady je ověřována auditorem~~

(4) Úřad Rady má povinnost auditu účetní závěrky.

ČÁST PÁTÁ

VYBRANÉ ÚDAJE

§ 33a

Roční údaje o poskytnutých garancích

(1) Veřejná instituce podle § 3 písm. c), g), h) nebo j), která je zapsána v registru ekonomických subjektů jako jednotka institucionálního sektoru místních vládních institucí a zároveň je poskytovatelem zdravotních služeb nebo provozovatelem městské hromadné dopravy, předkládá údaje o svých podmíněných dluzích z poskytnutých garancí jednou ročně ve stavu k poslednímu dni příslušného kalendářního roku, a to do 25. února následujícího kalendářního roku. Strukturu předkládaných údajů stanoví ministerstvo vyhláškou.

(2) Pokud veřejná instituce nesplní svoji povinnost podle odstavce 1, ministerstvo ji vyzve, aby ve lhůtě 10 pracovních dnů ode dne doručení této výzvy provedla nápravu nebo podala vysvětlení.

(3) Garancemi se pro účely tohoto zákona rozumí

a) ručení nebo finanční záruka podle občanského zákoníku,
b) směnečné rukojemství podle zákona upravujícího směnky,
c) záruka poskytnutá Českou republikou na základě jiného zákona.

§ 33b

Roční údaje o projektech partnerství veřejného a soukromého sektoru

(1) Veřejná instituce podle § 3 písm. a) až e) nebo g) až j), která je zapsána v registru ekonomických subjektů jako jednotka institucionálního sektoru místních vládních institucí a zároveň je poskytovatelem zdravotních služeb nebo provozovatelem městské hromadné dopravy, předkládá údaje o svých projektech partnerství veřejného a soukromého sektoru jednou ročně ve stavu k poslednímu dni příslušného kalendářního roku, a to do 25. února následujícího kalendářního roku. Strukturu předkládaných údajů stanoví ministerstvo vyhláškou.

(2) Pokud dotčená osoba nesplní svoji povinnost podle odstavce 1, ministerstvo ji vyzve, aby ve lhůtě 10 pracovních dnů ode dne doručení této výzvy provedla nápravu nebo podala vysvětlení.

(3) Projektem partnerství veřejného a soukromého sektoru se pro účely tohoto zákona rozumí veřejné zakázky a koncese podle zákona upravujícího zadávání veřejných zakázek o předpokládané hodnotě 300 000 000 Kč a vyšší, jejichž předmětem je využití zdrojů a schopností osob soukromého sektoru při zajištění veřejné infrastruktury nebo veřejných služeb související s údržbou a provozem dlouhodobého nehmotného nebo dlouhodobého hmotného majetku, pokud je smlouva uzavírána na dobu nejméně 2 let.

§ 33c

Způsob předkládání údajů

(1) Veřejná instituce předkládá ministerstvu údaje podle § 33a a 33b prostřednictvím centrálního systému účetních informací státu podle účetních předpisů.

(2) Povinnost podle odstavce 1 může veřejná instituce splnit prostřednictvím svého zřizovatele nebo zakladatele, nemá-li do centrálního systému účetních informací státu zřízen přímý přístup.

(3) Pokud jsou údaje podle odstavce 1 předmětem nebo součástí utajované informace, předkládají se ministerstvu pouze v písemné podobě s vyznačením příslušného stupně utajení.

§ 33d

Přestupky

(1) Veřejná instituce podle § 33a odst. 1 se dopustí přestupku tím, že nepředloží údaje o svých podmíněných dluzích z poskytnutých garancí ani v dodatečné lhůtě podle § 33a odst. 2.

(2) Veřejná instituce podle § 33b odst. 1 se dopustí přestupku tím, že nepředloží údaje o svých projektech partnerství veřejného a soukromého sektoru ani v dodatečné lhůtě podle § 33b odst. 2.

(3) Za přestupek podle odstavce 1 nebo 2 lze uložit pokutu do 100 000 Kč.

(4) Přestupky podle tohoto zákona projednává ministerstvo.

ČÁST ~~PÁTÁ~~ ŠESTÁ

PŘECHODNÁ A ZÁVĚREČNÁ USTANOVENÍ

§ 34

Přechodná ustanovení

(1) Veřejná instituce, která přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona neměla povinnost sestavit rozpočet, přiloží k návrhu rozpočtu podle § 5 odst. 3 informace o schváleném rozpočtu na běžný rok, údaje o očekávaných skutečnostech běžného roku a údaje o skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok poprvé v roce 2019.

(2) Ministerstvo navyšuje částku stanovenou podle § 10 odst. 1 pro rok

a) 2018 až o výši 0,5 % ministerstvem prognózovaného nominálního hrubého domácího produktu na rok 2018,
b) 2019 až o výši 0,25 % ministerstvem prognózovaného nominálního hrubého domácího produktu na rok 2019.

(3) Pro účely § 11 se částka celkových výdajů sektoru veřejných institucí za rok

a) 2018 vypočtená zpětně v roce 2019 navyšuje o částku použitou ministerstvem v roce 2018 podle odstavce 2 písm. a),
b) 2019 vypočtená zpětně v roce 2020 navyšuje o částku použitou ministerstvem v roce 2019 podle odstavce 2 písm. b).

(4) Postup podle § 11 se uplatní poprvé v roce 2019. Výše nápravné složky z předchozího roku podle § 11 odst. 1 se v roce 2019 stanoví jako nulová hodnota.

(5) Při první volbě členů Rady podle § 25 po nabytí účinnosti tohoto zákona je funkční období předsedy Rady 6 let, člena navrženého Senátem 4 roky a člena navrženého Českou národní bankou 2 roky.

§ 35

Účinnost

Tento zákon nabývá účinnosti dnem 1. ledna 2017, s výjimkou § 17 odst. 3, který nabývá účinnosti dnem 1. ledna 2018.

K části sto třicáté čtvrté návrhu zákona – změna zákona o platebním styku

Platné znění zákona č. 370/2017 Sb., o platebním styku
s vyznačením navrhovaných změn a doplnění k 1. lednu 2028

***

***

§ 213

Úplata

Za služby uvedené v § 212 odst. 1 náleží poskytovateli nejvýše úplata odpovídající obvyklé ~~ceně~~ **hodnotě** podle zákona o oceňování ~~majetku~~.

***

§ 235a

(1) Poskytovatel se dopustí přestupku tím, že

a) nesplní některou z povinností nebo poruší některý ze zákazů podle čl. 3 odst. 1 nebo 2, čl. 4 odst. 1, čl. 5 odst. 1 až 3 nebo 6 až 8, čl. 5a odst. 1 prvního pododstavce, čl. 5a odst. 4, 5, 6 nebo 7, čl. 5b odst. 1 nebo 2, čl. 5c odst. 1 až 8 nebo čl. 8 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 260/2012,
b) nesplní požadavek dosažitelnosti podle čl. 5a odst. 1 druhého pododstavce nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 260/2012, nebo
c) nesplní některou z povinností týkajících se ověření podle čl. 5d odst. 1 nebo 2 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 260/2012.

(2) Za přestupek lze uložit pokutu do

a) 1 000 000 Kč, jde-li o přestupek podle odstavce 1 písm. a) nebo b),
b) 126 775 000 Kč, jde-li o přestupek podle odstavce 1 písm. c) a spáchala-li jej fyzická nebo podnikající fyzická osoba, nebo
c) výše 10 % celkového ročního obratu pachatele přestupku podle poslední **řádné** konsolidované účetní závěrky konsolidačního celku, v němž je zahrnutý, nebo řádné **individuální** účetní závěrky, není-li taková konsolidovaná účetní závěrka **sestavována**, jde-li o přestupek podle odstavce 1 písm. c) a spáchala-li jej právnická osoba.

(3) Čin jinak trestný jako přestupek podle odstavce 1 písm. b) není přestupkem, jsou-li splněny podmínky podle čl. 11 odst. 1c nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 260/2012.

***

§ 242

Opatření k nápravě

(1) Poruší-li osoba podléhající dohledu České národní banky povinnost stanovenou tímto zákonem nebo jiným právním předpisem upravujícím postup při výkonu činností, které je tato

osoba oprávněna vykonávat podle tohoto zákona, může Česká národní banka podle závažnosti a následků zjištěného nedostatku uložit této osobě, aby

a) ve stanovené lhůtě zjednala nápravu,
b) nevykonávala činnosti, které je oprávněna vykonávat podle tohoto zákona, nebo některé z nich, dokud nezjedná nápravu,
~~c) nechala na své náklady provést mimořádný audit,~~
~~d)~~**c)** vyměnila auditora,
~~e)~~**d)** vyměnila svoji vedoucí osobu,
~~f)~~**e)** nevykonávala činnosti, které je oprávněna vykonávat podle tohoto zákona, prostřednictvím pověřeného zástupce,
~~g)~~**f)** nevykonávala činnosti, které je oprávněna vykonávat podle tohoto zákona, prostřednictvím pobočky v hostitelském členském státě,
~~h)~~**g)** omezila výkon některých provozních činností vztahujících se k činnostem, které je oprávněna vykonávat podle tohoto zákona, prostřednictvím jiné osoby, nebo aby tyto činnosti prostřednictvím jiné osoby nevykonávala, nebo
~~i)~~**h)** nakládala s peněžními prostředky, které jí byly svěřeny k provedení platební transakce nebo proti jejichž přijetí byly vydány elektronické peníze, pouze stanoveným způsobem.

(2) Osoba podléhající dohledu České národní banky, které Česká národní banka uložila opatření k nápravě podle odstavce 1, informuje Českou národní banku bez zbytečného odkladu o odstranění nedostatku a o způsobu zjednání nápravy.

K části sto třicáté páté návrhu zákona – změna zákona o mezinárodní spolupráci při řešení daňových sporů v Evropské unii

Platné znění zákona č. 335/2020 Sb., o mezinárodní spolupráci při řešení daňových sporů v Evropské unii
s vyznačením navrhovaných změn a doplnění k 1. lednu 2028

***

§ 25

Dotčený stát, ve kterém se činí podání

(1) U všech příslušných orgánů se činí podání obsahující

a) žádost o zahájení harmonizovaného postupu,
b) zpětvzetí žádosti o zahájení harmonizovaného postupu,
c) žádost o posouzení přípustnosti žádosti o zahájení harmonizovaného postupu poradní komisí, nebo
d) žádost o posouzení sporné otázky poradním orgánem.

(2) Při podávání zjednodušeným způsobem postačí učinit podání pouze u tuzemského příslušného orgánu. Zjednodušeným způsobem lze učinit podání uvedená v odstavci 1 a podání obsahující doplňující informace.

(3) Zjednodušeným způsobem může učinit podání pouze dotčený poplatník, který je daňovým rezidentem České republiky a je

a) fyzickou osobou, nebo
b) právnickou osobou nebo jednotkou bez právní osobnosti, které nejsou
   1. velkou účetní jednotkou ~~podle zákona upravujícího účetnictví~~ a
   ~~2. ve velké skupině účetních jednotek podle zákona upravujícího účetnictví.~~
   2. zahrnuty do velkého konsolidačního celku.

(4) Tuzemský příslušný orgán vyrozumí zahraniční příslušné orgány o podání učiněném zjednodušeným způsobem do 2 měsíců ode dne, kdy mu toto podání došlo. V případě podání obsahujícího doplňující informace tuzemský příslušný orgán spolu s vyrozuměním zašle i kopii těchto informací.

(5) Podání učiněné zjednodušeným způsobem dotčeným poplatníkem, který podal žádost o zahájení harmonizovaného postupu (dále jen "účastník postupu"), který není daňovým rezidentem České republiky, u příslušného orgánu dotčeného státu, jehož je daňovým rezidentem, se považuje za podání učiněné u tuzemského příslušného orgánu v den, kdy zahraniční příslušný orgán odeslal vyrozumění tuzemskému příslušnému orgánu.

(6) Doplňující informace poskytnuté zjednodušeným způsobem účastníkem postupu, který není daňovým rezidentem České republiky, příslušnému orgánu dotčeného státu, jehož je daňovým rezidentem, se považují za poskytnuté tuzemskému příslušnému orgánu v den, kdy zahraničnímu příslušnému orgánu tyto informace došly, pokud zahraniční příslušný orgán jejich kopii zaslal tuzemskému příslušnému orgánu.

K části sto třicáté šesté návrhu zákona – změna zákona o výrobcích s ukončenou životností

Platné znění zákona č. 542/2020 Sb., o výrobcích s ukončenou životností
s vyznačením navrhovaných změn a doplnění k 1. lednu 2028

***

§ 36

Žádost o vydání oprávnění k provozování kolektivního systému

(1) Žádost o vydání oprávnění k provozování kolektivního systému podává žadatel ministerstvu v elektronické podobě.

(2) Žádost o vydání oprávnění k provozování kolektivního systému musí obsahovat kromě obecných náležitostí stanovených správním řádem kontaktní údaje, a to telefonní spojení, adresu elektronické pošty a jméno kontaktní osoby, a daňové identifikační číslo osoby žadatele, pokud bylo přiděleno.

(3) Součástí žádosti o vydání oprávnění k provozování kolektivního systému jsou

a) aktuální znění zakladatelského právního jednání, není-li uloženo ve sbírce listin veřejného rejstříku,
b) seznam společníků žadatele s uvedením jejich podílu na základním kapitálu a na hlasovacích právech žadatele s uvedením společníků jednajících ve shodě, je-li žadatel společností s ručením omezeným a tento seznam s uvedením podílů nevyplývá ze zakladatelského právního jednání,
c) výpis z evidence emise zaknihovaných cenných papírů nebo výpis z evidence imobilizovaných cenných papírů, pokud jde o emisi akcií žadatele, ne starší než 60 dní, nebo opis seznamu všech akcionářů, kteří jsou vlastníky akcií na jméno, ne starší než 60 dní, s uvedením akcionářů jednajících ve shodě, je-li žadatel akciovou společností,
~~d) poslední výroční zpráva žadatele, pokud existuje,~~
d) poslední zpráva vedení žadatele a zpráva auditora o povinném auditu, pokud existují,
e) čestné prohlášení žadatele o splnění podmínek uvedených v § 35 odst. 3, čestné prohlášení společníků žadatele o splnění podmínek uvedených v § 35 odst. 2 písm. b) a c) a podklady prokazující splnění podmínek uvedených v § 35 odst. 2 písm. h),
f) vzory smluv
   1. o kolektivním plnění včetně sazeb pro výpočet jakýchkoliv peněžitých plnění na základě smlouvy,
   2. o zřízení místa zpětného odběru,
   3. o využití systému nakládání s komunálním odpadem stanoveného obcí v případě, že k zajišťování kolektivního plnění povinností výrobců bude využívána spolupráce s obcemi,
   4. o spolupráci při zajištění plnění povinností výrobců elektrozařízení se zabudovanými nebo přiloženými bateriemi nebo akumulátory podle § 84 odst. 3, je-li předmětem žádosti vydání oprávnění k provozování kolektivního systému výrobců baterií nebo akumulátorů, a
   5. uzavíraných za účelem zpracování zpětně odebraných výrobků s ukončenou životností,
g) seznam osob, se kterými žadatel již uzavřel některou ze smluv uvedených v písmenu f), s uvedením, o jakou smlouvu jde,

h) dokumenty prokazující zřízení sítě veřejných míst zpětného odběru v rozsahu požadovaném tímto zákonem,
i) projekt zajišťování kolektivního plnění, který zahrnuje alespoň
   1. označení druhu a skupin vybraných výrobků, pro které žadatel hodlá zajišťovat kolektivní plnění povinností výrobců, a v případě elektrozařízení dále údaj o tom, zda jde o elektrozařízení určená k použití v domácnostech nebo mimo domácnosti,
   2. předpokládaný počet uzavřených smluv o kolektivním plnění a předpokládaná množství vybraných výrobků, pro něž bude zajištěno kolektivní plnění povinností výrobců v prvních 5 letech platnosti oprávnění,
   3. předpokládané množství zpětně odebraných výrobků s ukončenou životností, pro které bude zajištěno zpracování, využití, nebo odstranění v prvních 5 letech platnosti oprávnění,
   4. popis technických, organizačních a finančních opatření, kterými zajistí kolektivní plnění povinností výrobců,
   5. podrobný popis předpokládaných finančních zdrojů k zajištění kolektivního plnění povinností výrobců v jednotlivých letech platnosti oprávnění k provozování kolektivního systému a dokumenty prokazující jeho pravdivost, zejména poslední **řádnou individuální** účetní závěrku a smlouvy o úvěru, pokud se jeho použití předpokládá, alespoň pro období prvního roku platnosti oprávnění,
   6. popis způsobu zajištění informování konečného uživatele, osvětové činnosti a vedení informačních kampaní,
   7. popis způsobu vedení evidencí podle § 50 odst. 1 a
   8. smlouvu s auditorem o provádění ověřování údajů podle § 53 odst. 2 a 3.

(4) Ministerstvo stanoví vyhláškou formulář pro podání žádosti o vydání oprávnění k provozování kolektivního systému.

***

§ 41

Některá omezení provozovatele kolektivního systému

(1) Provozovatel kolektivního systému nesmí sám nakládat se zpětně odebranými výrobky s ukončenou životností, s výjimkou jejich soustřeďování, třídění a přepravy před jejich předáním zpracovateli.

(2) Základní kapitál provozovatele kolektivního systému lze zvýšit pouze převzetím vkladové povinnosti ke zvýšení dosavadních vkladů nebo k novému vkladu, upsáním nových akcií nebo z ~~vlastních zdrojů~~ **jiných částí vlastního kapitálu** provozovatele kolektivního systému. Plnit vkladovou povinnost nepeněžitým vkladem se zakazuje. Provozovatel kolektivního systému nesmí, s výjimkou případu uvolněného podílu, snížit svůj základní kapitál za jiným účelem než k úhradě ztráty nebo k plnění povinností stanovených zákonem. Právní jednání, které je s tím v rozporu, nemá právní účinky.

(3) Provozovatel kolektivního systému nesmí sdělovat třetím osobám, včetně společníků provozovatele kolektivního systému, informace o množství vybraných výrobků uvedených na trh jednotlivými výrobci, s nimiž uzavřel smlouvu o kolektivním plnění, nebo o jejich podílu na trhu, a informace o příspěvcích, které provozovateli kolektivního systému hradí jednotliví výrobci; za sdělení třetí osobě není považováno poskytnutí informací příslušnému správnímu orgánu a pro účely ověřování údajů podle § 53.

(4) Provozovatel kolektivního systému nesmí uzavřít s osobou, která k němu má zvláštní vztah podle § 43, smlouvu, která by vzhledem ke své povaze, účelu nebo riziku nebyla uzavřena při vynaložení péče řádného hospodáře, nesmí zajišťovat dluhy této osoby ani na ni bezúplatně převádět majetek. Právní jednání, které je s tím v rozporu, nemá právní účinky.

(5) Provozovatel kolektivního systému nesmí jakkoliv zajišťovat dluhy jiných osob a dále nesmí poskytovat z vybraných příspěvků dar, zápůjčku, úvěr či jimi zajistit svůj dluh. Právní jednání, které je s tím v rozporu, nemá právní účinky.

(6) Provozovatel kolektivního systému nesmí být neomezeně ručícím společníkem. Dále se nesmí podílet na založení nebo činnosti jiné právnické osoby, s výjimkou právnické osoby sdružující osoby s obdobným předmětem činnosti, jako má provozovatel kolektivního systému, nebo na podnikání jiné osoby. Právní jednání, které je s tím v rozporu, nemá právní účinky.

(7) Podíl v provozovateli kolektivního systému je omezeně převoditelný. Lze jej převést pouze na osobu, která splňuje požadavky stanovené tímto zákonem. V případě smrti nebo zániku společníka společnosti s ručením omezeným může podíl přejít pouze na osobu, která splňuje požadavky stanovené tímto zákonem.

(8) Rozhodnutí příslušného orgánu provozovatele kolektivního systému o jeho zrušení nebo přeměně, o převodu, pachtu nebo zastavení obchodního závodu nebo o změně předmětu jeho podnikání nebo smlouva o převodu, pachtu nebo zastavení obchodního závodu provozovatele kolektivního systému nenabudou účinnosti, nebyl-li k tomu udělen souhlas ministerstva po projednání s Ministerstvem průmyslu a obchodu. Rozhodnutí příslušného orgánu se ruší, není-li souhlas udělen do 6 měsíců ode dne jeho přijetí.

***

§ 46

Hospodaření provozovatele kolektivního systému

(1) Provozovatel kolektivního systému zajišťuje provoz a financování kolektivního systému na základě příspěvků výrobců, se kterými uzavřel smlouvu o kolektivním plnění. Příspěvky jsou stanoveny provozovatelem kolektivního systému v závislosti na typu, hmotnosti, objemu a ekomodulaci vybraných výrobků, které výrobce uvádí na trh.

(2) Provozovatel kolektivního systému nesmí rozdělovat zisk nebo jiné ~~vlastní zdroje~~ **části vlastního kapitálu**. Rozhodnutí učiněné s tím v rozporu nevyvolává právní účinky.

(3) Peněžní prostředky získané z příspěvků výrobců podle odstavce 1 a výnosy z nich smí provozovatel kolektivního systému použít výhradně k financování zajišťování činností podle § 40 odst. 1 písm. a) až c) a na tvorbu rezervy podle § 48.

(4) Provozovatel kolektivního systému je povinen hospodařit s peněžními prostředky získanými z příspěvků výrobců a s výnosy z nich odděleně od jakýchkoliv jiných peněžních prostředků a tak, aby byla zajištěna kontrolovatelnost nakládání s nimi.

(5) Provozovatel kolektivního systému je povinen zabezpečit, aby výše peněžních příspěvků stanovovaných výrobcům za účelem zajištění kolektivního plnění nepřesahovala náklady nezbytné na poskytování služeb nakládání s výrobky s ukončenou životností hospodárným způsobem, přičemž hospodárnost provozovatel kolektivního systému realizuje způsobem umožňujícím kontrolu ze strany ministerstva. Provozovatel kolektivního systému zašle ministerstvu zprávu o plnění této povinnosti za uplynulý kalendářní rok vyhotovenou jeho kontrolním orgánem nejpozději do 6 měsíců od skončení tohoto kalendářního roku.

***

§ 48

Rezerva

(1) Provozovatel kolektivního systému je povinen vytvořit rezervu určenou na krytí budoucích nákladů na kolektivní plnění povinností výrobců, zohledňující finanční rizika s tím spojená, jejímž cílem je zajistit kontinuitu a dostupnost poskytování služeb ze strany provozovatele kolektivního systému (dále jen "rezerva").

(2) Provozovatel kolektivního systému vytváří rezervu ukládáním peněžních prostředků na zvláštní vázaný účet vedený v České republice u banky nebo u pobočky zahraniční banky se sídlem v jiném členském státě Evropské unie. Úroky z peněžních prostředků rezervy jsou její součástí.

(3) Provozovatel kolektivního systému rezervu vytváří a v případě jejího čerpání doplňuje tak, aby po uplynutí 5 let od udělení oprávnění k provozování kolektivního systému dosahovala její výše k poslednímu dni každého **individuálního** účetního období nejméně 50 % celkových nákladů provozovatele kolektivního systému podle schválené **řádné individuální** účetní závěrky za předcházející **individuální** účetní období. Do nákladů provozovatele kolektivního systému se pro účely tohoto ustanovení nezapočítávají zaplacená daň z příjmů a náklady na tvorbu rezervy.

(4) Nedosažení minimální výše rezervy stanovené v odstavci 3 je přípustné za podmínky, že

a) v předcházejícím **individuálním** účetním období byla minimální výše rezervy dosažena a
b) provozovatel kolektivního systému zajistí dosažení minimální výše rezervy v následujícím **individuálním** účetním období.

(5) Peněžní prostředky, které tvoří rezervu, mohou být použity pouze za účelem zajištění kolektivního plnění povinností výrobců, s nimiž provozovatel kolektivního systému uzavřel smlouvu o kolektivním plnění. Peněžní prostředky rezervy nejsou součástí majetkové podstaty provozovatele kolektivního systému podle zákona upravujícího úpadek a způsoby jeho řešení a nelze je postihnout výkonem rozhodnutí a exekucí.

(6) Údaje o stavu a čerpání peněžních prostředků ze zvláštního vázaného účtu uvádí provozovatel kolektivního systému v roční zprávě o výrobcích s ukončenou životností.

***

§ 53

Ověřování údajů

(1) Provozovatel kolektivního systému ~~je povinen mít řádnou nebo mimořádnou účetní závěrku ověřenou auditorem~~ **má povinnost auditu řádné individuální účetní závěrky**.

(2) Provozovatel kolektivního systému je povinen zajistit, aby auditor provedl ověření

a) správnosti a úplnosti údajů o množství vybraných výrobků uvedených na trh, které výrobci vykázali provozovateli kolektivního systému podle § 45 odst. 1 písm. a),
b) správnosti a úplnosti vedení evidencí podle § 50 odst. 1 písm. a) až c) a
c) správnosti a úplnosti údajů o množství zpětně odebraných výrobků s ukončenou životností podle § 50 odst. 1 písm. e).

(3) Provozovatel kolektivního systému je dále povinen zajistit, aby auditor ověřil správnost a úplnost údajů o množství výrobků s ukončenou životností, které byly zpětně odebrány, svezeny, zpracovány nebo s nimiž bylo jiným způsobem nakládáno, včetně údajů o způsobu nakládání s těmito výrobky s ukončenou životností, vykázaných provozovateli kolektivního systému osobami uvedenými v § 50 odst. 1 písm. c).

(4) Provozovatel kolektivního systému je povinen zajistit ověření podle odstavců 2 a 3 v každém kalendářním roce, ve kterém je oprávněn k provozování kolektivního systému. Zprávu ~~o ověření účetní závěrky~~ **auditora o povinném auditu** podle odstavce 1 a zprávu či zprávy o ověření podle odstavců 2 a 3 je provozovatel kolektivního systému povinen ministerstvu zaslat nejpozději do 6 měsíců od skončení ověřovaného období.

(5) Výrobci a osoby uvedené v § 50 odst. 1 písm. c) jsou povinni poskytnout provozovateli kolektivního systému nezbytnou součinnost za účelem splnění jeho povinnosti stanovené v odstavcích 2 a 3.

(6) Ministerstvo stanoví vyhláškou minimální rozsah ověření podle odstavce 2 písm. a) a odstavce 3.

***

§ 55

Zánik oprávnění k provozování kolektivního systému

(1) Oprávnění k provozování kolektivního systému zaniká dnem

a) zrušení provozovatele kolektivního systému,
b) účinnosti přeměny provozovatele kolektivního systému, pokud provozovatel kolektivního systému mění právní formu na osobní společnost nebo družstvo,
c) účinnosti smlouvy o převodu nebo pachtu obchodního závodu provozovatele kolektivního systému,
d) nabytí právní moci rozhodnutí soudu o prohlášení právnické osoby, která je provozovatelem kolektivního systému, za neplatnou, nebo
e) nabytí právní moci rozhodnutí o zrušení oprávnění k provozování kolektivního systému.

(2) Ministerstvo rozhodne o zrušení oprávnění k provozování kolektivního systému, pokud

a) bylo vydáno na základě nepravdivých údajů uvedených v žádosti nebo v dokladech připojených k žádosti,
b) provozovatel kolektivního systému nebo společník provozovatele kolektivního systému přestal splňovat některou z podmínek podle § 35 odst. 2 a 3 nutných pro vydání oprávnění k provozování kolektivního systému, s výjimkou podmínek podle § 35 odst. 2 písm. h) až j), a provozovatel kolektivního systému nezjednal nápravu tohoto nedostatku uloženou podle § 54 odst. 4 ve stanovené lhůtě, nebo
c) ze strany provozovatele kolektivního systému došlo k závažnému porušení povinnosti a provozovatel kolektivního systému nezjednal ve stanovené lhůtě nápravu, která mu byla uložena podle § 54 odst. 2.

(3) Ministerstvo průmyslu a obchodu zašle své vyjádření do 15 dnů ode dne obdržení podkladů ve věci podle odstavce 1 písm. b) nebo odstavce 2. Vyjádření Ministerstva průmyslu a obchodu je podkladem pro rozhodnutí ministerstva. Pokud Ministerstvo průmyslu a obchodu nezašle své vyjádření ve stanovené lhůtě, může ministerstvo vydat rozhodnutí bez jeho vyjádření.

(4) V řízení o zrušení oprávnění k provozování kolektivního systému z důvodů podle odstavce 2 písm. c) ministerstvo zohlední důvody, které k porušení povinností vedly, zda se jedná o opakované porušení téže povinnosti, popřípadě další okolnosti, za nichž k porušení povinnosti došlo. Porušením povinnosti se pro účely tohoto ustanovení rozumí porušení povinnosti, kterou tento zákon stanoví provozovateli kolektivního systému, společníkům provozovatele kolektivního systému, nebo porušení podmínek stanovených v rozhodnutí o vydání oprávnění k provozování kolektivního systému.

(5) Za závažné porušení povinnosti provozovatele kolektivního systému se považuje zejména

a) vykonávání činnosti, kterou tento zákon nedovoluje provozovateli kolektivního systému vykonávat,
b) použití peněžních prostředků získaných z příspěvků výrobců nebo provozovatelů solárních elektráren podle § 72 odst. 1 nebo zisku z činnosti v rozporu s tímto zákonem,
c) nesplnění povinnosti vytvořit a doplňovat rezervu podle § 48 nebo její použití v rozporu s tímto zákonem,
d) nesplnění povinnosti ~~mít účetní závěrku ověřenou auditorem~~ **auditu řádné individuální účetní závěrky** podle § 53 odst. 1 nebo nesplnění povinnosti zajistit ověření údajů podle § 53 odst. 2 a 3,
e) opakované nesplnění povinnosti dosáhnout minimální úrovně zpětného odběru, nebo
f) nesplnění povinnosti vytvořit síť veřejných míst zpětného odběru podle požadavků stanovených tímto zákonem.

(6) Pokud se provozovatel kolektivního systému rozhodne, že jej nadále nebude provozovat, je povinen bezodkladně podat žádost o zrušení oprávnění k provozování kolektivního systému. Ministerstvo na základě této žádosti rozhodne o zrušení oprávnění k provozování kolektivního systému nejdříve 30 dní poté, co mu provozovatel kolektivního systému prokázal, že o zamýšleném ukončení činnosti informoval nejméně 6 měsíců předem výrobce, s nimiž uzavřel smlouvu o kolektivním plnění, obce, s nimiž uzavřel smlouvu o využití systému nakládání s komunálním odpadem stanoveného obcí, a další osoby, které pro provozovatele kolektivního systému zajišťují zpětný odběr nebo zpracování výrobků s ukončenou životností.

(7) Účastníkem řízení o zrušení oprávnění k provozování kolektivního systému je pouze provozovatel kolektivního systému.

(8) Po zániku oprávnění k provozování kolektivního systému nesmí právnická osoba, jejíž oprávnění k provozování kolektivního systému zaniklo, převést žádné peněžní prostředky ani jiný majetek na své společníky, s výjimkou toho, co nebylo převedeno podle § 56.

***

§ 97

Zpětný odběr odpadních pneumatik

(1) Výrobce pneumatik je povinen

a) zajistit na vlastní náklady zpětný odběr odpadních pneumatik od konečného uživatele, a to bez ohledu na výrobní značku, bez ohledu na datum jejich uvedení na trh, bez vazby na koupi nového výrobku a bez nároku na úplatu za tento odběr, a
b) dosáhnout v každém kalendářním roce minimální úrovně zpětného odběru odpadních pneumatik v rozsahu stanoveném v příloze č. 2 k tomuto zákonu.

(2) Za účelem splnění povinností podle odstavce 1 je výrobce pneumatik povinen zřídit na vlastní náklady nejméně jedno veřejné místo zpětného odběru

a) v každé obci s pověřeným obecním úřadem a v případě územně členěných statutárních měst a hlavního města Prahy v každém městském obvodě nebo městské části a
b) v každé obci, která o zřízení veřejného místa zpětného odběru projeví zájem, a to za podmínek obdobných jako pro ostatní obce; to neplatí, pokud ve vzdálenosti do 10 km od ní již tento výrobce zřídil jiné veřejné místo zpětného odběru odpadních pneumatik.

(3) V případě, že výrobce pneumatik nemá podle odstavce 2 povinnost zřídit v obci veřejné místo zpětného odběru, nebo tuto povinnost navzdory projevenému zájmu obce nesplnil, je obec oprávněna určit v rámci obecního systému odpadového hospodářství nastaveného touto obcí na svém území místo, kde mohou být odděleně soustřeďovány odpadní pneumatiky. Obec je v takovém případě oprávněna převzít odpadní pneumatiky od konečných uživatelů za podmínek stanovených zákonem o odpadech pro nakládání s komunálním odpadem.

(4) Výrobce pneumatik, který plní své povinnosti v individuálním systému, je ve ~~výroční zprávě podle zákona o účetnictví~~ **zprávě vedení**, je-li vyhotovena, povinen uvést

a) evidenční číslo v Seznamu výrobců,
b) dosaženou úroveň zpětného odběru odpadních pneumatik,
c) seznam zřízených míst zpětného odběru odpadních pneumatik,
d) výši nákladů na zpětný odběr, zpracování a využití odpadních pneumatik,
e) výši kauce poskytnuté podle tohoto zákona a
f) způsob uvádění odděleně uváděných nákladů na zpětný odběr, zpracování a využití odpadních pneumatik a jejich výši.

***

§ 112

(1) Při přepravě použitých vozidel nebo jejich částí do České republiky, z ní nebo přes ni je jejich držitel povinen prokázat na výzvu celního úřadu nebo inspekce, že přepravovaná použitá vozidla nebo jejich části nejsou odpadem. Za tímto účelem je držitel povinen předložit

a) kopii daňového dokladu podle zákona o dani z přidané hodnoty, je-li jejím plátcem,
b) doklad nebo své prohlášení, že přepravované použité vozidlo nebo jeho část nejsou odpadem; doklad nebo prohlášení držitele se nepředkládá, pokud vozidlo nebo jeho část převážejí osoby na základě zákona nebo správního rozhodnutí,
c) kopii dokladu nebo smlouvy prokazující způsob nabytí přepravovaných použitých vozidel nebo jejich částí a
d) dokumenty prokazující způsobilost přepravovaného použitého vozidla k provozu na pozemních komunikacích[7)] nebo funkčnost přepravované části vozidla.

(2) Přeshraniční přeprava použitého vozidla nezpůsobilého k provozu na pozemních komunikacích je možná,

---

[7)] Například zákon č. 73/2012 Sb., o látkách, které poškozují ozonovou vrstvu, a o fluorovaných skleníkových plynech, ve znění pozdějších předpisů, nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1005/2009 ze dne 16. září 2010 o látkách, které poškozují ozonovou vrstvu, v platném znění, nařízení Evropského parlamentu a Rady č. 517/2014/EU ze dne 16. dubna 2014 o fluorovaných skleníkových plynech a o zrušení nařízení (ES) č. 842/2006, zákon č. 258/2000 Sb., o ochraně veřejného zdraví a o změně některých souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 634/1992 Sb., o ochraně spotřebitele, ve znění pozdějších předpisů.

a) pokud jeho předpokládaná cena spolu s cenou jeho opravy nepřesáhne obvyklou ~~hodnotu~~ **cenou** obdobného vozidla bezprostředně schopného provozu na pozemních komunikacích; v případě důvodných pochybností o technickém stavu přepravovaného vozidla nebo ceně opravy vozidla jsou celní úřad nebo inspekce oprávněny jeho držitele vyzvat, aby technický stav vozidla nebo cenu opravy na vlastní náklady prokázal, nebo
b) pokud je starší 30 let a má být testováno na historickou původnost za účelem registrace vozidla v registru historických a sportovních vozidel podle zákona o podmínkách provozu vozidel na pozemních komunikacích nebo uchováváno pro sběratelské účely; na požádání celního úřadu nebo inspekce je jeho držitel při přepravě povinen předložit dokumenty prokazující stáří vozidla a prohlášení držitele o tom, že přepravované použité vozidlo bude testováno na historickou původnost za účelem registrace historického vozidla v registru historických a sportovních vozidel nebo uchováváno pro sběratelské účely.

(3) Ověření způsobilosti vozidla k provozu na pozemních komunikacích podle odstavce 1 písm. d) provádí a dokumentaci, která nesmí být starší 2 let, vystavuje stanice technické kontroly nebo osoba s obdobnou činností v zemi odeslání použitého vozidla na základě technické prohlídky.

(4) Ověření funkčnosti části vozidla podle odstavce 1 písm. d) a opravitelnosti vozidla podle odstavce 2 písm. a) provádí a dokumentaci vystavuje osoba oprávněná k podnikání v oboru opravy motorových vozidel, osoba oprávněná vykonávat znaleckou činnost, samostatný likvidátor pojistných událostí[27)] nebo osoba s odpovídající kvalifikací v zemi odeslání. Dokumentace musí být vystavena v českém, slovenském nebo anglickém jazyce.

(5) Při přepravě použitých vozidel nebo jejich částí do České republiky, z ní nebo přes ni musí jejich držitel zajistit, aby byl náklad uspořádán, zajištěn, popřípadě zabalen tak, aby přepravovaná použitá vozidla nebo jejich části byly chráněny před poškozením v průběhu přepravy, nakládky a vykládky a aby byly zabezpečeny proti únikům nebezpečných látek.

(6) Přepravovaná použitá vozidla nebo jejich části se považují za odpad a jejich přeprava za nedovolenou přepravu odpadů podle přímo použitelného předpisu Evropské unie o přepravě odpadů[14)] v případě, že

a) jejich držitel neprokáže na základě dokladů uvedených v odstavci 1, že přepravovaná vozidla nebo jejich části nejsou odpadem,
b) při přepravě nejsou splněny podmínky podle odstavce 1 nebo 2, nebo
c) nejsou splněny podmínky zajištění a uspořádání nákladu podle odstavce 5.

(7) Ministerstvo stanoví vyhláškou náležitosti dokladu o opravitelnosti vozidla a o funkčnosti částí vozidla a kritéria pro posouzení opravitelnosti vozidla.

***

§ 122

Přestupky výrobce

[27)] Zákon č. 170/2018 Sb., o distribuci pojištění a zajištění.
[14)] Nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1013/2006, v platném znění.
Nařízení Komise (ES) č. 1418/2007 ze dne 29. listopadu 2007 o vývozu některých odpadů určených k využití, uvedených v příloze III nebo IIIA nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1013/2006, do některých zemí, na které se nevztahuje rozhodnutí OECD o kontrole pohybů odpadů přes hranice, v platném znění.

(1) Právnická nebo podnikající fyzická osoba se jako výrobce, pověřený zástupce nebo za podmínek stanovených v § 10 jako distributor vybraných výrobků dopustí přestupku tím, že

a) nesplní některou z povinností při výrobě vybraných výrobků stanovených v § 6 nebo povinností při uvedení vybraných výrobků na trh stanovených v § 7,
b) v rozporu s § 12 odst. 1 nezajistí na vlastní náklady zpětný odběr výrobků s ukončenou životností a jejich následné zpracování a využití nebo odstranění za podmínek stanovených tímto zákonem,
c) neinformuje stanoveným způsobem konečné uživatele o skutečnostech podle § 13 odst. 1, § 15 odst. 2, § 63, 82, 95 nebo § 103 odst. 4 nebo neprovádí osvětovou činnost podle § 13 odst. 2 nebo 3 splňující stanovené minimální požadavky,
d) jako výrobce, který zřídil místo zpětného odběru na území obce, neposkytne obci informace o množství zpětně odebraných výrobků s ukončenou životností podle § 16 odst. 3,
e) nezajistí konečnému uživateli možnost odevzdat výrobek s ukončenou životností podle § 17 odst. 5,
f) v rozporu s § 19 odst. 4 nevloží požadované údaje do Registru nebo tyto údaje neaktualizuje,
g) nepodá žádost o zápis do Seznamu výrobců podle § 21 nebo v ní uvede nepravdivé údaje,
h) v rozporu s § 23 odst. 3 nebo § 24 odst. 1 neprovede nebo neoznámí ministerstvu změnu údajů zapsaných v Seznamu výrobců nebo neoznámí ministerstvu, že zanikly důvody pro její vedení v Seznamu výrobců,
i) nevede stanoveným způsobem a ve stanoveném rozsahu evidenci podle § 27 odst. 1,
j) v rozporu s § 28 odst. 1 nezpracuje nebo nezašle ministerstvu ve stanovené lhůtě roční zprávu o výrobcích s ukončenou životností obsahující všechny součásti požadované tímto zákonem,
k) v rozporu s § 29 písm. a) neuchovává údaje a roční zprávu o výrobcích s ukončenou životností po stanovenou dobu nebo v rozporu s § 29 písm. b) nepředloží inspekci dokumenty dokládající jejich pravdivost a úplnost,
l) neposkytne dostatečnou kauci prokazující, že nakládání s výrobky s ukončenou životností bude finančně zajištěno podle § 31 odst. 1 nebo 2, nebo použije peněžní prostředky tvořící kauci bez souhlasu ministerstva podle § 32 odst. 1,
m) nepředloží podle § 33 odst. 1 ministerstvu spolu s oznámením uvedeným v § 24 odst. 1 smlouvu o kolektivním plnění uzavřenou s provozovatelem kolektivního systému,
n) nesplní některou z povinností výrobce při kolektivním plnění stanovených v § 45,
o) nesplní při uvedení vybraných výrobků na trh některou z povinností pro jejich označování stanovených v § 62 odst. 1 nebo 2 nebo v § 80 odst. 1,
p) nesplní některou z povinností opětovného použití zpětně odebraného odpadního elektrozařízení stanovených v § 67,
q) v rozporu s § 68 odst. 3 neposkytne zpracovatelům informace nutné ke zpracování odpadního elektrozařízení, včetně přípravy k opětovnému použití,
r) nezajistí financování nakládání s elektrozařízením podle § 70 nebo 71,
s) jako výrobce protektorovaných pneumatik, který současně uvádí na trh nové pneumatiky, nevede zvlášť evidenci pro nové a pro protektorované pneumatiky podle § 94 odst. 2,
t) jako výrobce pneumatik neuvede ~~ve výroční zprávě~~ **v individuální zprávě vedení** údaje podle § 97 odst. 4, nebo
u) jako výrobce vybraných vozidel nesplní některou z povinností stanovených v § 103.

(2) Za přestupky lze uložit pokutu do

a) 500 000 Kč, jde-li o přestupek podle odstavce 1 písm. e) až h),
b) 1 000 000 Kč, jde-li o přestupek podle odstavce 1 písm. a), d), j) až o), s) nebo t), nebo

c) 5 000 000 Kč, jde-li o přestupek podle odstavce 1 písm. b), c), i), p) až r) nebo u).

***

§ 124

Přestupky provozovatele kolektivního systému

(1) Provozovatel kolektivního systému se dopustí přestupku tím, že

a) v rozporu s § 21 odst. 5 nevloží do Seznamu výrobců údaje o výrobcích a pověřených zástupcích nebo v rozporu s § 23 odst. 6 neprovede v Seznamu výrobců změny nebo výmaz údajů o výrobcích a pověřených zástupcích,
b) nesplní povinnost oznámit ministerstvu skutečnosti nebo mu zaslat nebo předložit některý z dokumentů anebo nezveřejní dokumenty nebo informace podle § 39 odst. 3 nebo § 44 odst. 4 nebo 5,
c) v rozporu s § 40 vykonává činnost, která nesmí být předmětem činnosti provozovatele kolektivního systému,
d) poruší některou z povinností týkajících se omezení provozovatele kolektivního systému stanovených v § 41 odst. 1, 2, 5 nebo 6 nebo v § 42 odst. 2,
e) v rozporu s § 41 odst. 3 sdělí třetí osobě informace o množství vybraných výrobků uvedených na trh výrobcem, s nímž uzavřel smlouvu o kolektivním plnění, nebo o jeho podílu na trhu nebo informace o příspěvku, který výrobce hradí provozovateli kolektivního systému,
f) v rozporu s § 41 odst. 4 uzavře smlouvu s osobou, která k němu má zvláštní vztah, nebo této osobě zajišťuje dluhy nebo na ni bezúplatně převádí majetek,
g) nesplní některou z povinností provozovatele kolektivního systému stanovených v § 44 odst. 1 až 3 nebo 6,
h) nesplní některou z povinností při hospodaření provozovatele kolektivního systému stanovených v § 46,
i) v rozporu s § 47 odst. 1 nevrátí obdržený příspěvek od výrobce v případě, že se vybraný výrobek nestane na území České republiky odpadem,
j) nesplní některou z povinností týkajících se rezervy stanovených v § 48,
k) v rozporu s § 49 odst. 3 nepředloží ministerstvu stejnopis nebo úředně ověřenou kopii uzavřené smlouvy, v rozporu s § 49 odst. 4 neuvede ve smlouvě požadované údaje nebo v rozporu s § 49 odst. 5 neuvede v evidenci nebo v roční zprávě množství zpětně odebraných výrobků s ukončenou životností,
l) nevede stanoveným způsobem a ve stanoveném rozsahu evidence podle § 50 odst. 1 nebo v rozporu s § 50 odst. 5 neposkytne údaje z těchto evidencí ministerstvu,
m) v rozporu s § 51 odst. 1 nebo § 57 odst. 6 nezpracuje roční zprávu o výrobcích s ukončenou životností nebo zprávu o plnění povinností provozovatelů solárních elektráren nebo ji nezašle do 30. června ministerstvu,
n) neuchovává údaje nebo nedoloží jejich pravdivost nebo úplnost podle § 52,
~~o) poruší některou z povinností týkajících se ověření údajů auditorem stanovených v § 53 odst. 1 až 4, nebo~~
o) poruší povinnost auditu řádné individuální účetní závěrky podle § 53 odst. 1 nebo některou z povinností týkajících se ověřování auditorem stanovených v § 53 odst. 2 až 4, nebo
p) v rozporu s § 84 odst. 3 neuzavře s provozovatelem kolektivního systému výrobců elektrozařízení smlouvu, jejímž předmětem je spolupráce při zajištění plnění povinností výrobců elektrozařízení se zabudovanými nebo přiloženými bateriemi nebo akumulátory.

(2) Za přestupky lze uložit pokutu do

a) 500 000 Kč, jde-li o přestupek podle odstavce 1 písm. a) nebo b),
b) 1 000 000 Kč, jde-li o přestupek podle odstavce 1 písm. k) nebo l),
c) 5 000 000 Kč, jde-li o přestupek podle odstavce 1 písm. e), i) nebo m) až p), nebo
d) 10 000 000 Kč, jde-li o přestupek podle odstavce 1 písm. c), d), f) až h) nebo j).

K části sto třicáté sedmé návrhu zákona – změna zákona o evidenci skutečných majitelů

Platné znění zákona č. 37/2021 Sb., o evidenci skutečných majitelů
s vyznačením navrhovaných změn a doplnění k 1. lednu 2028

***

§ 4

(1) Korporaci v konečném důsledku vlastní nebo kontroluje každá fyzická osoba, která přímo nebo nepřímo prostřednictvím jiné osoby nebo právního uspořádání

a) má podíl v korporaci nebo podíl na hlasovacích právech větší než 25 %,
b) má právo na podíl na zisku, jiných ~~vlastních zdrojích~~ **částech vlastního kapitálu** nebo likvidačním zůstatku větší než 25 %,
c) uplatňuje rozhodující vliv v korporaci nebo korporacích, které mají v dané korporaci samostatně nebo společně podíl větší než 25 %, nebo
d) uplatňuje rozhodující vliv v korporaci jinými prostředky.

(2) Rozhodující vliv v korporaci uplatňuje ten, kdo na základě vlastního uvážení, bez ohledu na to, zda a na základě jaké právní skutečnosti, může přímo nebo nepřímo prostřednictvím jiné osoby nebo právního uspořádání dosáhnout toho, že rozhodování nejvyššího orgánu korporace odpovídá jeho vůli.

(3) Rozhodující vliv v obchodní korporaci uplatňuje ovládající osoba podle zákona upravujícího právní poměry obchodních korporací.

(4) Má se za to, že rozhodující vliv v korporaci uplatňuje ten, kdo může jmenovat nebo odvolat většinu osob, které jsou členy statutárního orgánu korporace.

(5) Má se za to, že rozhodující vliv v jiné než obchodní korporaci, v bytovém nebo sociálním družstvu nebo v investičním fondu v právní formě akciové společnosti s proměnným základním kapitálem uplatňuje každá fyzická osoba, která je členem jejich statutárního orgánu nebo osobou v obdobném postavení nebo osobou zastupující právnickou osobu v tomto orgánu.

(6) Pro účely výpočtu výše nepřímého podílu v korporaci se v případě

a) řetězení podíly, které mají navázané osoby nebo právní uspořádání, násobí a
b) větvení součiny podílů z jednotlivých řetězení sčítají.

(7) Pro účely určení skutečného majitele investičního fondu v právní formě akciové společnosti s proměnným základním kapitálem se nepřihlíží k investičním akciím, ledaže stanovy spojují s těmito akciemi obdobné hlasovací právo jako u zakladatelských akcií.

***

§ 23

(1) Návrh na zápis musí být doložen písemnostmi o skutečnostech, které mají být do evidence skutečných majitelů zapsány, ledaže jsou údaje o zapisovaných skutečnostech zjistitelné z informačního systému veřejné správy, do kterého může soud dálkovým přístupem nahlížet. Písemnosti se dokládají v elektronické podobě; písemnosti dokládané k návrhu na zápis u jiné než obchodní korporace nebo právního uspořádání lze doložit také v listinné podobě.

(2) Písemností dokládající totožnost zahraniční fyzické osoby se rozumí zejména

a) výpis ze zahraniční evidence obdobné evidenci obyvatel,
b) výpis ze zahraniční evidence obdobné veřejnému rejstříku nebo evidenci skutečných majitelů,
c) doklad totožnosti nebo cestovní doklad.

(3) Písemností dokládající postavení skutečného majitele nebo strukturu vztahů se rozumí zejména

a) výpis z veřejného rejstříku nebo ze zahraniční evidence obdobné veřejnému rejstříku nebo evidenci skutečných majitelů,
b) zakladatelské právní jednání,
c) seznam společníků,
d) rozhodnutí orgánu o vyplacení podílu na zisku, jiných ~~vlastních zdrojích~~ **částech vlastního kapitálu** nebo likvidačním zůstatku,
e) prohlášení společníků o jednání ve shodě,
f) prohlášení evidující osoby nebo skutečného majitele o postavení skutečného majitele nebo struktuře vztahů, jsou-li založeny na právní skutečnosti, kterou nelze doložit ani při vynaložení veškerého úsilí, které lze rozumně požadovat,
g) prohlášení evidující osoby nebo skutečného majitele o postavení skutečného majitele nebo struktuře vztahů, nejsou-li založeny na právní skutečnosti.

(4) Písemnosti podle odstavců 1 až 3 postačí k návrhu na zápis doložit v prosté kopii.

(5) Udělil-li skutečný majitel souhlas podle § 14 odst. 1 písm. a) bodu 3 nebo § 14 odst. 1 písm. b), dokládá se k návrhu na zápis písemnost prokazující tento souhlas. Souhlas musí být podepsán způsobem, se kterým jiný právní předpis spojuje účinky vlastnoručního podpisu, nebo musí být podpis na písemnosti úředně ověřen.

(6) Neplyne-li něco jiného z doložených písemností nebo z informačního systému veřejné správy, do kterého může soud dálkovým přístupem nahlížet, soud zapíše do evidence skutečných majitelů jako den, od kterého je fyzická osoba skutečným majitelem, nebo den, do kterého je fyzická osoba skutečným majitelem, den uvedený v návrhu na zápis.

***

§ 53

(1) Není-li skutečný majitel obchodní korporace zapsán v evidenci skutečných majitelů, nesmí tato obchodní korporace vyplatit podíl na zisku, jiných ~~vlastních zdrojích~~ **částech vlastního kapitálu** nebo likvidačním zůstatku jemu, ani právnické osobě nebo právnímu uspořádání, jejichž je rovněž skutečným majitelem; to neplatí v případě skutečného majitele, který jím je podle § 5 odst. 1 a 3 na základě svého postavení osoby ve vrcholném vedení.

(2) Obchodní korporace nesmí vyplatit podíl na zisku, jiných ~~vlastních zdrojích~~ **částech vlastního kapitálu** nebo likvidačním zůstatku také právnické osobě nebo právnímu uspořádání, jež nemá v evidenci skutečných majitelů zapsaného žádného skutečného majitele.

(3) Právo na podíl na zisku nebo jiných ~~vlastních zdrojích~~ **částech vlastního kapitálu**, který nebyl podle odstavce 1 nebo 2 vyplacen do konce **individuálního** účetního období, ve kterém bylo rozhodnuto o jeho výplatě, zaniká.

K části sto třicáté osmé návrhu zákona – změna stavebního zákona

Platné znění zákona č. 283/2021 Sb., stavební zákon
s vyznačením navrhovaných změn a doplnění k 1. lednu 2028

***

§ 29

Ústav územního rozvoje

(1) Ústav územního rozvoje se sídlem v Brně je organizační složkou státu ~~a účetní jednotkou~~, pro kterou plní funkci zřizovatele ministerstvo.

(2) Ústav územního rozvoje

a) provádí výzkum, publikační činnost a řeší koncepční otázky teorie a praxe v oboru územního plánování a stavebního řádu, stavební kultury a vystavěného prostředí, urbanismu a architektury,
b) zpracovává návrh politiky architektury a stavební kultury,
c) zpracovává návrh politiky územního rozvoje, jejích změn a úplné znění politiky územního rozvoje po její poslední změně,
d) zpracovává návrh územního rozvojového plánu, jeho změn a úplné znění územního rozvojového plánu po jeho změně,
e) zpracovává návrh územně plánovacích podkladů pro území státu,
f) vykonává další činnosti, kterými ho pověří ministerstvo.

***

§ 232

Žádost

(1) Žádost o vydání kolaudačního rozhodnutí obsahuje kromě obecných náležitostí podle správního řádu identifikační číslo stavby, předpokládaný termín dokončení stavby a popis odchylek od dokumentace pro povolení stavby.

(2) Součástí žádosti je

a) dokumentace pro povolení stavby s vyznačením odchylek, došlo-li k nepodstatné odchylce oproti ověřené projektové dokumentaci,
b) údaj o poloze definičního bodu stavby, a jde-li o budovu[51)], údaj o adresním místě[17)],
c) číslo geometrického plánu, pokud je stavba předmětem evidence v katastru nemovitostí nebo její výstavbou dochází k rozdělení nebo scelení pozemku,
d) vyjádření, závazné stanovisko nebo rozhodnutí dotčeného orgánu, je-li vyžadováno tímto zákonem nebo jiným právním předpisem,
e) vyhodnocení zkoušek a měření stanovených jinými právními předpisy,
f) vyhodnocení zkušebního provozu, pokud byl nařízen nebo povolen,

---

[51)] § 3 odst. 1 písm. a) bod 1 zákona č. 151/1997 Sb., o oceňování ~~majetku a o změně některých zákonů (zákon o oceňování majetku)~~, ve znění pozdějších předpisů.
[17)] Zákon č. 111/2009 Sb., o základních registrech, ve znění pozdějších předpisů.

g) identifikátor záznamu, ve kterém byly zapsány změny týkající se obsahu digitální technické mapy kraje, nebo předány podklady způsobilé pro jejich zápis, pokud jsou údaje o stavbě obsahem digitální technické mapy kraje,
h) průkaz energetické náročnosti budovy, je-li vyžadován jiným právním předpisem[29)].

[29)] Zákon č. 406/2000 Sb., o hospodaření energií, ve znění pozdějších předpisů.

K části sto třicáté deváté návrhu zákona – změna zákona o omezení dopadu vybraných plastových výrobků na životní prostředí

Platné znění zákona č. 243/2022 Sb., o omezení dopadu vybraných plastových výrobků na životní prostředí
s vyznačením navrhovaných změn a doplnění k 1. lednu 2028

***

§ 22

Ověřování údajů

(1) Provozovatel kolektivního systému ~~je povinen mít řádnou nebo mimořádnou účetní závěrku ověřenou auditorem~~ **má povinnost auditu řádné individuální účetní závěrky**.

(2) Provozovatel kolektivního systému je povinen zajistit, aby auditor provedl ověření správnosti a úplnosti

a) údajů o množství vybraných plastových výrobků uvedených na trh, které výrobci vykázali provozovateli kolektivního systému, a
b) vedení evidencí podle § 21 odst. 1.

(3) Provozovatel kolektivního systému je povinen zajistit ověření podle odstavce 2 v každém kalendářním roce, ve kterém je oprávněn k provozování kolektivního systému. Zprávu ~~o ověření účetní závěrky~~ **auditora o povinném auditu** podle odstavce 1 a zprávu nebo zprávy o ověření podle odstavce 2 je provozovatel kolektivního systému povinen ministerstvu zaslat nejpozději do 6 měsíců od skončení ověřovaného období.

(4) Výrobci jsou povinni poskytnout provozovateli kolektivního systému nezbytnou součinnost za účelem splnění jeho povinnosti stanovené v odstavci 2.

(5) Ministerstvo stanoví vyhláškou minimální rozsah ověření podle odstavce 2 písm. a).

***

§ 26

Přestupky provozovatele kolektivního systému

(1) Provozovatel kolektivního systému se dopustí přestupku tím, že

a) v rozporu s § 13 odst. 6 neoznámí ministerstvu stanovenou skutečnost nebo mu nesdělí, jakým způsobem bude zjednána náprava,
b) v rozporu s § 14 odst. 1 vykonává činnost, která nesmí být předmětem činnosti provozovatele kolektivního systému,
c) poruší některou z povinností týkajících se omezení provozovatele kolektivního systému stanovených v § 14 odst. 2 nebo 3,
d) nesplní některou z povinností provozovatele kolektivního systému stanovených v § 15 odst. 1, 4 až 6 nebo 9,
e) nezveřejní dokumenty podle § 15 odst. 2 nebo ministerstvu nepředloží dokumenty podle § 15 odst. 3,
f) nesplní některou z povinností týkajících se hospodaření provozovatele kolektivního systému nebo rezervy stanovených v § 18,

g) v rozporu s § 19 odst. 1 nevrátí obdržený peněžní příspěvek od výrobce v případě, že se vybraný plastový výrobek nestane na území České republiky odpadem,
h) v rozporu s § 20 odst. 2 nepředloží ministerstvu stejnopis nebo úředně ověřenou kopii uzavřené smlouvy,
i) nevede stanoveným způsobem a ve stanoveném rozsahu evidence podle § 21 odst. 1 nebo v rozporu s § 21 odst. 2 neposkytne údaje z těchto evidencí ministerstvu,
j) v rozporu s § 21 odst. 3 nezpracuje roční zprávu o vybraných plastových výrobcích nebo ji nezašle do 30. června následujícího roku ministerstvu,
k) neuchovává údaje z evidencí nebo roční zprávu o vybraných plastových výrobcích podle § 21 odst. 4 písm. a) nebo nedoloží jejich pravdivost nebo úplnost podle § 21 odst. 4 písm. b), nebo
~~l) poruší některou z povinností týkajících se ověření údajů auditorem stanovených v § 22 odst. 1 až 3.~~
l) poruší povinnost auditu řádné individuální účetní závěrky podle § 22 odst. 1 nebo některou z povinností týkajících se ověřování auditorem stanovených v § 22 odst. 2 a 3.

(2) Za přestupky lze uložit pokutu do

a) 250 000 Kč, jde-li o přestupek podle odstavce 1 písm. a) nebo e),
b) 500 000 Kč, jde-li o přestupek podle odstavce 1 písm. h) nebo i),
c) 2 500 000 Kč, jde-li o přestupek podle odstavce 1 písm. g) nebo j) až l), nebo
d) 5 000 000 Kč, jde-li o přestupek podle odstavce 1 písm. b) až d) nebo f).

K části sto čtyřicáté návrhu zákona – změna zákona o preventivní restrukturalizaci

Platné znění zákona č. 284/2023 Sb., o preventivní restrukturalizaci
s vyznačením navrhovaných změn a doplnění k 1. lednu 2028

***

§ 5

Nepřípustnost preventivní restrukturalizace

(1) Preventivní restrukturalizaci není oprávněn zahájit nebo v ní pokračovat podnikatel sledující nepoctivý záměr.

(2) Na nepoctivý záměr podnikatele lze usuzovat zejména, jestliže

a) zahájil nebo pokračoval v preventivní restrukturalizaci, musel-li vědět nebo rozumně předpokládat, že k tomu nebyl oprávněn,
b) vědomě uvedl nepravdivé nebo neúplné údaje ve výzvě k zahájení preventivní restrukturalizace nebo sanačním projektu, případně kdykoliv v průběhu preventivní restrukturalizace,
c) porušil dohodu podle § 7,
d) uzavřel dohodu, která dotčené straně poskytuje výhodu neuvedenou v restrukturalizačním plánu výměnou za určitý způsob hlasování o restrukturalizačním plánu,
e) využil všeobecné nebo individuální moratorium za účelem nespravedlivého poškození svého věřitele,
f) neposkytl řádně a včas součinnost restrukturalizačnímu správci,
g) jednal v rozporu s omezeními vyplývajícími z rozhodnutí podle § 83,
h) poskytl dotčené straně výhodu neuvedenou v restrukturalizačním plánu výměnou za určitý způsob hlasování nebo určitý způsob jednání v průběhu preventivní restrukturalizace,
i) sestavil skupiny dotčených stran pro účely hlasování o restrukturalizačním plánu s úmyslem nespravedlivého poškození nebo nedovoleného zvýhodnění některých dotčených stran,
j) se předložený restrukturalizační plán neodůvodněně či nepřiměřeně odchyluje od sanačního projektu, nebo
k) byl pravomocně odsouzen pro úmyslný trestný čin spáchaný v souvislosti s podnikáním nebo s jeho předmětem podnikání, ledaže se na něj hledí, jako by nebyl odsouzen.

(3) Na nepoctivý záměr podnikatele lze usuzovat také tehdy, jestliže v průběhu 1 roku před zahájením preventivní restrukturalizace nebo v jejím průběhu vyplatil spřízněným osobám podíly na zisku nebo na jiných ~~vlastních zdrojích~~ **částech vlastního kapitálu**, poskytl jim mimořádné plnění, předčasně jim splatil úvěr nebo zápůjčku nebo zatížil v jejich prospěch svůj majetek. Obdobně se posoudí i převod majetku podnikatele do svěřenského fondu. Věta první se nepoužije, jde-li o výplatu podílu na zisku v osobní společnosti společníkům s neomezeným ručením, plnění vyplacené podnikatelem v dobré víře a přiměřeně okolnostem případu nebo plnění později vrácené.

(4) Preventivní restrukturalizaci není oprávněn zahájit nebo v ní pokračovat podnikatel

a) v likvidaci,
b) u něhož byl pravomocným rozhodnutím soudu v insolvenčním řízení v posledních 5 letech zjištěn úpadek, nebo

c) u něhož preventivní restrukturalizace skončila v posledních 5 letech před jejím opětovným zahájením vyslovením nepřípustnosti preventivní restrukturalizace pro nepoctivý záměr.

***

§ 9

Náležitosti sanačního projektu

(1) Sanační projekt musí obsahovat

a) popis obchodního modelu,
b) zhodnocení dosavadní činnosti podnikatele, konkurenceschopnosti a hospodářského postavení na relevantním trhu,
c) popis vlastnické struktury s uvedením skutečného majitele podnikatele, pokud jej má podle zákona upravujícího evidenci skutečných majitelů,
d) popis provozních, finančních, personálních a organizačních poměrů podnikatele,
e) údaje v rozsahu zprávy o vztazích podle zákona o obchodních korporacích ke dni sestavení sanačního projektu,
f) popis příčin a závažnosti finančních potíží podnikatele,
g) popis hlavních rizik, překážek a podmínek dalšího řádného provozu závodu,
h) odhad hodnoty závodu určené ~~výnosovým způsobem podle zákona o oceňování majetku~~ **výnosovým přístupem podle zákona o oceňování** a odhad **zjištěné** hodnoty každého předmětu zajištění, u něhož je zajištěným věřitelem dotčená strana~~, určené způsobem předepsaným pro daný předmět zajištění podle zákona o oceňování majetku~~,
i) údaj o místní příslušnosti restrukturalizačního soudu pro účel vedení restrukturalizačního řízení a
j) další informace finanční i nefinanční povahy umožňující objektivní a vyvážené pochopení stavu a realistického předpokladu dalšího provozu závodu podnikatele.

(2) Sanační projekt musí dále obsahovat

a) popis opatření v oblasti kapitálu a likvidity nutných k udržování nebo obnovení zdravé finanční situace podnikatele včetně předpokládaných zdrojů financování,
b) popis přípravných opatření, která podnikatel přijal nebo hodlá přijmout s cílem usnadnit provádění restrukturalizačního plánu, a předpokládané dopady těchto opatření na dotčené a nedotčené strany,
c) popis přípravných opatření, která podnikatel přijal nebo hodlá přijmout v oblasti finančního řízení k včasnému zajištění likvidity k provozu závodu,
d) finanční plán na období do předpokládaného dne splnění restrukturalizačního plánu zpracovaný obdobným způsobem jako výhled vývoje likvidity podle vyhlášky o platební neschopnosti podnikatele, jehož součástí je plán nákladů provedení preventivní restrukturalizace, a
e) odhad časového rámce preventivní restrukturalizace, zejména provedení podstatných aspektů restrukturalizačního plánu s uvedením harmonogramu dosahování dílčích cílů.

(3) K sanačnímu projektu podnikatel přiloží mezitímní **individuální** účetní závěrku sestavenou k poslednímu dni kalendářního měsíce předcházejícího den odeslání výzvy k zahájení jednání o restrukturalizačním plánu a dále účetní závěrky za poslední 3 účetní období. Je-li posledním dnem kalendářního měsíce podle věty první rozvahový den, přiloží podnikatel poslední řádnou **individuální** účetní závěrku a dále **individuální** účetní závěrky za předcházející 2 účetní období.

1058

***

§ 19

Restrukturalizace vlastního kapitálu

Restrukturalizací vlastního kapitálu se pro účely tohoto zákona rozumí zejména

a) zvýšení vlastního kapitálu příplatkem stávajícího společníka,
b) zvýšení základního kapitálu z ~~vlastních zdrojů~~ **jiných částí vlastního kapitálu**, nebo
c) zvýšení základního kapitálu převzetím vkladové povinnosti ke zvýšení dosavadních vkladů nebo k novému vkladu, upsáním akcií nebo zvýšením základního členského vkladu doplatkem člena, a to zejména
   1. kapitalizací pohledávek společníků a spřízněných osob,
   2. kapitalizací pohledávek nespřízněných osob trvalého nebo dočasného charakteru, kdy získané podíly mohou být po uplynutí určité doby nebo splnění jiných podmínek převedeny na původní společníky, nebo
   3. poskytnutím peněžních prostředků třetí osobou s uvedením podmínek trvání a ukončení její účasti v podnikateli.

K části sto čtyřicáté první návrhu zákona – změna zákona o pojištění odpovědnosti z provozu vozidla

Platné znění zákona č. 30/2024 Sb., o pojištění odpovědnosti z provozu vozidla
s vyznačením navrhovaných změn a doplnění k 1. lednu 2028

***

§ 51

Audit a oddělení aktiv Kanceláře

(1) Kancelář ~~zajistí audit~~ **má povinnost auditu řádné** účetní závěrky ~~podle zákona upravujícího auditorskou činnost~~.

(2) Aktiva v garančním fondu určená k náhradnímu plnění z důvodu úpadku nebo likvidace pojišťovny podle § 68 vede Kancelář účetně odděleně od ostatních aktiv v tomto fondu.

***

§ 54

Základní povinnosti člena Kanceláře

(1) Člen Kanceláře platí Kanceláři členské příspěvky. Součástí členského příspěvku člena Kanceláře, který provozuje pojištění odpovědnosti na základě povolení uděleného Českou národní bankou, je částka, kterou se podílí na financování náhradního plnění z důvodu úpadku nebo likvidace pojišťovny podle § 68.

(2) Členský příspěvek se určuje pevnou částkou za vozidlo uvedené v pojistné smlouvě nebo procentuálním podílem z předepsaného pojistného.

(3) V případě nedostatku aktiv k zaplacení náhradního plnění z důvodu úpadku nebo likvidace pojišťovny podle § 68 lze mimořádný členský příspěvek určit pouze těm členům, kterým povolení k provozování pojištění odpovědnosti udělila Česká národní banka.

(4) Člen Kanceláře ručí za její dluhy, ke kterým nemá Kancelář vytvořena odpovídající aktiva, a to ve stejném poměru, v jakém je jeho podíl na celkové výši členských příspěvků všech členů Kanceláře. Člen Kanceláře se sídlem v jiném členském státě neručí za dluhy Kanceláře vzniklé z náhradního plnění z důvodu úpadku nebo likvidace pojišťovny podle § 68.

(5) Člen Kanceláře zohlední ve vlastním výpočtu solventnostního kapitálového požadavku podle zákona upravujícího pojišťovnictví riziko změny výše záruky podle odstavce 4. Za tím účelem poskytuje Kancelář svým členům údaje o svých aktivech ~~a pasivech~~**, vlastním kapitálu a dluzích podle účetních předpisů**.

***

§ 57

Shromáždění členů

(1) Nejvyšším orgánem Kanceláře je shromáždění členů. Právo účasti na shromáždění členů má každý člen Kanceláře. Shromáždění členů svolává správní rada alespoň jednou za

12 měsíců. Správní rada svolá shromáždění členů tak, aby se konalo nejpozději do 30 dnů ode dne, kdy o to požádá kontrolní komise nebo nejméně jedna třetina členů Kanceláře.

(2) Shromáždění členů je schopné se usnášet, je-li přítomna nadpoloviční většina členů Kanceláře, kteří provozují pojištění odpovědnosti v České republice jinak než na základě svobody dočasně poskytovat služby. Není-li shromáždění členů schopné se usnášet, svolá správní rada nové shromáždění členů tak, aby se konalo nejpozději do 30 dnů ode dne předcházejícího shromáždění členů. Shromáždění členů je v takovém případě schopné se usnášet, je-li přítomna nejméně jedna třetina členů Kanceláře, kteří provozují pojištění odpovědnosti v České republice jinak než na základě svobody dočasně poskytovat služby.

(3) Každý člen má jeden hlas. Shromáždění členů rozhoduje většinou hlasů přítomných členů.

(4) Shromáždění členů přísluší

a) volit a odvolávat členy správní rady a kontrolní komise,
b) určovat výši ročních a mimořádných členských příspěvků,
c) schvalovat rozpočet Kanceláře,
d) schvalovat finanční plán Kanceláře na následující kalendářní rok zahrnující projekci peněžních toků v garančním fondu (dále jen „finanční plán Kanceláře“),
e) přijímat statut Kanceláře a schvalovat jeho změny,
f) schvalovat **individuální** účetní závěrku Kanceláře,
g) určovat územní rozsah pojištění odpovědnosti podle § 19,
h) jmenovat a odvolávat zástupce Kanceláře v komisi fondu zábrany škod,
i) rušit nebo měnit rozhodnutí správní rady a
j) rozhodovat o věcech, které si vyhradí.

(5) Každý člen Kanceláře nebo výkonný ředitel se může dovolávat neplatnosti usnesení shromáždění členů pro rozpor s právními předpisy nebo statutem Kanceláře. Ustanovení občanského zákoníku o neplatnosti rozhodnutí orgánu spolku se použijí obdobně.

***

§ 81

Zveřejňování informací

~~(1) Kancelář zpracuje účetní závěrku a předloží ji ke schválení shromáždění členů, vypracuje výroční zprávu podle zákona upravujícího účetnictví, jejíž součástí je účetní závěrka ověřená auditorem, a zveřejní ji způsobem umožňujícím dálkový přístup nejpozději do 4 měsíců ode dne skončení účetního období.~~

(1) Kancelář předloží řádnou individuální účetní závěrku ověřenou auditorem ke schválení shromáždění členů a vyhotoví individuální zprávu vedení. Kancelář uveřejní řádnou individuální účetní závěrku, individuální zprávu vedení a zprávu auditora o povinném auditu na svých internetových stránkách nejpozději do 4 měsíců od konce individuálního účetního období.

(2) Kancelář zveřejňuje na svých internetových stránkách informace o sobě, svých členech a o své činnosti.

(3) Informace podle odstavce 2 zveřejňuje Kancelář podle stavu ke dni 31. března, 30. června, 30. září a 31. prosince. Kancelář nezveřejní informaci, která je citlivá nebo důvěrná. Platí, že informace je citlivá, jestliže by jejím zveřejněním mohlo být poškozeno postavení

Kanceláře. Platí, že informace je důvěrná, jestliže je Kancelář povinna zachovávat o ní mlčenlivost.

(4) Rozsah, formu a lhůty zveřejňování informací podle odstavce 2 stanoví Ministerstvo financí vyhláškou.

§ 82

Informační povinnosti vůči České národní bance

(1) Kancelář poskytuje České národní bance informace o sobě, své finanční situaci a o své činnosti, a to podle stavu ke dni 31. března, 30. června, 30. září a 31. prosince. Tyto informace musejí být přesné, úplné ve všech podstatných ohledech, relevantní a srozumitelné.

(2) Kancelář poskytuje České národní bance informace o plnění informačních povinností pojistitelů podle § 38 odst. 1 a 4, a to podle stavu ke dni 31. března, 30. června, 30. září a 31. prosince.

(3) Kancelář předkládá České národní bance svoji ~~výroční zprávu~~ **řádnou individuální účetní závěrku, individuální zprávu vedení a zprávu auditora o povinném auditu** ve lhůtě podle § 81 odst. 1.

K části sto čtyřicáté druhé – změna zákona o veřejných kulturních institucích

Platné znění zákona č. 263/2024 Sb., o veřejných kulturních institucích a o změně souvisejících zákonů (zákon o veřejných kulturních institucích)
s vyznačením navrhovaných změn a doplnění k 1. lednu 2028

***

Správní rada

§ 13

(1) Správní rada při výkonu své činnosti dbá na naplňování hlavní činnosti veřejné kulturní instituce, na zachování účelu, k němuž byla veřejná kulturní instituce zřízena, a na řádné hospodaření s majetkem, který veřejná kulturní instituce vlastní nebo který jí byl svěřen.

(2) Do působnosti správní rady patří

a) jmenování a odvolání ředitele,
b) schvalování pravidel odměňování ředitele a smlouvy o výkonu funkce ředitele,
c) schvalování organizačního uspořádání veřejné kulturní instituce,
d) schvalování nabytí účasti veřejné kulturní instituce na jiné právnické osobě,
e) projednávání finančního plánu a každoročního plánu úkolů veřejné kulturní instituce předloženého ředitelem,
f) schvalování řádné ~~a mimořádné~~ **individuální** účetní závěrky, výroční zprávy a rozpočtu veřejné kulturní instituce,
g) schvalování smlouvy o poskytnutí prostředků na výkon činnosti podle § 9 odst. 2,
h) schvalování vnitřních předpisů veřejné kulturní instituce, u nichž tak stanoví zřizovací listina,
i) rozhodování o dalších záležitostech svěřených do její působnosti tímto zákonem nebo zřizovací listinou.

***

§ 23

(1) Dozorčí rada

a) dohlíží na činnost ředitele, správní rady a popřípadě vedoucích organizačních složek, jsou-li zřízeny,
b) dohlíží na nakládání s majetkem veřejné kulturní instituce a s majetkem, který byl veřejné kulturní instituci svěřen, plnění rozpočtu a hospodárnost, efektivitu a účelnost hospodaření,
c) schvaluje nabytí účasti veřejné kulturní instituce na jiné právnické osobě,
d) rozhoduje o udělení předchozího souhlasu pro investici do svěřeného majetku podle § 39 odst. 1,
e) nahlíží do obchodních knih, ~~účetních knih, dalších~~ účetních záznamů včetně účetních dokladů a **individuálních** účetních závěrek, a jiných dokumentů, a kontroluje tam obsažené údaje,
f) přezkoumává **individuální** účetní závěrku, výroční zprávu, návrh na použití kladného výsledku hospodaření **za účetní období** nebo na úhradu ztráty veřejné kulturní instituce a předkládá své závěry správní radě, řediteli a zřizovateli,
g) nejméně pololetně podává zprávu o své činnosti správní radě, řediteli a zřizovateli,
h) vykonává kontrolní a jiné činnosti, které jí svěřuje tento zákon nebo zřizovací listina.

(2) Dozorčí rada, pokud byla zřízena, dává předchozí souhlas k právním jednáním,

a) kterými veřejná kulturní instituce nabývá, zcizuje nebo zatěžuje nemovitou věc, nevyhradil-li si tuto pravomoc zřizovatel ve zřizovací listině,
b) kterými veřejná kulturní instituce nabývá nebo zcizuje movitou věc, právo nebo jinou majetkovou hodnotu nebo k ní zřizuje věcné břemeno nebo předkupní právo, pokud je její cena v daném místě a čase obvyklá vyšší než hodnota veřejné zakázky malého rozsahu na dodávky nebo na služby podle zákona upravujícího zadávání veřejných zakázek,
c) o nichž tak stanoví zřizovací listina.

(3) Souhlas podle odstavce 2 písm. a) a b) je podmínkou platnosti právního jednání.

(4) Dozorčí rada je dále oprávněna

a) svolat mimořádné zasedání správní rady, jsou-li k tomu závažné důvody nebo je-li to v zájmu zřizovatele,
b) podat správní radě návrh na odvolání ředitele, pokud závažně nebo opakovaně porušil zřizovací listinu nebo vnitřní předpis veřejné kulturní instituce, se kterým byl prokazatelně seznámen, nebo v souvislosti s výkonem funkce porušil zákon nebo jiný právní předpis,
c) pověřit svého člena jednáním za veřejnou kulturní instituci při uplatňování práva na náhradu škody vůči řediteli nebo členovi správní rady, včetně zastoupení veřejné kulturní instituce v souvisejícím řízení před orgánem veřejné moci.

(5) Dozorčí rada je povinna bezodkladně upozornit správní radu a zřizovatele na porušení právních předpisů, soudních nebo správních rozhodnutí nebo zřizovací listiny, na nehospodárné postupy, popřípadě na další závažné nedostatky v činnosti veřejné kulturní instituce nebo jejích orgánů.

***

§ 28

(1) Zdrojem rezervního fondu je příděl peněžních prostředků z kladného rozdílu příjmů a výdajů z hlavní činnosti a vedlejší činnosti za rozpočtové období, jenž nebyl určen na financování hlavní činnosti nebo vedlejší činnosti v bezprostředně nadcházejícím období ani nebyl převeden do jiných fondů veřejné kulturní instituce. Zdrojem rezervního fondu mohou být též peněžní dary.

(2) Zdrojem sociálního fondu je základní příděl ve výši 1% z ročního objemu nákladů veřejné kulturní instituce na platy, náhrady platu a odměny za pracovní pohotovost.

(3) Zdrojem fondu reprodukce majetku jsou

a) peněžní prostředky až do výše ~~účetních odpisů dlouhodobého majetku~~ **odpisů stálého aktiva**,
b) příděl z kladného rozdílu příjmů a výdajů,
c) peněžní dary určené na pořízení ~~a technické zhodnocení dlouhodobého majetku~~ **stálého aktiva a jeho dodatečné zhodnocení**,
d) příjmy z prodeje ~~dlouhodobého majetku~~ **stálého aktiva**,
e) peněžní prostředky přijaté na pořízení ~~a technické zhodnocení dlouhodobého majetku~~ **stálého aktiva a jeho dodatečné zhodnocení**,
f) peněžní prostředky přijaté na sdružení prostředků k pořízení ~~dlouhodobého majetku~~ **stálého aktiva**,
g) peněžní prostředky rezervního fondu, jejichž převod do fondu reprodukce majetku schválila správní rada.

§ 29

(1) Veřejná kulturní instituce může použít prostředky z rezervního fondu

a) k úhradě ztráty,
b) k úhradě sankcí uložených orgány veřejné moci,
c) ke krytí dočasného nedostatku peněžních prostředků,
d) k navýšení fondu reprodukce majetku,
e) k navýšení sociálního fondu, nebo
f) v jiných případech stanovených zřizovací listinou.

(2) Veřejná kulturní instituce může použít prostředky ze sociálního fondu ve prospěch svých zaměstnanců k zabezpečení jejich kulturních, sociálních a dalších potřeb. Nejméně 50% přídělu do fondu použije na příspěvky na produkty spoření na stáří zaměstnanců, které jsou osvobozeny od daně z příjmů fyzických osob.

(3) Veřejná kulturní instituce může použít prostředky z fondu reprodukce majetku

a) na pořízení ~~dlouhodobého majetku~~ **stálého aktiva**,
b) jako doplňkový zdroj financování oprav a udržování ~~dlouhodobého majetku~~ **stálého aktiva**,
c) na ~~technické zhodnocení dlouhodobého majetku~~ **dodatečné zhodnocení stálého aktiva**,
d) pro sdružování prostředků na pořízení ~~dlouhodobého majetku~~ **stálého aktiva**, nebo
e) k úhradě splátek úvěrů nebo zápůjček na pořízení ~~dlouhodobého majetku~~ **stálého aktiva**, včetně úroků z těchto úvěrů nebo zápůjček.

§ 30

Veřejná kulturní instituce ~~ve svém účetnictví odděluje~~ **sleduje v účetním systému odděleně** svěřený majetek a vlastní majetek.

***

§ 41

(1) Majetek ve vlastnictví České republiky, se kterým hospodařila státní příspěvková organizace, se považuje dnem zápisu změny právní formy za vložený majetek podle tohoto zákona, neurčí-li zřizovací listina jinak. Tento majetek, nejde-li o peněžní prostředky, je chráněným majetkem, neurčí-li zřizovací listina jinak. Aktiva, ~~pasiva a závazky~~ **vlastní kapitál a dluhy**, včetně práv a povinností z pracovněprávních vztahů, ve správě této státní příspěvkové organizace se stávají dnem zápisu změny právní formy aktivy, ~~pasivy a závazky~~ **vlastním kapitálem a dluhy**, včetně práv a povinností z pracovněprávních vztahů, veřejné kulturní instituce. Peněžní prostředky, se kterými hospodaří státní příspěvková organizace, se ke dni zápisu změny právní formy převádějí na účet cizích prostředků zřizovatele a zřizovatel je bezodkladně převede na účet veřejné kulturní instituce vedený u České národní banky.

(2) Majetek ve vlastnictví územního samosprávného celku, se kterým hospodařila příspěvková organizace zřízená územním samosprávným celkem, a majetek, který příspěvková organizace zřízená územním samosprávným celkem nabyla pro svého zřizovatele, se považuje dnem zápisu změny právní formy za svěřený majetek podle tohoto zákona, neurčí-li zřizovací listina jinak. Aktiva, ~~pasiva a závazky~~ **vlastní kapitál a dluhy**, včetně práv a povinností z pracovněprávních vztahů, ve správě této příspěvkové organizace zřízené územním samosprávným celkem se stávají dnem zápisu změny právní formy aktivy, ~~pasivy a závazky~~ **vlastním kapitálem a dluhy**, včetně práv a povinností z pracovněprávních vztahů, veřejné kulturní instituce. Peněžní prostředky, se kterými hospodaří příspěvková organizace zřízená

územním samosprávným celkem, se ke dni zápisu změny právní formy převádějí na účet cizích prostředků zřizovatele a zřizovatel je bezodkladně převede na účet veřejné kulturní instituce vedený u České národní banky.

(3) Zřizovatel příspěvkové organizace, která změnila právní formu na veřejnou kulturní instituci, ručí za dluhy příspěvkové organizace vzniklé do účinnosti takové změny právní formy.

K části sto čtyřicáté třetí návrhu zákona – změna zákona o integračním sociálním podniku

Platné znění zákona č. 468/2024 Sb., o integračním sociálním podniku
s vyznačením navrhovaných změn a doplnění k 1. lednu 2028

***

§ 17

Vytváření integračního fondu

(1) Integrační sociální podnik vytváří integrační fond, který odpovídá alespoň

a) 5 % vlastního kapitálu v období jednoho roku od okamžiku získání statusu,
b) 10 % vlastního kapitálu v období od okamžiku uplynutí jednoho roku od získání statusu do okamžiku uplynutí dvou let od získání statusu,
c) 15 % vlastního kapitálu v období od okamžiku uplynutí dvou let od získání statusu.

(2) Do integračního fondu se přiděluje alespoň 50 % zisku ~~běžného účetního~~ **za účetní** období.

(3) Integrační fond může být vytvářen také

a) převzetím aktiv odpovídajících integračnímu fondu od jiného integračního sociálního podniku,
b) vkladem, nebo
c) z jiné části vlastního kapitálu.

(4) Integrační fond nelze zrušit či snížit jinak než za podmínek určených tímto zákonem; to neplatí pro části integračního fondu vytvořené podle odstavce 3 písm. b) a c).

(5) Pro účely určení navýšení integračního fondu se nepřihlíží k jednáním, jejichž účelem je snížit příděl do integračního fondu.

***

§ 19

Integrační fond při zrušení statusu

(1) Při zrušení statusu integračního sociálního podniku musí být aktiva ve výši, která odpovídá integračnímu fondu, bezodkladně převedena jinému integračnímu sociálnímu podniku, který není spojenou osobou podle zákona o daních z příjmů.

(2) Nejsou-li aktiva převedena podle odstavce 1, musí být převedena státu.

(3) Částka podle odstavce 1 se snižuje o část integračního fondu vytvořenou

a) vkladem nebo
b) z jiné části vlastního kapitálu než zisku ~~běžného účetního~~ **za účetní** období.

(4) Integrační sociální podnik, který obdrží aktiva podle odstavce 1, zvýší integrační fond o odpovídající část výše integračního fondu původního integračního sociálního podniku.

(5) Předáním aktiv podle odstavců 1 a 2 se výše integračního fondu o tyto částky snižuje.

1067

§ 20

Integrační fond ~~u subjektů, které nejsou účetní jednotkou~~ ve zvláštních případech

(1) Právnické osoby ~~účtující v soustavě jednoduchého účetnictví~~**, které jsou účetními jednotkami používajícími peněžní účetnictví,** pro účely určení zisku podle tohoto zákona vycházejí z rozdílu mezi příjmy a výdaji.

(2) U fyzických osob, které nejsou účetní jednotkou, se za zisk podle tohoto zákona považuje dílčí základ daně z příjmů ze samostatné činnosti podle zákona o daních z příjmů s tím, že u poplatníků uplatňujících paušální výdaje nebo majících daň rovnu paušální dani se vychází z rozdílu mezi příjmy a skutečnými výdaji.

K části sto čtyřicáté čtvrté návrhu zákona – změna o digitalizaci finančního trhu

Platné znění zákona č. 31/2025 Sb., o implementaci předpisů Evropské unie v oblasti digitalizace finančního trhu (zákon o digitalizaci finančního trhu) **s vyznačením navrhovaných změn a doplnění k 1. lednu 2028**

***

§ 6

Předložení účetní závěrky

Poskytovatel služeb souvisejících s kryptoaktivy **má povinnost auditu řádné účetní závěrky a** předloží České národní bance řádnou účetní závěrku ve znění, v jakém byla ověřena auditorem, a zprávu auditora o ~~jejím ověření nejpozději~~ **povinném auditu** do 4 měsíců po skončení účetního období.

***

§ 11

Opatření k nápravě

(1) Poruší-li osoba podléhající dohledu povinnost stanovenou tímto zákonem nebo přímo použitelným předpisem Evropské unie v oblasti digitalizace finančního trhu[1)], může jí Česká národní banka podle povahy a závažnosti zjištěného nedostatku uložit opatření k nápravě spočívající v povinnosti ve stanovené lhůtě

a) zjednat nápravu, nebo
b) sestavit ~~mimořádnou~~ **mezitímní individuální** účetní závěrku a nechat na své náklady provést ~~mimořádný~~ **její** audit.

(2) Osoba, které Česká národní banka uložila opatření k nápravě podle odstavce 1, informuje Českou národní banku bez zbytečného odkladu o způsobu zjednání nápravy.

***

§ 22

Přestupky právnických osob spočívající v porušení nařízení Evropské unie o trzích kryptoaktiv

(1) Právnická osoba se dopustí přestupku tím, že nesplní některou z povinností týkajících se

a) kryptoaktiv jiných než tokenů vázaných na aktiva nebo elektronických peněžních tokenů podle čl. 4 až 14 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2023/1114,

---

[1)] Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2022/2554 ze dne 14. prosince 2022 o digitální provozní odolnosti finančního sektoru a o změně nařízení (ES) č. 1060/2009, (EU) č. 648/2012, (EU) č. 600/2014, (EU) č. 909/2014 a (EU) 2016/1011.
Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2023/1114 ze dne 31. května 2023 o trzích kryptoaktiv a o změně nařízení (EU) č. 1093/2010 a (EU) č. 1095/2010 a směrnic 2013/36/EU a (EU) 2019/1937, v platném znění.

b) udělení povolení a výkonu činnosti poskytovatele služeb souvisejících s kryptoaktivy podle čl. 59, 60 nebo 64 až 83 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2023/1114,
c) zveřejňování vnitřních informací podle čl. 88 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2023/1114, nebo
d) předcházení a zákazu zneužívání trhu zahrnujícího kryptoaktiva podle čl. 89 až 92 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2023/1114.

(2) Za přestupek podle odstavce 1 písm. a) lze uložit pokutu do

a) 118 475 000 Kč,
b) výše 3 % celkového ročního obratu pachatele přestupku podle poslední **řádné** konsolidované účetní závěrky konsolidačního celku, v němž je zahrnutý, nebo řádné **individuální** účetní závěrky, není-li taková konsolidovaná účetní závěrka, přesahuje-li tato částka částku podle písmene a), nebo
c) výše dvojnásobku neoprávněného prospěchu získaného spácháním tohoto přestupku, je-li možné výši neoprávněného prospěchu zjistit a přesahuje-li tato částka částky podle písmen a) a b).

(3) Za přestupek podle odstavce 1 písm. b) lze uložit pokutu do

a) 118 475 000 Kč,
b) výše 5 % celkového ročního obratu pachatele přestupku podle poslední **řádné** konsolidované účetní závěrky konsolidačního celku, v němž je zahrnutý, nebo řádné **individuální** účetní závěrky, není-li taková konsolidovaná účetní závěrka, přesahuje-li tato částka částku podle písmene a), nebo
c) výše dvojnásobku neoprávněného prospěchu získaného spácháním tohoto přestupku, je-li možné výši neoprávněného prospěchu zjistit a přesahuje-li tato částka částky podle písmen a) a b).

(4) Za přestupek podle odstavce 1 písm. c) lze uložit pokutu do

a) 59 238 000 Kč,
b) výše 2 % celkového ročního obratu pachatele přestupku podle poslední **řádné** konsolidované účetní závěrky konsolidačního celku, v němž je zahrnutý, nebo řádné **individuální** účetní závěrky, není-li taková konsolidovaná účetní závěrka, přesahuje-li tato částka částku podle písmene a), nebo
c) výše trojnásobku neoprávněného prospěchu získaného spácháním tohoto přestupku, je-li možné výši neoprávněného prospěchu zjistit a přesahuje-li tato částka částky podle písmen a) a b).

(5) Za přestupek podle odstavce 1 písm. d) lze uložit pokutu do

a) 355 425 000 Kč,
b) výše 15 % celkového ročního obratu pachatele přestupku podle poslední **řádné** konsolidované účetní závěrky konsolidačního celku, ve kterém je zahrnutý, nebo řádné **individuální** účetní závěrky, není-li taková konsolidovaná účetní závěrka **sestavována**, přesahuje-li tato částka částku podle písmene a), nebo
c) výše trojnásobku neoprávněného prospěchu získaného spácháním tohoto přestupku, je-li možné výši neoprávněného prospěchu zjistit a přesahuje-li tato částka částky podle písmen a) a b).

(6) Za přestupek podle odstavce 1 lze uložit zveřejnění rozhodnutí o přestupku.

§ 23

Další přestupky právnických osob spočívající v porušení nařízení Evropské unie o trzích kryptoaktiv

(1) Právnická osoba se dopustí přestupku tím, že

a) nesplní některou z povinností týkajících se tokenů vázaných na aktiva podle čl. 16, 17, 19, 22, 23, 25, 27 až 41, 46 nebo 47 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2023/1114,
b) nesplní některou z povinností týkajících se elektronických tokenů podle čl. 48 až 51 nebo 53 až 55 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2023/1114,
c) neposkytne České národní bance požadovanou součinnost při výkonu dohledu prováděného podle čl. 94 odst. 3 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2023/1114, nebo
d) poruší některé z opatření přijatých podle čl. 103, 104 nebo 105 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2023/1114.

(2) Za přestupek podle odstavce 1 písm.

a) nebo b) lze uložit pokutu do
b) výše 12,5 % celkového ročního obratu pachatele přestupku podle poslední **řádné** konsolidované účetní závěrky konsolidačního celku, ve kterém je zahrnutý, nebo řádné **individuální** účetní závěrky, není-li taková konsolidovaná účetní závěrka **sestavována**, přesahuje-li tato částka částku podle písmene a), nebo
c) výše dvojnásobku neoprávněného prospěchu získaného spácháním tohoto přestupku, je-li možné výši neoprávněného prospěchu zjistit a přesahuje-li tato částka částky podle písmen a) a b).

(3) Za přestupek lze uložit pokutu do

a) 10 000 000 Kč, jde-li o přestupek podle odstavce 1 písm. c), nebo
b) 50 000 000 Kč, jde-li o přestupek podle odstavce 1 písm. d).

(4) Za přestupek podle odstavce 1 písm. a) nebo b) lze uložit zveřejnění rozhodnutí o přestupku.

K části sto čtyřicáté páté návrhu zákona – změna zákona o regulaci lobbování

Platné znění zákona č. 168/2025 Sb., o regulaci lobbování
s vyznačením navrhovaných změn a doplnění k 1. lednu 2028

***

§ 14

Přestupky

(1) Přestupku se dopustí ten, kdo soustavně lobbuje bez oprávnění podle tohoto zákona.

(2) Lobbista se dopustí přestupku tím, že

a) uvede v registru nebo v ohlášení ministerstvu nepravdivé nebo neúplné údaje o sobě nebo o osobě, v jejímž zájmu nebo prostřednictvím které lobbuje,
b) lobbuje prostřednictvím osoby, která není zapsána v registru, nebo úmyslně lobbuje prostřednictvím osoby, která nesplňuje podmínky plné svéprávnosti nebo bezúhonnosti,
c) v rozporu s § 8 odst. 1 neoznámí ministerstvu, že přestal splňovat některou z podmínek nutných ke vzniku oprávnění k lobbování,
d) neprovede změnu údajů podle § 11 odst. 1 před pokračováním v lobbování,
e) v rozporu s § 11 odst. 3 neuloží prohlášení lobbisty do registru ve stanovené lhůtě,
f) v rozporu s § 11 odst. 4 uvede v prohlášení lobbisty neúplné nebo nepravdivé údaje,
g) v rozporu s § 12 odst. 2 neupozorní lobbovaného, že je lobbistou, nebo neuvede pravdivě, v zájmu jaké osoby lobbuje, nebo
h) v rozporu s § 12 odst. 3 bezodkladně písemně nepotvrdí obsah upozornění, že je lobbistou, včetně informace, v zájmu jaké osoby lobbuje.

(3) Lobbovaný se dopustí přestupku tím, že

a) v rozporu s § 12 odst. 4 neuvede informace podle § 20 odst. 1 písm. j) zákona o Sbírce zákonů a mezinárodních smluv v důvodové zprávě návrhu právního předpisu, nebo
b) v rozporu s § 12 odst. 4 nebo 5 neposkytne informace podle § 20 odst. 1 písm. j) zákona o Sbírce zákonů a mezinárodních smluv pro účely důvodové zprávy návrhu právního předpisu nebo zápisu ze schůze výboru Poslanecké sněmovny nebo Senátu, jehož usnesením je k návrhu zákona předkládán pozměňovací návrh výboru, osobě, která zpracovává důvodovou zprávu nebo pořizuje zápis ze schůze výboru, anebo tyto informace neuvede v odůvodnění pozměňovacího návrhu.

(4) Za přestupek lze uložit pokutu do

a) 50 000 Kč, jde-li o přestupek podle odstavce 2 písm. g) nebo h),
b) 300 000 Kč, jde-li o přestupek podle odstavce 2 písm. a) až f) nebo odstavce 3, nebo
c) 1 000 000 Kč nebo do výše 3 % ~~hodnoty aktiv~~ **aktiv celkem podle zákona o účetnictví** právnické osoby, jde-li o
   1. přestupek podle odstavce 1,
   2. přestupek podle odstavce 2 písm. e), pokud jej lobbista spáchal opakovaně, nebo
   3. přestupek podle odstavce 2 písm. f), pokud jej lobbista spáchal opakovaně nebo, je-li lobbista fyzickou osobou, úmyslně.

(5) Za přestupek podle odstavce 1 nebo odstavce 2 písm. b), e) a f) lze uložit zákaz činnosti a zveřejnění rozhodnutí o přestupku.

(6) Pro určení horní hranice pokuty za přestupek podle odstavce 4 písm. c) se ~~hodnota aktiv zjistí z účetní závěrky nebo z konsolidované účetní závěrky účetní jednotky~~ **aktiva celkem**

podle zákona o účetnictví zjistí z řádné konsolidované účetní závěrky konsolidačního celku, v němž je právnická osoba zahrnuta, nebo z řádné individuální účetní závěrky, není-li taková konsolidovaná účetní závěrka, sestavené za účetní období předcházející účetnímu období, ve kterém k přestupku došlo. ~~Pokud právnická osoba takový účetní výkaz nemá, vychází se z výkazu za předešlé účetní období.~~ **Není-li tato účetní závěrka sestavena, vychází se z poslední sestavené účetní závěrky.**

(7) Přestupek podle odstavce 2 písm. e) nebo f) je spáchán opakovaně, pokud od nabytí právní moci rozhodnutí o stejném přestupku, z něhož byl obviněný uznán vinným, do jeho spáchání neuplynulo 36 měsíců.

(8) Nelze-li skutečnou výši aktiv **celkem** zjistit postupem podle odstavce 6, stanoví ~~hodnotu aktiv~~ **aktiva celkem podle zákona o účetnictví** ministerstvo kvalifikovaným odhadem.

K části sto čtyřicáté šesté návrhu zákona – změna zákona o volebních kampaních a o transparentnosti a cílení politické reklamy

Platné znění zákona č. 234/2025 Sb., o volebních kampaních a o transparentnosti a cílení politické reklamy
s vyznačením navrhovaných změn a doplnění k 1. lednu 2028

***

§ 8

Obecná pravidla financování volební kampaně

(1) Financování volební kampaně zahrnuje veškeré výdaje kandidující volební strany, jejího kandidáta nebo osoby účastnící se volební kampaně s písemným souhlasem kandidující volební strany, které souvisejí s volební kampaní a byly vynaloženy v době po začátku volební kampaně, a bezúplatná plnění jimi přijatá pro účely volební kampaně v době po začátku volební kampaně. Výdaje vynaložené před začátkem volební kampaně a bezúplatná plnění a nepeněžité dary přijaté před začátkem volební kampaně jsou součástí financování volební kampaně do té míry, v níž se ve volební kampani využijí. K úhradě peněžitých výdajů kandidující volební strany a jejího kandidáta v době volební kampaně lze použít pouze peněžní prostředky vedené na volebním účtu. Společné výdaje vynaložené ve více než jedné souběžně probíhající volební kampani lze hradit z jakéhokoliv volebního účtu, ze kterého jsou tyto volební kampaně financovány.

(2) Příjmy a výdaje na volební kampaň podle odstavce 1 ~~vede kandidující volební strana~~ **sleduje kandidující volební strana v účetním systému** odděleně ~~v rámci svého účetnictví podle zákona upravujícího účetnictví~~. Je-li kandidující volební stranou koalice, odpovídá za vedení příjmů a výdajů podle odstavce 1 politická strana nebo politické hnutí zastoupené v koalici, které zřídilo volební účet.

(3) Údaje o peněžních prostředcích na volebním účtu přijatých jako dar se evidují s uvedením jména, příjmení, data narození a obce, v níž má fyzická osoba, která tyto prostředky poskytla, trvalý pobyt, pokud ho na území České republiky má, nebo, jde-li o právnickou osobu nebo podnikající fyzickou osobu, s uvedením její obchodní firmy nebo názvu, sídla a identifikačního čísla osoby, bylo-li přiděleno.

(4) Údaje o nepeněžitých darech a bezúplatných plněních se evidují s uvedením předmětu plnění a jména, příjmení, data narození a obce, v níž má fyzická osoba, která tato plnění poskytla, trvalý pobyt, pokud ho na území České republiky má, nebo, jde-li o právnickou osobu nebo podnikající fyzickou osobu, s uvedením její obchodní firmy nebo názvu, sídla a identifikačního čísla osoby, bylo-li přiděleno.

(5) Pokud dar nebo bezúplatné plnění nepřesáhly hodnotu 1 000 Kč, evidují se podle odstavců 3 a 4 údaje pouze o jménu a příjmení fyzické osoby nebo údaje o obchodní firmě nebo názvu právnické osoby nebo podnikající fyzické osoby.

***

§ 11

Registrace třetí osoby

(1) Registrovanou třetí osobou pro účely tohoto zákona nemohou být

a) stát,
b) územní samosprávný celek,
c) dobrovolný svazek obcí,
d) příspěvková organizace zřízená státem, územním samosprávným celkem nebo dobrovolným svazkem obcí,
e) státní podnik, národní podnik a právnické osoby s majetkovou účastí státu, jakož i právnická osoba, na jejímž řízení a kontrole se podílí stát, a to i jako osoba ovládající,
f) veřejná vysoká škola a veřejná výzkumná instituce,
g) obecně prospěšná společnost, politický institut a ústav,
h) právnická osoba s majetkovou účastí územního samosprávného celku, jakož i právnická osoba, na jejímž řízení a kontrole se podílí územní samosprávný celek, a to i jako osoba ovládající,
i) právnická osoba, která má zapsané nebo skutečné sídlo mimo území České republiky,
j) právnická osoba, která nesplnila ~~zákonnou~~ povinnost zveřejnit svoji poslední účetní závěrku ~~v rozsahu stanoveném zákonem~~ **podle zákona** o účetnictví,
k) právnická osoba, jejíž skutečný majitel není zapsaný v evidenci skutečných majitelů, ačkoliv v ní má být zapsán,
l) právnická osoba, jejíž skutečný majitel je fyzickou osobou podle písmene o),
m) právnická osoba, kterou ovládá právnická osoba podle písmene i),
n) jiná právnická osoba, stanoví-li tak jiný právní předpis,
o) fyzická osoba, která není státním občanem České republiky nebo státním občanem jiného členského státu Evropské unie, který je přihlášen k trvalému nebo přechodnému pobytu na území České republiky,
p) fyzická nebo právnická osoba, která na svůj účet a na svou odpovědnost zajišťuje obsah, vydání a veřejné šíření periodického tisku,
q) provozovatel rozhlasového nebo televizního vysílání.

(2) Registrovat v registru třetích osob nelze ani svěřenský fond a zahraniční svěřenský fond a jemu strukturou nebo funkcemi podobné zařízení řídící se právem jiného státu.

(3) Žádost o registraci třetí osoby obsahuje vedle obecných náležitostí podání podle správního řádu též údaj o právní formě, jde-li o právnickou osobu. Žádost o registraci třetí osoby se podává prostřednictvím elektronické aplikace dostupné na internetových stránkách Úřadu pro dohled nebo prostřednictvím kontaktního místa veřejné správy. Žádost se podává pro každé volby zvlášť.

(4) Úřad pro dohled na základě žádosti třetí osoby bezodkladně přidělí třetí osobě registrační číslo a provede registraci a zároveň zveřejní údaje o registraci na svých internetových stránkách. Registraci osoby uvedené v odstavci 1 a svěřenského fondu a zahraničního svěřenského fondu a jemu strukturou nebo funkcemi podobného zařízení řídící se právem jiného státu Úřad pro dohled rozhodnutím zamítne.

(5) Zveřejňovanými údaji o registraci podle odstavce 4 jsou

a) jméno, příjmení, datum narození a obec trvalého pobytu, pokud ho na území České republiky má, jde-li o fyzickou osobu,
b) název nebo obchodní firma, sídlo a identifikační číslo osoby, bylo-li přiděleno, jde-li o podnikající fyzickou nebo právnickou osobu,
c) registrační číslo třetí osoby a datum provedení registrace.

***

§ 26

(1) Zadavatel se dopustí přestupku tím, že neposkytne nezbytné informace podle čl. 7 odst. 3 prvního pododstavce nařízení nebo nezajistí jejich přesnost.

(2) Zadavatel nebo poskytovatel reklamních služeb jednající jménem zadavatele se dopustí přestupku tím, že

a) neučiní pravdivá prohlášení podle čl. 7 odst. 1 nařízení,
b) nezajistí předání aktualizovaných informací poskytovateli služeb politické reklamy včas, úplně a přesně podle čl. 7 odst. 3 druhého pododstavce nařízení,
c) nepostupuje podle čl. 7 odst. 3 třetího pododstavce nařízení v případě, že zjistí, že informace jsou neúplné nebo nepřesné, nebo
d) neprovede opravu prohlášení nebo informací úplným a přesným způsobem bez zbytečného odkladu podle čl. 7 odst. 4 nařízení.

(3) Za přestupek podle odstavce 1 nebo 2 lze uložit pokutu do výše 6 % ročního celosvětového obratu dosaženého pachatelem podle jeho poslední řádné **individuální** účetní závěrky.

(4) Za přestupek podle odstavce 1 nebo 2 lze spolu s pokutou uložit správní trest zveřejnění rozhodnutí o přestupku.

§ 27

(1) Poskytovatel služeb politické reklamy nebo registrovaný právní zástupce se dopustí přestupku tím, že

a) v rozporu s čl. 5 odst. 1 nařízení podrobuje poskytování svých služeb diskriminačním omezením nebo omezuje poskytování svých služeb evropské politické straně nebo politické skupině v Evropském parlamentu,
b) poskytuje služby jiným osobám než uvedeným v čl. 5 odst. 2 nařízení v posledních 3 měsících před volbami nebo referendem,
c) nezajistí, aby smluvní ujednání splnila podmínky stanovené v čl. 6 odst. 2 nařízení,
d) v rozporu s čl. 7 odst. 1 nařízení nepožádá zadavatele nebo poskytovatele reklamních služeb jednajícího jménem zadavatele o prohlášení,
e) nezajistí, aby smluvní ujednání uložila zadavateli nebo poskytovateli reklamních služeb jednajícímu jménem zadavatele povinnosti stanovené v čl. 7 odst. 2 nařízení,
f) v rozporu s čl. 7 odst. 4 nařízení nepožádá zpracovatele o opravu prohlášení nebo informace, ukážou-li se jako zjevně chybné,
g) nezajistí některý z požadavků na online rozhraní podle čl. 7 odst. 5 nařízení,
h) neplní některou z povinností uchovávání informací podle čl. 9 odst. 1 až 3 nařízení,
i) nezajistí předání informací vydavateli podle čl. 10 odst. 1 nařízení,
j) nezajistí aktualizaci poskytnutých informací podle čl. 10 odst. 2 nařízení,
k) nepostupuje podle čl. 12 odst. 2 třetího pododstavce nařízení v případě, že zjistí, že informace jsou neúplné nebo nepřesné,
l) nesplní některou z povinností týkajících se předávání informací správnímu orgánu podle čl. 16 odst. 1, 3 nebo 5 nařízení,
m) nepostupuje v posledním měsíci před volbami nebo referendem při vyřizování žádosti od správního orgánu podle čl. 16 odst. 4 nařízení,
n) v rozporu s čl. 17 odst. 1 nařízení nepředá zúčastněnému subjektu informace nebo nezajistí, aby předané informace splnily požadavky stanovené v tomto článku nařízení,
o) nepostupuje podle čl. 17 odst. 3, 5 nebo 6 nařízení při vyřizování žádosti zúčastněného subjektu, nebo
p) v rozporu s čl. 19 odst. 3 nebo 4 nařízení neposkytne správci podle čl. 3 bodu 14 nařízení některou z nezbytných informací ve stanoveném formátu.

(2) Poskytovatel služeb politické reklamy, který poskytuje služby politické reklamy v Evropské unii, ale nemá v Evropské unii provozovnu, se dopustí přestupku tím, že

a) v rozporu s čl. 21 odst. 1 nařízení poskytuje služby politické reklamy bez předchozí registrace právního zástupce u Úřadu pro dohled,
b) nepředloží Úřadu pro dohled aktualizované údaje o registrovaném právním zástupci v souladu s čl. 21 odst. 1 druhým pododstavcem nařízení, nebo
c) neposkytne svému registrovanému právnímu zástupci nezbytné pravomoci nebo dostatečné zdroje pro účely stanovené v čl. 21 odst. 3 nařízení.

(3) Odpovědností registrovaného právního zástupce za přestupek podle odstavce 1, kterého se dopustí jménem poskytovatele služeb politické reklamy, jenž poskytuje služby politické reklamy v Evropské unii, ale nemá v Evropské unii provozovnu, není dotčena odpovědnost tohoto poskytovatele služeb politické reklamy za stejný přestupek.

(4) Za přestupek podle odstavce 1 nebo 2 lze uložit pokutu do výše 6 % ročního celosvětového obratu dosaženého pachatelem podle jeho poslední řádné **individuální** účetní závěrky.

(5) Za přestupek podle odstavce 1 nebo 2 lze spolu s pokutou uložit správní trest zveřejnění rozhodnutí o přestupku.

§ 28

(1) Vydavatel se dopustí přestupku tím, že

a) nezajišťuje, aby každé politické reklamní sdělení plnilo podmínky stanovené v čl. 11 odst. 1 nebo 2 nařízení,
b) nezpřístupňuje informace u politického reklamního sdělení v souladu s podmínkami stanovenými v čl. 11 odst. 3 nařízení,
c) nezajišťuje, aby oznámení o transparentnosti obsahovalo všechny informace stanovené v čl. 12 odst. 1 nařízení,
d) v rozporu s čl. 12 odst. 2 druhým pododstavcem nařízení nezajišťuje přesnost stanovených informací,
e) nepostupuje podle čl. 12 odst. 2 čtvrtého pododstavce nařízení v případě, že se dozví, že stanovené informace jsou neúplné nebo nepřesné,
f) v rozporu s čl. 12 odst. 2 pátým pododstavcem nařízení zpřístupňuje politické reklamní sdělení nebo neukončí jeho zveřejňování, doručování nebo šíření bez zbytečného odkladu,
g) neinformuje zadavatele nebo poskytovatele služeb politické reklamy bez zbytečného odkladu o přijatých rozhodnutích podle čl. 12 odst. 2 šestého pododstavce nařízení,
h) nezajišťuje, aby oznámení o transparentnosti plnilo požadavky stanovené v čl. 12 odst. 3 nařízení,
i) neuchovává oznámení o transparentnosti podle čl. 12 odst. 4 nařízení,
j) v rozporu s čl. 13 odst. 3 nařízení neposkytne přístup ke stanoveným informacím,
k) nesplní některou z povinností týkajících se přílohy zprávy o vedení podniku podle čl. 14 odst. 1 prvního pododstavce nařízení,
l) v rozporu s čl. 14 odst. 1 druhým pododstavcem nařízení nezpřístupňuje některou ze stanovených informací Úřadu pro dohled,
m) v rozporu s čl. 15 odst. 1 nařízení nemá zavedeny nezbytné mechanizmy pro oznámení politických reklamních sdělení, která mohou být v rozporu s nařízením,
n) nezajistí, aby zavedené mechanizmy podle čl. 15 odst. 1 nařízení naplnily požadavky stanovené v čl. 15 odst. 2 a 3 nařízení,
o) v rozporu s čl. 15 odst. 4 nařízení nezašle bez zbytečného odkladu potvrzení o přijetí oznámení,

p) nepostupuje při vyřizování oznámení v posledním měsíci před volbami nebo referendem podle čl. 15 odst. 7 nařízení, nebo
q) nesplní některou z povinností týkajících se postupu při vyřizování oznámení podle čl. 15 odst. 8 až 10 nařízení.

(2) Vydavatel, který je velmi velkou online platformou podle čl. 3 bodu 8 nařízení nebo velmi velkým internetovým vyhledávačem podle čl. 3 bodu 9 nařízení, se dopustí přestupku tím, že

a) nesplní některou z povinností zpřístupnění podle čl. 13 odst. 2 nařízení, nebo
b) nepostupuje při vyřizování oznámení podle čl. 15 odst. 5 nařízení.

(3) Vydavatel, který není velmi velkou online platformou podle čl. 3 bodu 8 nařízení ani velmi velkým internetovým vyhledávačem podle čl. 3 bodu 9 nařízení, se dopustí přestupku tím, že nepostupuje při vyřizování oznámení podle čl. 15 odst. 6 nařízení.

(4) Vydavatel, který není velmi velkou online platformou podle čl. 3 bodu 8 nařízení ani velmi velkým internetovým vyhledávačem podle čl. 3 bodu 9 nařízení a zveřejňuje politické reklamní sdělení prostřednictvím online služby, se dopustí přestupku tím, že nezpřístupní politické reklamní sdělení nebo požadované informace podle čl. 13 odst. 4 nařízení.

(5) Za přestupek podle odstavců 1 až 4 lze uložit pokutu do výše 6 % ročního celosvětového obratu dosaženého pachatelem podle jeho poslední řádné **individuální** účetní závěrky.

(6) Za přestupek podle odstavců 1 až 4 lze spolu s pokutou uložit správní trest zveřejnění rozhodnutí o přestupku.

§ 29

(1) Správce podle čl. 3 bodu 14 nařízení se dopustí přestupku tím, že

a) využije techniky cílení nebo techniky doručování reklamních sdělení, které v kontextu online politické reklamy zahrnují zpracování osobních údajů, i když není splněná některá z podmínek stanovených v čl. 18 odst. 1 nařízení,
b) poruší zákaz podle čl. 18 odst. 2 nařízení,
c) nezajistí požadavky stanovené v čl. 18 odst. 4 nařízení v souvislosti s poskytováním výslovného souhlasu nebo jeho odvoláním,
d) nedodrží některý z požadavků stanovených v čl. 19 odst. 1 nařízení,
e) v rozporu s čl. 19 odst. 2 nařízení nezajistí sdělení stanovených informací vydavateli, není-li sám vydavatel, nebo je neposkytne podle požadavků stanovených v čl. 19 odst. 2 nebo 4 nařízení, nebo
f) v rozporu s čl. 20 nařízení nepřijme vhodná opatření, aby mohl zúčastněnému subjektu bezplatně předat informace uvedené v čl. 19 nařízení.

(2) Za přestupek lze uložit pokutu do

a) výše 6 % ročního celosvětového obratu dosaženého pachatelem podle jeho poslední řádné **individuální** účetní závěrky, jde-li o přestupek podle odstavce 1 písm. f), nebo
b) částky odpovídající 20 000 000 EUR nebo, je-li pachatel podnikem podle čl. 4 bodu 18 obecného nařízení o ochraně osobních údajů[2)], do výše 4 % ročního celosvětového obratu dosaženého pachatelem podle jeho poslední řádné **individuální** účetní závěrky, podle toho, která hodnota je vyšší, jde-li o přestupek podle odstavce 1 písm. a) až e). Pro přepočet výše

[2)] Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2016/679 ze dne 27. dubna 2016 o ochraně fyzických osob v souvislosti se zpracováním osobních údajů a o volném pohybu těchto údajů a o zrušení směrnice 95/46/ES (obecné nařízení o ochraně osobních údajů).

pokuty na českou měnu se použije kurz devizového trhu vyhlášený Českou národní bankou pro den předcházející dni vydání rozhodnutí o přestupku. Výše pokuty přepočtená na českou měnu se zaokrouhlí na celé koruny směrem nahoru.

(3) Za přestupek podle odstavce 1 lze spolu s pokutou uložit správní trest zveřejnění rozhodnutí o přestupku.

§ 30

Společná ustanovení k přestupkům

(1) Přestupky podle této hlavy projednává

a) Úřad pro dohled, jde-li o přestupky podle § 26 až 28,
b) Úřad pro ochranu osobních údajů, jde-li o přestupky podle § 29.

(2) Aniž řízení o přestupku podle této hlavy zahájí, může správní orgán věc usnesením odložit též, jestliže je vzhledem k významu a míře porušení nebo ohrožení chráněného zájmu, který byl činem dotčen, způsobu provedení činu, jeho následku, okolnostem, za nichž byl čin spáchán, chování podezřelého po spáchání činu nebo vzhledem ke splnění opatření k nápravě uloženého na základě § 23 zřejmé, že účelu, jehož by bylo možno dosáhnout provedením řízení o přestupku, bylo dosaženo nebo jej lze dosáhnout jinak. Usnesení o odložení věci podle věty první se pouze poznamená do spisu; ustanovení zákona upravujícího odpovědnost za přestupky a řízení o nich týkající se vyrozumění o odložené věci se v takovém případě nepoužije.

(3) Není-li o přestupku podle této hlavy pravomocně rozhodnuto příkazem, při určení druhu a výměry správního trestu správní orgán přihlédne též ke stanovisku věcně příslušného samoregulačního orgánu podle jiného právního předpisu, je-li obviněným z přestupku poskytovatel mediálních služeb podle nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2024/1083 ze dne 11. dubna 2024, kterým se stanoví společný rámec pro mediální služby na vnitřním trhu a mění směrnice 2010/13/EU (Evropský akt o svobodě médií), a obdrží-li správní orgán toto stanovisko písemně do 20 pracovních dnů ode dne zahájení řízení o přestupku.

(4) Jako k přitěžující okolnosti se přihlédne k tomu, že přestupek podle § 26 odst. 1 nebo 2, § 27 odst. 1 písm. a), b), d) až g) nebo k) až m), § 28 odst. 1 písm. a) až j) a m) až q) nebo § 28 odst. 2 až 4 byl spáchán zveřejněním nebo šířením politické reklamy během posledního měsíce před konáním voleb nebo referenda v České republice.

(5) Nelze-li skutečnou výši ročního celosvětového obratu pachatele zjistit z **řádné individuální** účetní závěrky, stanoví výši ročního celosvětového obratu pachatele správní orgán kvalifikovaným odhadem.

K části sto čtyřicáté sedmé návrhu zákona – změna zákona, kterým se mění některé zákony v oblasti finančního trhu v souvislosti se zřízením a fungováním jednotného evropského přístupového místa

Platné znění zákona č. 317/2025 Sb., zákona, kterým se mění některé zákony v oblasti finančního trhu v souvislosti se zřízením a fungováním jednotného evropského přístupového místa
s vyznačením navrhovaných změn a doplnění k 1. lednu 2028

***

Čl.XI

Zákon č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů (zákon o auditorech), ve znění zákona č. 227/2009 Sb., zákona č. 139/2011 Sb., zákona č. 188/2011 Sb., zákona č. 420/2011 Sb., zákona č. 428/2011 Sb., zákona č. 458/2011 Sb., zákona č. 52/2012 Sb., zákona č. 167/2012 Sb., zákona č. 334/2014 Sb., zákona č. 221/2015 Sb., zákona č. 375/2015 Sb., zákona č. 298/2016 Sb., zákona č. 299/2016 Sb., zákona č. 183/2017 Sb., zákona č. 94/2018 Sb., zákona č. 367/2019 Sb., zákona č. 33/2020 Sb., zákona č. 527/2020 Sb., zákona č. 261/2021 Sb., zákona č. 96/2022 Sb., zákona č. 172/2023 Sb. a zákona č. 349/2023 Sb., se mění takto:

1. V poznámce pod čarou č. 1 větě první se slova „směrnice Evropského parlamentu a Rady 2008/30/ES, směrnice Evropského parlamentu a Rady 2014/56/EU a směrnice Evropského parlamentu a Rady 2022/2464/EU“ nahrazují slovy „směrnic Evropského parlamentu a Rady 2008/30/ES, 2014/56/EU, (EU) 2022/2464 a (EU) 2023/2864“.

2. V poznámce pod čarou č. 1 větě druhé se slova „směrnice Evropského parlamentu a Rady 2021/2101/EU a směrnice Evropského parlamentu a Rady 2022/2464/EU“ nahrazují slovy „směrnic Evropského parlamentu a Rady (EU) 2021/2101, (EU) 2022/2464 a (EU) 2023/2864“.

3. Na konci textu poznámky pod čarou č. 24 se doplňují slova „ , v platném znění“.

4. Na konci poznámky pod čarou č. 24 se na samostatný řádek doplňuje věta „Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2023/2859 ze dne 13. prosince 2023, kterým se zřizuje jednotné evropské přístupové místo poskytující centralizovaný přístup k veřejně dostupným informacím o finančních službách, kapitálových trzích a udržitelnosti, v platném znění.“.

5. V § 12 písm. i) se slova „přehled o uložených opatřeních, včetně druhu opatření, správních trestech uložených“ nahrazují slovy „výrokovou část pravomocného rozhodnutí o uložení kárného nebo jiného opatření nebo správního trestu“ a slova „a důvodu jejich uložení“ se zrušují.

6. V § 12a písm. m) se slova „přehled o uložených opatřeních, včetně druhu opatření, správních trestech uložených“ nahrazují slovy „výrokovou část pravomocného

rozhodnutí o uložení jiného opatření nebo správního trestu“ a slova „a důvodu jejich uložení“ se zrušují.

7. Za § 12d se vkládají nové § 12e až 12g, které včetně poznámky pod čarou č. 27 znějí:

„§ 12e

Komora bezodkladně zpřístupní v jednotném evropském přístupovém místě tyto informace vztahující se k jednotlivým statutárním auditorům a auditorům registrovaným podle § 47 a 47a:

a) jméno a adresu bydliště, je-li podnikatelem, jméno nebo obchodní firmu podnikatele a adresu sídla,
b) adresu internetových stránek, má-li je zřízeny,
c) evidenční číslo,
d) informaci o oprávnění k ověřování zprávy o udržitelnosti,
e) název auditorské společnosti, u které je statutární auditor zaměstnán nebo s kterou je spojen jako společník nebo jinak, adresu jejího sídla a její evidenční číslo, nebo jméno statutárního auditora vykonávajícího auditorskou činnost vlastním jménem a na vlastní účet, u kterého je zaměstnán, adresu jeho sídla a jeho evidenční číslo, pokud existují,
f) výrokovou část pravomocného rozhodnutí o uložení kárného nebo jiného opatření nebo správního trestu podle hlavy XI,
g) všechny další registrace jako statutárního auditora provedené u příslušných orgánů jiných členských států včetně názvu registračního orgánu nebo orgánů a registračního čísla nebo čísel, pokud existují, a informaci, zda registrace zahrnuje oprávnění k ověřování zpráv o udržitelnosti,
h) všechny další registrace jako auditora provedené u příslušných orgánů ve třetích zemích včetně názvu registračního orgánu nebo orgánů a registračního čísla nebo čísel, pokud existují, a informaci, zda registrace zahrnuje oprávnění k ověřování srovnatelnému s povinným auditem nebo ověřováním zpráv o udržitelnosti,
i) údaj o tom, zda se jedná o auditora ze třetí země.

§ 12f

Komora bezodkladně zpřístupní v jednotném evropském přístupovém místě tyto informace vztahující se k jednotlivým auditorským společnostem a auditorským osobám registrovaným podle § 47 a 47a:

a) název a adresu sídla,
b) údaje o členech řídicího orgánu a všech společnících, kterými jsou
   1. u fyzické osoby jméno a adresa bydliště a, je-li podnikatelem, jméno podnikatele nebo obchodní firma a adresa sídla,
   2. u právnické osoby název a adresa sídla,
c) adresu místa provozovny, pokud je zřízena,
d) adresu internetových stránek, má-li je zřízeny,
e) evidenční číslo,
f) jméno a evidenční číslo statutárního auditora provádějícího auditorskou činnost pro auditorskou společnost v základním pracovněprávním nebo jiném vztahu a údaj o tom, zda statutární auditor je oprávněn k ověřování zprávy o udržitelnosti,
g) případné členství v síti a seznam názvů a adres členských společností a propojených osob nebo místo, kde jsou takové informace veřejně dostupné,
h) všechny další registrace jako auditorské společnosti provedené u příslušných orgánů jiných členských států včetně názvu registračního orgánu nebo orgánů a registračního čísla nebo

čísel, pokud existují, a informaci, zda registrace zahrnuje oprávnění k ověřování zpráv o udržitelnosti,

i) všechny další registrace jako auditorského subjektu provedené u příslušných orgánů ve třetích zemích včetně názvu registračního orgánu nebo orgánů a registračního čísla nebo čísel, pokud existují, a informaci, zda registrace zahrnuje oprávnění k ověřování srovnatelnému s povinným auditem anebo ověřováním zpráv o udržitelnosti,
j) výrokovou část pravomocného rozhodnutí o uložení jiného opatření nebo správního trestu podle hlavy XI,
k) údaj o tom, zda se jedná o auditorskou osobu ze třetí země.

§ 12g

(1) Komora zpřístupňuje informace v jednotném evropském přístupovém místě ve formátu, ze kterého lze získat údaje, podle čl. 2 bodu 3 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2023/2859[27)], přičemž je opatří těmito metadaty:

a) jménem statutárního auditora nebo názvem auditorské společnosti, kterých se zpřístupňované informace týkají,
b) identifikačním kódem právnické osoby podle čl. 7 odst. 3 písm. b) nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2023/2859, byl-li auditorské společnosti přidělen,
c) velikostí auditorské společnosti podle kategorií podle přímo použitelného předpisu Evropské unie vydaného podle čl. 7 odst. 4 písm. d) nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2023/2859, jedná-li se o auditora provádějícího povinný audit ~~subjektu~~ **účetní jednotky** veřejného zájmu,
d) druhem předávaných informací klasifikovaným podle přímo použitelného předpisu vydaného podle čl. 7 odst. 4 písm. c) nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2023/2859 a
e) poznámkou, zda předávané informace obsahují osobní údaje.

(2) Komora stanoví vnitřním předpisem, jakým způsobem a v jakém formátu jí mají být poskytovány údaje pro účely jejich zpřístupnění v jednotném evropském přístupovém místě.

27) Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2023/2859 ze dne 13. prosince 2023, kterým se zřizuje jednotné evropské přístupové místo poskytující centralizovaný přístup k veřejně dostupným informacím o finančních službách, kapitálových trzích a udržitelnosti, v platném znění.“.

8. V § 31 odst. 2 se za písmeno k) vkládá nové písmeno l), které zní:

„l) je určeným orgánem shromažďujícím informace podle čl. 2 bodu 2 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2023/2859 pro účely zpřístupnění informací podle § 12e a 12f v jednotném evropském přístupovém místě,“.

Dosavadní písmeno l) se označuje jako písmeno m).

9. V § 49b odst. 2 písm. o) se slova „nebo nezveřejní“ nahrazují slovy „ , neuveřejní nebo nepředá České národní bance“.

K části sto čtyřicáté osmé návrhu zákona – změna zákona o výzkumu, vývoji, inovacích a transferu znalostí

Platné znění zákona č. 328/2025 Sb., zákona o výzkumu, vývoji, inovacích a transferu znalostí
s vyznačením navrhovaných změn a doplnění k 1. lednu 2028

***

§ 34

Zápis do evidence výzkumných organizací

(1) Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy zapíše do evidence výzkumných organizací výzkumnou organizaci, která o zápis požádala a která prokázala, že

a) byla založena nebo zřízena za účelem provádět nezávisle základní výzkum, průmyslový výzkum nebo vývoj jako svou hlavní činnost a
b) po dobu 5 let bezprostředně předcházejících roku podání žádosti
   1. samostatně, systematicky a pravidelně provádí základní výzkum, průmyslový výzkum nebo vývoj a veřejně šíří jejich výsledky formou výuky, publikací nebo transferu znalostí,
   2. ~~vede oddělené účetnictví pro~~ **sleduje v účetním systému odděleně** činnosti spočívající v nabízení výrobků nebo služeb na trhu, pokud je vykonává,
   3. podniky[8)], jež mohou na výzkumnou organizaci uplatňovat rozhodující vliv, nemají přednostní přístup k výsledkům její činnosti.

(2) Součástí žádosti o zápis do evidence výzkumných organizací jsou písemnosti prokazující skutečnosti podle odstavce 1 a další údaje, které mají být do evidence výzkumných organizací zapsány.

(3) Do evidence výzkumných organizací se zapisují tyto údaje o výzkumné organizaci:

a) jméno a sídlo,
b) právní forma,
c) identifikační číslo osoby, pokud bylo přiděleno,
d) druh vykonávaných činností podle odstavce 1 písm. b) bodu 1,
e) nabízení nebo nenabízení výrobků nebo služeb na trhu,
f) datum zápisu do evidence výzkumných organizací a
g) datum poslední změny údajů v evidenci výzkumných organizací.

(4) Údaje o výzkumných organizacích v evidenci výzkumných organizací jsou vedeny ve strukturovaném formátu.

(5) Neprokáže-li výzkumná organizace skutečnosti uvedené v odstavci 1, Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy rozhodne, že žádost zamítne.

***

§ 45

Obecné podmínky podpory

[8)] Příloha I čl. I nařízení Komise (EU) č. 651/2014, v platném znění.

(1) Podporu lze poskytnout jen v rozsahu a za podmínek stanovených tímto zákonem a předpisy Evropské unie[1)], a to jako účelovou, institucionální nebo systémovou.

(2) Podpora může být poskytnuta pouze na způsobilé náklady. Druhy způsobilých nákladů stanoví vláda nařízením.

(3) ~~Příjemce nebo partner, který je účetní jednotkou, vede v rámci účetnictví podle jiného právního předpisu pro každý projekt, pro poskytnutou institucionální podporu a pro každou činnost financovanou systémovou podporou oddělenou evidenci o vynaložených výdajích nebo nákladech a v rámci této evidence sleduje výdaje nebo náklady hrazené z podpory.~~ **Příjemce nebo partner, který je účetní jednotkou, sleduje v účetním systému odděleně výdaje nebo náklady pro každý projekt, pro poskytnutou institucionální podporu a pro každou činnost financovanou systémovou podporou.** To neplatí v případě výdajů nebo nákladů, které mají být vyúčtovány jako paušální. Příjemce nebo partner, který není účetní jednotkou, ~~vede tuto oddělenou evidenci~~ **sleduje tyto výdaje odděleně** v rámci daňové evidence na základě zákona upravujícího daně z příjmů. Způsob ~~vedení této~~ **odděleného sledování výdajů v rámci daňové** evidence stanoví na základě zákona upravujícího daně z příjmů poskytovatel.

***

§ 50

Ověřování způsobilosti žadatele

(1) Poskytovatel ověří způsobilost žadatele podle § 48 odst. 1 písm. a), d) až h) v informačních systémech veřejné správy prostřednictvím informačního systému pro administraci účelové podpory (dále jen „informační systém pro administraci“), popřípadě v jiných informačních systémech veřejné správy, které jsou mu přístupné. Nelze-li platnost údajů takto ověřit, vyzve poskytovatel žadatele, aby způsobilost prokázal způsobem podle jiného zákona14), anebo aby k prokázání způsobilosti

a) podle § 48 odst. 1 písm. a) a d) předložil výpis z veřejného rejstříku, výpis z rejstříku trestů nebo jiné potřebné doklady ne starší než 90 dnů a
b) podle § 48 odst. 1 písm. e) předložil řádné ~~nebo mimořádné~~ **individuální** účetní závěrky za poslední 2 roky, pokud je má.

(2) Je-li žadatelem osoba podle § 49 odst. 6 a nelze-li její způsobilost ověřit podle odstavce 1, vyzve poskytovatel takového žadatele, aby způsobilost prokázal listinami nebo dokladem

---

[1)] Čl. 107 až 109 Smlouvy o fungování Evropské unie.
Nařízení Komise (EU) č. 651/2014 ze dne 17. června 2014, kterým se v souladu s články 107 a 108 Smlouvy prohlašují určité kategorie podpory za slučitelné s vnitřním trhem, v platném znění.
Nařízení Komise (EU) 2022/2472 ze dne 14. prosince 2022, kterým se v souladu s články 107 a 108 Smlouvy o fungování Evropské unie prohlašují určité kategorie podpory v odvětvích zemědělství a lesnictví a ve venkovských oblastech za slučitelné s vnitřním trhem, v platném znění.
Nařízení Komise (EU) 2022/2473 ze dne 14. prosince 2022, kterým se určité kategorie podpory pro podniky působící v oblasti produkce, zpracování a uvádění produktů rybolovu a akvakultury na trh prohlašují za slučitelné s vnitřním trhem podle článků 107 a 108 Smlouvy o fungování EU, v platném znění.
Nařízení Komise (EU) č. 1408/2013 ze dne 18. prosince 2013 o použití článků 107 a 108 Smlouvy o fungování Evropské unie na podporu de minimis v odvětví zemědělství, v platném znění.
Nařízení Komise (EU) č. 717/2014 ze dne 27. června 2014 o použití článků 107 a 108 Smlouvy o fungování Evropské unie na podporu de minimis v odvětví rybolovu a akvakultury, v platném znění.
Nařízení Komise (EU) 2023/2831 ze dne 13. prosince 2023 o použití článků 107 a 108 Smlouvy o fungování Evropské unie na podporu de minimis.
Nařízení Komise (EU) 2023/2832 ze dne 13. prosince 2023 o použití článků 107 a 108 Smlouvy o fungování Evropské unie na podporu de minimis udílenou podnikům poskytujícím služby obecného hospodářského zájmu, v platném znění.

obdobným výpisu z rejstříku trestů vydaným státem, ve kterém má sídlo, je-li právnickou osobou, nebo jehož je občanem nebo ve kterém převážně pobýval poslední tři roky přede dnem podání návrhu projektu v reakci na výzvu k podávání návrhů projektů, je-li fyzickou osobou, a které prokazují požadované skutečnosti. V takovém případě zahraniční osoba prokazuje způsobilost podle § 48 odst. 1 písm. d) a g) výpisem z příslušné evidence vedené podle právního řádu země svého sídla.

(3) U žadatele, který je českou právnickou osobou, poskytovatel zjistí údaje o jeho skutečném majiteli podle zákona o evidenci skutečných majitelů z evidence skutečných majitelů. Zjištěné údaje poskytovatel uvede v příslušném správním spisu. Pro tyto účely umožní Ministerstvo spravedlnosti poskytovateli získat způsobem umožňujícím dálkový přístup z evidence skutečných majitelů úplný výpis platných údajů a údajů, které byly vymazány bez náhrady nebo s nahrazením novými údaji podle zákona upravujícího evidenci skutečných majitelů.

(4) Při ověřování způsobilosti partnera se odstavce 1 až 3 použijí obdobně.

Pracovní návrh novely vyhlášky č. 133/2013 Sb., vyhlášky č. 5/2014 Sb. a vyhlášky č. 412/2021 Sb.

Pracovní návrh novely vyhlášky č. 133/2013 Sb.

Návrh

VYHLÁŠKA

ze dne

kterou se mění vyhláška č. 133/2013 Sb., o stanovení rozsahu a struktury údajů pro vypracování návrhu zákona o státním rozpočtu a návrhu střednědobého výhledu státního rozpočtu a lhůtách pro jejich předkládání, ve znění pozdějších předpisů

Ministerstvo financí stanoví podle § 4 odst. 4 a § 8 odst. 4 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění zákona č. 320/2002 Sb., zákona č. 479/2003 Sb., zákona č. 482/2004 Sb. a zákona č. 26/2008 Sb.:

Čl. I

Vyhláška č. 133/2013 Sb., o stanovení rozsahu a struktury údajů pro vypracování návrhu zákona o státním rozpočtu a návrhu střednědobého výhledu státního rozpočtu a lhůtách pro jejich předkládání, ve znění vyhlášky č. 177/2016 Sb. a vyhlášky č. 467/2017 Sb., se mění takto:

V Příloze č. 1 Vzor formuláře č. 1/5 - návrh rozpočtu a střednědobého výhledu státních příspěvkových organizací zní:

„Příloha č. 1 k vyhlášce č. 133/2013 Sb.

Vzor formuláře č. 1/5 - návrh rozpočtu a střednědobého výhledu státních příspěvkových organizací (SPO)

Metodické informace k předání výkazu:

1. Výkaz za hlavní činnost je do centrálního systému účetních informací státu (dále „CSÚIS“) předkládán v Kč s přesností na dvě desetinná místa.

2. Výkaz je naplánován v CSÚIS k 31. 7. roku N-1.

3. Správce kapitoly:

3.1 ověřuje v CSÚIS správnost sumáře za kapitolu na základě údajů předložených příslušnými státními příspěvkovými organizacemi (dále jen „SPO“);

3.2 zajišťuje v případě zjištění nedostatků opravu předávaných údajů u příslušných SPO;

3.3 schvaluje sumář za kapitolu v CSÚIS na úrovni kapitoly;

3.4 opis sumáře za kapitolu celkem vytiskne v CSÚIS, podepíše a předloží v rámci návrhu rozpočtu své kapitoly.

4. V případě změn v údajích za danou SPO v návaznosti na další běhy návrhu rozpočtu (tj. v období srpen až prosinec roku N-1), je nutné zaslat nový Návrh rozpočtu a střednědobého výhledu, a to opětovně s datem k 31. 7. roku N-1. Následně je třeba opět schválit sumář za kapitolu. Do schválení zákona o státním rozpočtu na rok N Poslaneckou sněmovnou

Parlamentu ČR nebude výkaz z úrovně Ministerstva financí schvalován. Schválením sumáře Ministerstvem financí je stanoven schválený rozpočet SPO.

Technický způsob předávání výkazu:

1. Podrobnější popis zaslání přehledu do centrálního systému účetních informací státu (CSÚIS) je uveden v Technickém manuálu publikovaném na adrese https://www.statnipokladna.cz/cs/csuis/technicke-informace.

2. K zaslání výkazu je nutno použít XSD schéma „Fin_SPO-RIS“ z XSD balíčku publikovaného na shodné adrese uvedené v předchozím bodě.

3. Vzorový výkaz XML je součástí výše uvedeného XSD balíčku.

Příloha č. 1 k vyhlášce č. 133/2013 Sb.

Vzor formuláře č. 1/5

Návrh rozpočtu a střednědobého výhledu příjmů a výdajů státních příspěvkových organizací a další doplňující údaje - hlavní činnost

Kapitola:
Státní přípěvková organizace: **strana 1**
IČ:

I. Příjmy, výdaje a saldo státních příspěvkových organizací - hlavní činnost v Kč

Ukazatel	Položka	skutečnost roku N-2	schválený rozpočet roku N-1	návrh rozpočtu na rok N	výhled na rok N+1	výhled na rok N+2
text	*a*	*1*	*2*	*3*	*4*	*5*
Příjmy podle rozpočtové skladby						
Příjmy podle rozpočtové skladby						
Příjmy podle rozpočtové skladby						
Příjmy podle rozpočtové skladby						
Příjmy podle rozpočtové skladby						
Budou zavedeny nové položky RS pro SPO						
PŘÍJMY CELKEM	x					
Výdaje podle rozpočtové skladby						
Výdaje podle rozpočtové skladby						
Výdaje podle rozpočtové skladby						
Výdaje podle rozpočtové skladby						
Výdaje podle rozpočtové skladby						
Budou zavedeny nové položky RS pro SPO						
VÝDAJE CELKEM	x					
SALDO	x					

Poznámka:

a) pod pojmem rok "N-2" se rozumí rok předcházející roku "N-1"

b) pod pojmem rok "N-1" se rozumí rok předcházející roku, na který je sestavován návrh státního rozpočtu,

c) pod pojmem rok "N" se rozumí rok, na který je sestavován návrh rozpočtu,

d) pod pojmem rok "N+1" se rozumí rok, který následuje po roku N,

e) pod pojmem rok "N+2" se rozumí rok, který následuje pro roce N+1.

Příloha č. 1 k vyhlášce č. 133/2013 Sb.

Vzor formuláře č. 1/5

Návrh rozpočtu a střednědobého výhledu příjmů a výdajů státních příspěvkových organizací a další doplňující údaje - hlavní činnost

Kapitola:
Státní přípěvková organizace:
IČ:

II. Doplňující údaje - hlavní činnost státních příspěvkových organizací - stav dluhu v Kč

Doplňující údaje	k 1. 1. roku N-1	k 1. 1. roku N	k 1. 1. roku N+1	k 1. 1. roku N+2
text	*1*	*2*	*3*	*4*
DLUH DLOUHODOBÝ				
Dlouhodobé přijaté návratné finanční výpomoci od zřizovatele				
Dlouhodobé bankovní úvěry				
Jiné dlouhodobé půjčky				
DLUH KRÁTKODOBÝ				
Krátkodobné přijaté návratné finanční výpomoci od zřizovatele				
Krátkodobé bankovní úvěry				
Jiné krátkodobé půjčky				
DLUH CELKEM				

III. Doplňující údaje - hlavní činnost státních příspěvkových organizací - stavy fondů v Kč

Doplňující údaje	k 1. 1. roku N-1	k 1. 1. roku N	k 1. 1. roku N+1	k 1. 1. roku N+2
text	*1*	*2*	*3*	*4*
Rezervní fond				
Fond reprodukce majetku				
Fond odměn				
Fond kulturních a sociálních potřeb				

Poznámka:
a) pod pojmem rok "N-2" se rozumí rok předcházející roku "N-1"
b) pod pojmem rok "N-1" se rozumí rok předcházející roku, na který je sestavován návrh státního rozpočtu,
c) pod pojmem rok "N" se rozumí rok, na který je sestavován návrh rozpočtu,
d) pod pojmem rok "N+1" se rozumí rok, který následuje po roku N,
e) pod pojmem rok "N+2" se rozumí rok, který následuje pro roce N+1.

Sestavil:
Datum a podpis:

Kontroloval:
Datum a podpis:

“.

Čl. II

Účinnost

Tato vyhláška nabývá účinnosti dnem xxxxxxxx.

Ministr financí:

Pracovní návrh novely vyhlášky č. 5/2014 Sb.

Návrh

VYHLÁŠKA

ze dne

kterou se mění vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků a rozpočtů dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

Ministerstvo financí stanoví podle § 20 odst. 5 a § 47 odst. 7 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění zákona č. 482/2004 Sb., zákona č. 26/2008 Sb., zákona č. 421/2009 Sb., zákona č. 25/2015 Sb. a zákona č. 128/2016 Sb.:

Čl. I

Vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků a rozpočtů dobrovolných svazků obcí, ve znění vyhlášky č. 363/2014 Sb., vyhlášky č. 364/2014 Sb., vyhlášky č. 347/2015 Sb., vyhlášky č. 395/2016 Sb., vyhlášky č. 466/2017 Sb., vyhlášky č. 344/2019 Sb., vyhlášky č. 514/2021 Sb., vyhlášky č. 160/2022 Sb. a vyhlášky č. 333/2023 Sb., se mění takto:

1. V § 4 odst. 1 písm. c) zní:

„c) výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu státních příspěvkových organizací (FIN 1-04 SPO),“.

2. V příloze č. 1 bod 2 zní:

„2. Státní příspěvková organizace

2.1 Předkládá čtvrtletně do centrálního systému účetních informací státu výkaz o zaměstnanosti regulované vládou ZAM 1-04 U, a to v případě, že je u ní zaměstnanost regulována vládou.

2.2 Předkládá čtvrtletně do centrálního systému účetních informací státu výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu státních příspěvkových organizací FIN 1-04 SPO.“.

3. V příloze č. 1 bod 7.12 zní:

„7.12 Státní příspěvková organizace předkládá do centrálního systému účetních informací státu výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu státních příspěvkových organizací FIN 1-04 SPO v termínu nejpozději poslední pracovní den před 26. dnem následujícího měsíce po konci čtvrtletí, za období leden až prosinec je stanoven termín nejpozději poslední pracovní den před 16. únorem následujícího roku.“.

Příloha č. 7 zní:

„Příloha č. 7 k vyhlášce č. 5/2014 Sb.

Rozsah a způsob sestavení finančního výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu státních příspěvkových organizací (FIN 1-04 SPO)

1. Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu státních příspěvkových organizací za hlavní činnost (FIN 1-04 SPO) je sestavován ze vstupních údajů v ekonomických informačních systémech státních příspěvkových organizací.

2. Ve výkazu se uvádějí údaje rozpočtu schváleného na příslušný rok, rozpočtu po změnách, a skutečnosti v členění dle druhového třídění rozpočtové skladby.

3. Údaji o schváleném rozpočtu ve finančním výkaze FIN 1-04 SPO na příslušný rok se rozumí údaje sumáře, který byl schválen Ministerstvem financí dle ustanovení vyhlášky č. 133/2013 Sb., o stanovení rozsahu a struktury údajů pro vypracování návrhu zákona o státním rozpočtu a návrhu střednědobého výhledu státního rozpočtu a lhůtách pro jejich předkládání, ve znění pozdějších předpisů, v příloze č. 1 k formuláři č. 1/5 - návrh rozpočtu a střednědobého výhledu státních příspěvkových organizací (SPO).

4. Rozpočtem po změnách se rozumí údaje schváleného rozpočtu upravené o změny v rozpočtu státní příspěvkové organizace, které mění schválený rozpočet. Jsou vykazovány veškeré změny schváleného rozpočtu státní příspěvkové organizace, tzn. nejenom změny v rozpočtu příspěvkové organizace, které mohou zhoršit rozpočtované saldo a vyžadují předchozí souhlas zřizovatele.

5. Údaje rozpočtu po změnách se sledují průběžně a upravují se při každé změně schváleného rozpočtu státní příspěvkové organizace.

6. Rozpočet po změnách se ve výkazu uvádí vždy k poslednímu dni čtvrtletí.

7. Údaje o skutečnosti uváděné v tomto výkazu se získávají z analytického členění rozpočtových příjmů a výdajů v souladu s platnou rozpočtovou skladbou pouze v druhovém třídění.

8. Vzor finančního výkazu FIN 1-04 SPO

8.1 Část I. FIN 1-04 SPO – Příjmy, výdaje a saldo státních příspěvkových organizací – hlavní činnost.

V této části výkazu se uvádějí rozpočtové příjmy a rozpočtové výdaje v členění dle druhového třídění podle platné rozpočtové skladby.

8.2 Část II. FIN 1-04 SPO – Doplňující údaje – hlavní činnost státních příspěvkových organizací - platy.

V této části výkazu se uvádějí:

a) platy zaměstnanců v pracovním poměru vyjma zaměstnanců na služebních místech - v členění na SR (kmen) a EU/FM – uvedení zvlášť podíl EU/FM a zvlášť podíl SR,
b) platy zaměstnanců na služebních místech podle zákona o státní službě - v členění na SR (kmen) a EU/FM – uvedení zvlášť podíl EU/FM a zvlášť podíl SR,
c) ostatní osobní náklady (OON) - v členění na SR (kmen) a EU/FM – uvedení zvlášť podíl EU/FM a zvlášť podíl SR,

d) příslušenství k platům – v členění na SR (kmen) a EU/FM – uvedení zvlášť podíl EU/FM a zvlášť podíl SR,
e) příslušenství k ostatním osobním nákladů (OON) – v členění na SR (kmen) a EU/FM – uvedení zvlášť podíl EU/FM a zvlášť podíl SR,
f) přepočtený počet úvazků zaměstnanců v pracovním poměru vyjma zaměstnanců na služebních místech v členění na SR (kmen) a EU/FM,
g) přepočtený počet úvazků zaměstnanců na služebních místech podle zákona o státní službě v členění na SR (kmen) a EU/FM.

8.3 Část III. FIN 1-04 SPO - Doplňující údaje - hlavní činnost státních příspěvkových organizací - stav dluhu.

V této části výkazu se uvádějí počáteční stavy k 1. 1. a stavy ke konci vykazovaného období:

a) dluh dlouhodobý – v členění na dlouhodobé přijaté návratné finanční výpomoci od zřizovatele, dlouhodobé bankovní úvěry a jiné dlouhodobé půjčky,
b) dluh krátkodobý - v členění na krátkodobé přijaté návratné finanční výpomoci od zřizovatele, krátkodobé bankovní úvěry a jiné krátkodobé půjčky,
c) dluh celkem.

8.4 Část IV. FIN 1-04 SPO - Doplňující údaje - hlavní činnost státních příspěvkových organizací - stavy fondů

V této části výkazu se uvádějí počáteční stavy k 1. 1. a stavy ke konci vykazovaného období:

a) rezervního fondu,
b) fondu reprodukce majetku,
c) fondu odměn,
d) fondu kulturních a sociálních potřeb.

Ministerstvo financí VZOR

FIN 1-04 SPO Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu státních příspěvkových organizací

Období. Rok	SPO	Účetní jednotka	IČO	Hodnota
mm.rrrr	název.....	název.....	xxxxxxxx	v Kč na 2 des.místa

I. Příjmy, výdaje a saldo státních příspěvkových organizací - hlavní činnost

Ukazatel	Položka	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
text	*a*	*1*	*2*	*3*
Příjmy podle rozpočtové skladby				
Příjmy podle rozpočtové skladby				
Příjmy podle rozpočtové skladby				
Příjmy podle rozpočtové skladby				
Příjmy podle rozpočtové skladby				
Budou zavedeny nové položky RS pro SPO				
PŘÍJMY CELKEM	x			
Výdaje podle rozpočtové skladby				
Výdaje podle rozpočtové skladby				
Výdaje podle rozpočtové skladby				
Výdaje podle rozpočtové skladby				
Výdaje podle rozpočtové skladby				
Budou zavedeny nové položky RS pro SPO				
VÝDAJE CELKEM	x			
SALDO	x			

FIN 1-04 SPO Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu státních příspěvkových organizací

II. Doplňující údaje - hlavní činnost státních příspěvkových organizací - platy v Kč

Doplňující údaje	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
a	*1*	*2*	*3*
Platy zaměstnanců v pracovním poměru vyjma zaměstnanců na služebních			
z toho: Platy SR (kmen)			
Platy EU/FM - podíl EU/FM			
Platy EU/FM - podíl SR			
Platy zaměstnanců na služebních místech podle zákona o státní službě			
z toho: Platy SR (kmen)			
Platy EU/FM - podíl EU/FM			
Platy EU/FM - podíl SR			
Ostatní osobní náklady (OON)			
z toho: OON SR (kmen)			
OON EU/FM - podíl EU/FM			
OON EU/FM - podíl SR			
Příslušenství k platům			
z toho: Příslušenství k platům SR (kmen)			
Příslušenství k platům EU/FM - podíl EU/FM			
Příslušenství k platům EU/FM - podíl SR			
Příslušenství k ostatním osobním nákladů (OON)			
z toho: Příslušenství k OON SR (kmen)			
Příslušenství k OON EU/FM - podíl EU/FM			
Příslušenství k OON EU/FM - podíl SR			
Přepočtený počet úvazků zaměstnanců v pracovním poměru vyjma zaměstnanců na služebních místech			
z toho: Přepočtený počet úvazků zaměstnanců v pracovním poměru vyjma zaměstnanců na služebních místech SR (kmen)			
Přepočtený počet úvazků zaměstnanců v pracovním poměru vyjma zaměstnanců na služebních místech financovaných z EU/FM			
Přepočtený počet úvazků zaměstnanců na služebních místech podle zákona o státní službě			
z toho: Přepočtený počet úvazků zaměstnanců na služebních místech podle zákona o státní službě SR (kmen)			
Přepočtený počet úvazků zaměstnanců na služebních místech podle zákona o státní službě financovaných z EU/FM			

III. Doplňující údaje - hlavní činnost státních příspěvkových organizací - stav dluhu v Kč

Doplňující údaje	Počáteční stav k 1.1.	Stav ke konci vykazovaného období
a	*1*	*2*
I - DLUH DLOUHODOBÝ		
Dlouhodobé přijaté návratné finanční výpomoci od zřizovatele		
Dlouhodobé bankovní úvěry		
Jiné dlouhodobé půjčky		
II - DLUH KRÁTKODOBÝ		
Krátkodobné přijaté návratné finanční výpomoci od zřizovatele		
Krátkodobé bankovní úvěry		
Jiné krátkodobé půjčky		
I + II DLUH CELKEM		

IV. Doplňující údaje - hlavní činnost státních příspěvkových organizací - stavy fondů v Kč

Doplňující údaje	Počáteční stav k 1.1.	Stav ke konci vykazovaného období
a	*1*	*2*
Rezervní fond		
Fond reprodukce majetku		
Fond odměn		
Fond kulturních a sociálních potřeb		

“.

Čl. II

Přechodné ustanovení

Při předložení výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu státních příspěvkových organizací v centrálním systému účetních informací státu za období leden až prosinec roku 202x se postupuje podle vyhlášky č. 5/2014 Sb., ve znění účinném ode dne nabytí účinnosti této vyhlášky.

Čl. III

Účinnost

Tato vyhláška nabývá účinnosti dnem xxxxxxxx.

Ministr financí:

Pracovní návrh novely vyhlášky č. 412/2021 Sb.

Návrh

VYHLÁŠKA

ze dne

kterou se mění vyhláška č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů

Ministerstvo financí stanoví podle § 2a odst. 4 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění zákona č. 484/2020 Sb., a podle § 2 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění zákona č. 484/2020 Sb.:

Čl. I

Vyhláška č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění vyhlášky č. 402/2022 Sb., vyhlášky č. 348/2023 Sb., vyhlášky č. 385/2024 Sb., a vyhlášky č. 105/2025 Sb. se mění takto:

1. V § 1 odst. 1 se doplňuje písmeno h), které zní: „h) v rozpočtech příspěvkových organizací zřízených organizačními složkami státu nebo příspěvkových organizací, k nimž organizační složky státu vykonávají funkci zřizovatele (dále jen „příspěvková organizace“).“.
2. V § 1 odstavec 2 zní: „(2) Rozpočtem se pro účely této vyhlášky rozumí peněžní fondy podle odstavce 1 písm. a) až d) a g) až h) a účty podle odstavce 1 písm. e) a f).“.
3. V § 2 odstavec 1 zní: „(1) Rozpočtová skladba třídí příjmy, výdaje a financující položky do jednotek třídění příjmů a výdajů (dále jen „jednotka třídění“), kterými jsou povinny organizační složky státu, příspěvkové organizace a právnické osoby podle § 1 odst. 1 písm. d), g) a h) (dále jen „rozpočtová jednotka“) označovat své rozpočtované i skutečné příjmy a výdaje.“.
4. V příloze č. 2 se vkládá položka 4xxx, která zní: „Položka 4xxx – Příjmy příspěvkových organizací z jiné činnosti“.
5. V příloze č. 2 se vkládá položka 4xxx, která zní: „Položka 4xxx – Převody z rezervních fondů příspěvkových organizací“.
6. V příloze č. 2 se vkládá položka 4xxx, která zní: „Položka 4xxx – Převody z fondu reprodukce majetku příspěvkových organizací“.
7. V příloze č. 2 se vkládá položka 4xxx, která zní: „Položka 4xxx – Převody z fondu odměn příspěvkových organizací“.
8. V příloze č. 2 se vkládá položka 4xxx, která zní: „Položka 4xxx – Převody z fondu kulturních a sociálních potřeb příspěvkových organizací“.
9. V příloze č. 2 se vkládá položka 5xxx, která zní: „Položka 5xxx – Převody do rezervního fondu příspěvkových organizací“.
10. V příloze č. 2 se vkládá položka 5xxx, která zní: „Položka 5xxx – Převody do fondu odměn příspěvkových organizací“.
11. V příloze č. 2 se vkládá položka 5xxx, která zní: „Položka 5xxx – Převody do fondu kulturních a sociálních potřeb příspěvkových organizací“.

12. V příloze č. 2 se vkládá položka 5xxx, která zní: „Položka 5xxx – Neinvestiční odvody příspěvkových organizací“.
13. V příloze č. 2 se vkládá položka 5xxx, která zní: „Položka 5xxx – Neinvestiční ostatní odvody příspěvkových organizací“.
14. V příloze č. 2 se vkládá položka 6xxx, která zní: „Položka 6xxx – Investiční převody do rezervního fondu příspěvkových organizací“.
15. V příloze č. 2 se vkládá položka 6xxx, která zní: „Položka 6xxx – Převody investičních prostředků zpět do fondu kulturních a sociálních potřeb příspěvkových organizací“.
16. V příloze č. 2 se vkládá položka 6xxx, která zní: „Položka 6xxx – Převody do fondu reprodukce majetku příspěvkových organizací“.
17. V příloze č. 2 se vkládá položka 6xxx, která zní: „Položka 6xxx – Investiční odvody příspěvkových organizací“.
18. V příloze č. 2 se vkládá položka 6xxx, která zní: „Položka 6xxx – Investiční ostatní odvody příspěvkových organizací“.

Čl. II

Účinnost

Tato vyhláška nabývá účinnosti dnem xxxxxxxx.

Ministr financí:

ROZDÍLOVÁ TABULKA NÁVRHU PŘEDPISU ČR S LEGISLATIVOU EU

k návrhu zákona, kterým se v souvislosti s přijetím zákona o účetnictví mění některé zákony a zrušuje zákon č. 25/2017 Sb., o sběru vybraných údajů pro účely monitorování a řízení veřejných financí, ve znění pozdějších předpisů

Změna zákona č. 551/1991 Sb., o Všeobecné zdravotní pojišťovně České republiky		**Odpovídající předpis EU**		
Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah
§ 6 odst. 5 až 12	~~(5) Pojišťovna je povinna zajistit prostřednictvím auditora[13)] nebo právnické osoby, která je zapsána v seznamu auditorů[13)], (dále jen "auditor")~~ ~~a) ověření účetní závěrky Pojišťovny,~~ ~~b) ověření návrhu výroční zprávy Pojišťovny za příslušný rok.~~ ~~(6)~~**(5)** Pojišťovna je povinna v návaznosti na termíny stanovené jiným zákonem pro předkládání návrhu státního rozpočtu a státního závěrečného účtu předložit Ministerstvu zdravotnictví a Ministerstvu financí návrh zdravotně pojistného plánu na následující kalendářní rok, ~~účetní závěrku, návrh výroční zprávy za minulý kalendářní rok včetně zprávy auditora~~ **řádnou účetní závěrku, zprávu vedení za uplynulé účetní období**, **zprávu auditora o povinném auditu** a pro informaci také výhled. ~~(7)~~**(6)** Zdravotně pojistný plán a výhled obsahují údaje o Pojišťovně, plán příjmů a výdajů Pojišťovny včetně členění podle jednotlivých fondů, předpokládaný vývoj struktury pojištěnců, údaje o rozsahu hrazených služeb zajišťovaných Pojišťovnou, plán vývoje sítě smluvních poskytovatelů hrazených služeb včetně informace o zajištění dostupnosti hrazených služeb a plán provozních nákladů. Podrobnou strukturu obsahu informací podle věty první a způsob předkládání zdravotně pojistného plánu a výhledu stanoví Ministerstvo	32024L1265	čl. 1 bod 2 (čl. 3 odst. 1)	2) Článek 3 se nahrazuje tímto: „Článek 3 1. Pokud jde o vnitrostátní systémy veřejných účtů, v členských státech fungují systémy veřejných účtů, které komplexně a konzistentně pokrývají všechny subsektory sektoru vládních institucí a obsahují informace potřebné k vypracování akruálních údajů pro sestavení údajů založených na Evropském systému národních a regionálních účtů. Uvedené systémy veřejných účtů sektoru vládních institucí podléhají vnitřní kontrole a nezávislému auditu. (…)“.

Změna zákona č. 551/1991 Sb., o Všeobecné zdravotní pojišťovně České republiky		**Odpovídající předpis EU**		
Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah
	zdravotnictví společně s Ministerstvem financí vyhláškou. ~~(8)~~**(7)** Ministerstvo zdravotnictví a Ministerstvo financí posoudí předložený návrh zdravotně pojistného plánu z hlediska souladu s právními předpisy a z hlediska souladu s veřejným zájmem podle zákona o veřejném zdravotním pojištění. ~~(9)~~**(8)** V případě, kdy Ministerstvo zdravotnictví a Ministerstvo financí po posouzení souladu návrhu zdravotně pojistného plánu s právními předpisy a veřejným zájmem podle zákona o veřejném zdravotním pojištění zjistí, že návrh zdravotně pojistného plánu není s těmito hledisky v rozporu, předloží návrh zdravotně pojistného plánu vládě. ~~(10)~~**(9)** V případě, kdy Ministerstvo zdravotnictví a Ministerstvo financí zjistí, že návrh zdravotně pojistného plánu odporuje právním předpisům anebo veřejnému zájmu podle zákona o veřejném zdravotním pojištění, vrátí Pojišťovně návrh zdravotně pojistného plánu s výzvou k přepracování. Pojišťovna předloží přepracovaný návrh zdravotně pojistného plánu do 30 dnů ode dne doručení výzvy. ~~(11)~~**(10)** Návrh zdravotně pojistného plánu, ~~účetní závěrku a návrh výroční zprávy za minulý rok~~ **řádnou účetní závěrku**			

Změna zákona č. 551/1991 Sb., o Všeobecné zdravotní pojišťovně České republiky		**Odpovídající předpis EU**		
Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah
	a zprávu vedení za uplynulé účetní období schvaluje na návrh vlády Poslanecká sněmovna Parlamentu v návaznosti na termíny projednávání návrhu státního rozpočtu a státního závěrečného účtu. ~~(12)~~**(11)** Nebude-li zdravotně pojistný plán Pojišťovny schválen před 1. lednem příslušného kalendářního roku, řídí se činnost Pojišťovny do schválení zdravotně pojistného plánu provizoriem stanoveným Ministerstvem zdravotnictví v dohodě s Ministerstvem financí. Základem pro stanovení provizoria je návrh zdravotně pojistného plánu na příslušný kalendářní rok. ~~(13)~~**(12)** Schválený zdravotně pojistný plán, nebo do schválení zdravotně pojistného plánu provizorium, ~~výroční zprávu a účetní závěrku Pojišťovna zveřejní~~ **zprávu vedení a řádnou účetní závěrku schválené Poslaneckou sněmovnou Parlamentu Pojišťovna uveřejní** na svých internetových stránkách.			

Číslo předpisu EU (kód celex)	**Název předpisu EU**
32024L1265	Směrnice Rady (EU) 2024/1265 ze dne 29. dubna 2024, kterou se mění směrnice 2011/85/EU o požadavcích na rozpočtové rámce členských států

Změna zákona č. 21/1992 Sb., o bankách		**Odpovídající předpis EU**		
Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah
§ 11b odst. 5	(5) Banka ~~uveřejňuje ve své výroční zprávě~~ **uvede ve zprávě vedení** mezi klíčovými ukazateli návratnost jejích aktiv, vyjádřenou jako podíl čistého zisku a celkové bilanční sumy.	32013L0036	čl. 90	Článek 90 Zveřejňování informací o návratnosti aktiv Instituce ve své výroční zprávě v rámci klíčových ukazatelů zveřejní návratnost aktiv přepočtenou na čistý zisk dělený celkovou bilanční sumou institucí.
§ 11b odst. 6	Banka uveřejňuje každoročně údaje o tom, jak dodržuje požadavky na správu a řízení společnosti, statutární orgán, správní radu a dozorčí radu jako celek a jednotlivé členy statutárního orgánu, správní rady a dozorčí rady, systém odměňování, výbor pro jmenování a výbor pro odměňování, ~~uveřejňování~~ **uvádění** informací podle jednotlivých zemí podle § 11c a ~~uveřejňování~~ **uvádění** informací o návratnosti aktiv podle odstavce 5.	32013L0036	čl. 89 odst. 1 čl. 89 odst. 4 čl. 90 čl. 96 čl. 109	Od 1. ledna 2015 vyžadují členské státy od každé instituce, aby každý rok zveřejňovala tyto informace na konsolidovaném základě za účetní období a s rozlišením podle členského státu a podle třetí země, v nichž má instituce provozovnu: a) název (názvy), povahu činností a zeměpisnou oblast; b) obrat; c) počet zaměstnanců přepočtený na ekvivalenty zaměstnanců na plný pracovní úvazek; d) výkaz zisků nebo ztrát před zdaněním; e) daň ze zisku nebo ztráty; f) získanou veřejnou podporu. Informace uvedené v odstavci 1 jsou předmětem auditu v souladu se směrnicí 2006/43/ES a, pokud je to možné, se zveřejňují jako příloha ročních účetních závěrek, nebo případně konsolidovaných finančních výkazů dotčené instituce. Instituce ve své výroční zprávě v rámci klíčových ukazatelů zveřejní návratnost aktiv přepočtenou na čistý zisk dělený celkovou bilanční sumou institucí. Instituce provozující internetové stránky na nich poskytují vysvětlení, jakým způsobem splňují požadavky uvedené v článcích 88 až 95. Příslušné orgány vyžadují, aby instituce plnily povinnosti stanovené v oddíle II této kapitoly na individuálním základě, pokud příslušné orgány nevyužijí výjimku stanovenou v článku 7 nařízení (EU) č. 575/2013.
§ 11c odst. 1	(1) Banka ~~každoročně uveřejňuje za bezprostředně předcházející účetní období~~ **uvede na konsolidovaném základě** s rozlišením podle jednotlivých členských států a jiných než členských států, ve kterých má ovládanou osobu nebo pobočku, a) výčet činností, které vykonává, a jejich zeměpisné umístění, b) obrat, c) počet pracovníků přepočtený na ekvivalenty pracovníků na plný pracovní úvazek,	32013L0036	čl. 89 odst. 1	Podávání zpráv podle jednotlivých zemí 1. Od 1. ledna 2015 vyžadují členské státy od každé instituce, aby každý rok zveřejňovala tyto informace na konsolidovaném základě za účetní období a s rozlišením podle členského státu a podle třetí země, v nichž má instituce provozovnu: a) název (názvy), povahu činností a zeměpisnou oblast; b) obrat; c) počet zaměstnanců přepočtený na ekvivalenty zaměstnanců na plný pracovní úvazek; d) výkaz zisků nebo ztrát před zdaněním; e) daň ze zisku nebo ztráty;

Změna zákona č. 21/1992 Sb., o bankách		Odpovídající předpis EU		
Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah
	d) zisk nebo ztrátu před zdaněním, e) daň z příjmů právnických osob nebo obdobnou daň placenou v zahraničí nebo ztrátu, f) získané veřejné podpory.			f) získanou veřejnou podporu.
§ 11c odst. 2	~~(2) Údaje podle odstavce 1 se uveřejňují v příloze roční účetní závěrky, nebo pokud se sestavuje konsolidovaná účetní závěrka, v příloze konsolidované účetní závěrky.~~ **(2) Údaje podle odstavce 1 se připojí ke konsolidované zprávě vedení, nebo k individuální zprávě vedení, není-li konsolidovaná zpráva vedení vyhotovována.**	32013L0036	čl. 89 odst. 4	4. Informace uvedené v odstavci 1 jsou předmětem auditu v souladu se směrnicí 2006/43/ES a, pokud je to možné, se zveřejňují jako příloha ročních účetních závěrek, nebo případně konsolidovaných finančních výkazů dotčené instituce.
§ 21	**(1) Zahraniční banka používá pro účely plnění povinností vůči České národní bance vybrané účetní postupy podle zákona o účetnictví.** **(2) Banka a zahraniční banka z členského státu sleduje v účetním systému obchody na účet klienta odděleně od obchodů na účet banky nebo zahraniční banky z členského státu.** **(3) Banka a zahraniční banka z členského státu uschová doklady o uskutečněných obchodech nejméně po dobu 10 let.**	31989L0117	čl. 1 odst. 1	Oblast působnosti 1.Koordinační opatření podle této směrnice se vztahují na pobočky usazené v některém členském státě, zřízené úvěrovými a finančními institucemi ve smyslu čl. 2 odst. 1 písm. a) a b) směrnice 86/635/EHS se sídlem mimo tento členský stát. Má-li úvěrová nebo finanční instituce sídlo ve třetí zemi, použije se této směrnice, pokud má dotyčná úvěrová nebo finanční instituce právní formu srovnatelnou s právními formami stanovenými v čl. 2 odst. 1 písm. a) a b).
		32019L0878	čl. 1 bod 15 (čl. 63 odst. 1)	Povinnosti osob odpovědných za právní kontrolu výročních a konsolidovaných účetních závěrek 1. Členské státy zajistí, aby každá osoba oprávněná v souladu se směrnicí Evropského parlamentu a Rady 2006/43/ES ze dne 17. května 2006 o povinném auditu ročních a konsolidovaných účetních závěrek ([12]), která v rámci instituce plní úkoly uvedené v článku 51 směrnice Rady 78/660/EHS ze dne 25. července 1978 o ročních účetních závěrkách některých forem společností ([13]), článku 37 směrnice Rady 83/349/EHS ze dne 13. června 1983 o konsolidovaných účetních závěrkách ([14]) nebo článku 73 směrnice 2009/65/ES nebo jiný úkol stanovený právními předpisy, byla alespoň povinna bezodkladně sdělit příslušným orgánům každou skutečnost nebo rozhodnutí týkající se dané instituce, jež zjistila při plnění svého úkolu a jež by mohly:

Změna zákona č. 21/1992 Sb., o bankách		Odpovídající předpis EU		
Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah
				a) představovat zásadní porušení právních nebo správních předpisů, které stanoví podmínky pro povolení nebo které konkrétně upravují provozování činnosti institucí; b) ovlivnit plynulé fungování instituce; c) způsobit, že bude odmítnuto ověření účtů nebo k nim bude udělen výrok s výhradou. Členské státy zajistí alespoň, aby osoba uvedená v prvním pododstavci měla rovněž povinnost oznamovat veškeré skutečnosti nebo rozhodnutí, jež zjistí při plnění úkolu uvedeného v prvním pododstavci v podniku, který má úzké propojení plynoucí ze vztahu kontroly s institucí, v níž tato osoba plní svůj úkol. Členské státy stanoví, že příslušné orgány mohou požadovat nahrazení osoby uvedené v prvním pododstavci, pokud tato osoba svým jednáním poruší své povinnosti podle prvního pododstavce.
§ 23a odst. 2	**Zahraniční banka uveřejní překlad řádné individuální účetní závěrky a zprávy o jejím ověření, je-li ověřována, v českém nebo anglickém jazyce, a to na internetových stránkách své pobočky bez zbytečného odkladu poté, kdy zahraniční banka svoji řádnou individuální účetní závěrku zpřístupní podle právní úpravy ve státě, ve kterém má sídlo. Jsou-li řádná individuální účetní závěrka zahraniční banky a zpráva o jejím ověření, je-li ověřována, ve slovenském jazyce, jejich překlad do českého nebo anglického jazyka nemusí být uveřejněn.**	31989L0117	čl. 4	Článek 4 Jazyk zveřejnění Členské státy mohou požadovat, aby doklady uvedené v této směrnici byly zveřejňovány v jejich úředním jazyce nebo jazycích a aby byl jejich překlad ověřen.
§ 25a odst. 4 písm. c)	c) auditora ~~zákonem stanovené účetní závěrky~~ **provádějícího povinný audit** banky nebo finanční instituce,	32013L0036 32019L0878	čl. 57 odst. 1 písm. c) čl. 1 bod 15 (čl. 63 odst. 1)	c) osobami pověřenými výkonem zákonem stanoveného auditu účetnictví institucí, pojišťoven a finančních institucí. Povinnosti osob odpovědných za právní kontrolu výročních a konsolidovaných účetních závěrek 1. Členské státy zajistí, aby každá osoba oprávněná v souladu se směrnicí Evropského parlamentu a Rady 2006/43/ES ze dne 17. května 2006 o povinném auditu ročních

Změna zákona č. 21/1992 Sb., o bankách		**Odpovídající předpis EU**		
Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah
				a konsolidovaných účetních závěrek ([12]), která v rámci instituce plní úkoly uvedené v článku 51 směrnice Rady 78/660/EHS ze dne 25. července 1978 o ročních účetních závěrkách některých forem společností ([13]), článku 37 směrnice Rady 83/349/EHS ze dne 13. června 1983 o konsolidovaných účetních závěrkách ([14]) nebo článku 73 směrnice 2009/65/ES nebo jiný úkol stanovený právními předpisy, byla alespoň povinna bezodkladně sdělit příslušným orgánům každou skutečnost nebo rozhodnutí týkající se dané instituce, jež zjistila při plnění svého úkolu a jež by mohly: a) představovat zásadní porušení právních nebo správních předpisů, které stanoví podmínky pro povolení nebo které konkrétně upravují provozování činnosti institucí; b) ovlivnit plynulé fungování instituce; c) způsobit, že bude odmítnuto ověření účtů nebo k nim bude udělen výrok s výhradou. Členské státy zajistí alespoň, aby osoba uvedená v prvním pododstavci měla rovněž povinnost oznamovat veškeré skutečnosti nebo rozhodnutí, jež zjistí při plnění úkolu uvedeného v prvním pododstavci v podniku, který má úzké propojení plynoucí ze vztahu kontroly s institucí, v níž tato osoba plní svůj úkol. Členské státy stanoví, že příslušné orgány mohou požadovat nahrazení osoby uvedené v prvním pododstavci, pokud tato osoba svým jednáním poruší své povinnosti podle prvního pododstavce.
§ 25a odst. 4 písm. d)	d) dohledu nad auditorem ~~stanovené účetní závěrky~~ **provádějícím povinný audit** banky nebo finanční instituce,	32013L0036 32019L0878	čl. 57 odst. 1 písm. c) čl. 1 bod 15 (čl. 63 odst. 1)	c) osobami pověřenými výkonem zákonem stanoveného auditu účetnictví institucí, pojišťoven a finančních institucí. Povinnosti osob odpovědných za právní kontrolu výročních a konsolidovaných účetních závěrek 1. Členské státy zajistí, aby každá osoba oprávněná v souladu se směrnicí Evropského parlamentu a Rady 2006/43/ES ze dne 17. května 2006 o povinném auditu ročních a konsolidovaných účetních závěrek ([12]), která v rámci instituce plní úkoly uvedené v článku 51 směrnice Rady 78/660/EHS ze dne 25. července 1978 o ročních účetních závěrkách některých forem společností ([13]), článku 37 směrnice Rady 83/349/EHS ze dne 13. června 1983 o konsolidovaných účetních závěrkách ([14]) nebo článku 73 směrnice 2009/65/ES nebo jiný úkol stanovený právními předpisy, byla alespoň povinna bezodkladně sdělit příslušným orgánům každou skutečnost nebo rozhodnutí týkající se dané instituce, jež zjistila při plnění svého úkolu a jež by mohly: a) představovat zásadní porušení právních nebo správních předpisů, které stanoví podmínky pro povolení nebo které konkrétně upravují provozování činnosti institucí;

Změna zákona č. 21/1992 Sb., o bankách		**Odpovídající předpis EU**		
Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah
				b) ovlivnit plynulé fungování instituce; c) způsobit, že bude odmítnuto ověření účtů nebo k nim bude udělen výrok s výhradou. Členské státy zajistí alespoň, aby osoba uvedená v prvním pododstavci měla rovněž povinnost oznamovat veškeré skutečnosti nebo rozhodnutí, jež zjistí při plnění úkolu uvedeného v prvním pododstavci v podniku, který má úzké propojení plynoucí ze vztahu kontroly s institucí, v níž tato osoba plní svůj úkol. Členské státy stanoví, že příslušné orgány mohou požadovat nahrazení osoby uvedené v prvním pododstavci, pokud tato osoba svým jednáním poruší své povinnosti podle prvního pododstavce.
§ 26 odst. 2 písm. a) bod 4	4. uplatňovala specifické zásady a postupy pro ~~tvorbu opravných položek k aktivům a~~ **provádění následného znehodnocení aktiv a tvorbu** rezerv nebo pro stanovení kapitálových požadavků,	32019L0878	Článek 1 odst. 32 písm. a) (Článek 104 odst. 1 písm. d))	d) požadovat, aby instituce používaly specifický systém tvorby opravných položek a rezerv nebo zacházení s aktivy z hlediska kapitálových požadavků;
§ 26 odst. 9	Česká národní banka může uložit opatření k nápravě podle odstavců 2 až 4, odstavce 5 písm. ~~f)~~**e)** a odstavce 6 také, jestliže má důvodné podezření, že nedostatek v činnosti může v průběhu následujících 12 měsíců nastat.	32013L0036	Čl. 102 odst. 1 písm. b)	b) příslušné orgány mají důkazy o tom, že instituce pravděpodobně během následujících 12 měsíců poruší požadavky této směrnice nebo nařízení (EU) č. 575/2013.
§ 26ac odst. 1 písm. a)	a) opatření k nápravě vydaného k odstranění nedostatku v činnosti vykazujícího znaky skutkové podstaty přestupku podle § 36d odst. 3 nebo 5, § 36da, § 36e odst. 2 písm. a), d), f) až i) a k) až m), § 36e odst. 3, § 36e odst. 4 písm. c), § 36e odst. 5 písm. ~~l)~~**n)**, § 36f nebo § 36h odst. 4, nebo	32024L1619	Čl. 1 bod 16 (čl. 65 odst. 1)	1) Články 65 a 66 se nahrazují tímto: *„Článek 65* **Správní sankce, penále a jiná správní opatření** 1. Aniž jsou dotčeny pravomoci příslušných orgánů v oblasti dohledu podle článku 64 této směrnice a právo členských států stanovit a ukládat trestní sankce, stanoví členské státy pravidla pro správní sankce, penále a jiná správní opatření použitelné v případě porušení vnitrostátních předpisů, kterými se provádí tato směrnice, a porušení nařízení (EU) č. 575/2013 a rozhodnutí přijatých příslušným orgánem na základě uvedených předpisů nebo uvedeného nařízení, a přijmou veškerá nezbytná opatření pro zajištění toho, aby byla uvedená pravidla uplatňována. Správní sankce, penále a jiná správní opatření musí být účinné, přiměřené a odrazující.

Změna zákona č. 21/1992 Sb., o bankách		**Odpovídající předpis EU**		
Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah
§ 36i odst. 2	(2) V případě, že se na právnickou osobu, které je uložena pokuta za přestupek podle tohoto zákona nebo donucovací pokuta podle tohoto zákona, nepoužije prováděcí nařízení Komise, kterým se stanoví technické normy pro uplatňování nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 575/2013, pokud jde o podávání zpráv institucí pro účely dohledu[52]), platí, že celkovým ročním čistým obratem podle odstavce 1 je součet položek podle ~~právních předpisů upravujících účetnictví~~**účetních předpisů**, které svým charakterem odpovídají vymezení celkového ročního čistého obratu podle odstavce 1.	32024L1619	Čl. 1 bod 16 (čl. 66 odst. 3)	Pro účely tohoto článku jsou základem pro výpočet nejaktuálnější roční finanční informace v oblasti dohledu, u nichž je výsledek ukazatele vyšší než nula. Pokud se na právnickou osobu uvedenou v odstavci 2 tohoto článku nevztahuje prováděcí nařízení (EU) 2021/451, je příslušným celkovým ročním čistým obratem celkový roční čistý obrat nebo odpovídající druh příjmů v souladu s použitelným účetním rámcem. Pokud je dotyčný podnik součástí skupiny, je příslušným celkovým ročním čistým obratem celkový roční čistý obrat vyplývající z konsolidované účetní závěrky nejvyššího mateřského podniku.
			Čl. 1 bod 17 písm. c) (čl. 67 odst. 3)	Pro účely tohoto článku jsou základem pro výpočet nejaktuálnější roční finanční informace v oblasti dohledu, u nichž je výsledek ukazatele vyšší než nula. Pokud se na právnickou osobu uvedenou v odstavci 2 tohoto článku nevztahuje prováděcí nařízení (EU) 2021/451, je příslušným celkovým ročním čistým obratem celkový roční čistý obrat nebo odpovídající druh příjmů v souladu s použitelným účetním rámcem. Pokud je dotyčný podnik součástí skupiny, je příslušným celkovým ročním čistým obratem celkový roční čistý obrat vyplývající z konsolidované účetní závěrky nejvyššího mateřského podniku.
§ 38d odst. 2 písm. s)	s) opatřeních k nápravě uložených podle § 26 odst. 2 písm. a) bodu 11, § 26 ~~odst. 5 písm. g)~~ **odst. 5 písm. f)** a § 26 odst. 6, donucovacích pokutách uložených podle § 26ac a pokutách uložených za přestupek podle § 36a odst. 1 písm. a) až f), § 36c odst. 1 písm. a) a c) až g), § 36c odst. 6, § 36d odst. 3 a 5, § 36da, § 36e odst. 2 písm. a), d), f) až i) a k) až m), § 36e odst. 3, § 36e odst. 4 písm. c), § 36e odst. 5 písm. ~~l)~~**n)**, § 36f a § 36h odst. 4, včetně údajů o rozkladu proti rozhodnutí, kterým byla tato opatření nebo správní tresty uloženy,	32013L0036	Čl. 69 odst. 1	Příslušné orgány informují orgán EBA o veškerých správních sankcích, včetně trvalých zákazů, uložených podle článků 65, 66 a 67, včetně odvolání v této souvislosti a o jejich výsledcích, přičemž tyto informace podléhají požadavkům profesního tajemství uvedeným v čl. 53 odst. 1. EBA vede centrální databázi správních sankcí, o nichž dostala zprávy, výhradně pro účely výměny informací mezi příslušnými orgány. Tato databáze se zpřístupní pouze příslušným orgánům a aktualizuje se na základě informací poskytnutých příslušnými orgány.

Změna zákona č. 21/1992 Sb., o bankách		**Odpovídající předpis EU**		
Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah
§ 38hc písm. c)	c) podezření ze spáchání přestupku podle § 36a odst. 1 písm. a) až f), § 36c odst. 1 písm. a) a c) až g), § 36c odst. 6, § 36d odst. 3 nebo 5, § 36da, § 36e odst. 2 písm. a), d), f) až i) a k) až m), § 36e odst. 3, § 36e odst. 4 písm. c), § 36e odst. 5 písm. ~~l)~~**n)**, § 36f nebo § 36h odst. 4.	32024L1619	Čl. 1 bod 18 (článek 70 odst. 2)	2. Příslušné orgány při výkonu svých pravomocí ukládat správní sankce a jiná správní opatření úzce spolupracují, aby tak zajistily, že dané sankce a opatření povedou k dosažení výsledků, které jsou cílem této směrnice. Své činnosti rovněž koordinují, aby zabránily kumulaci a překrývání při ukládání správních sankcí a jiných správních opatření v přeshraničních případech.

Číslo předpisu EU (kód celex)	**Název předpisu EU**
31989L0117	Směrnice Rady ze dne 13. února 1989 o povinnostech poboček usazených ve členském státě, zřízených úvěrovými a finančními institucemi se sídlem mimo tento členský stát, pokud se jedná o zveřejňování ročních účetních dokladů
32013L0036	Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2013/36/EU ze dne 26. června 2013 o přístupu k činnosti úvěrových institucí a o obezřetnostním dohledu nad úvěrovými institucemi a investičními podniky o změně směrnice 2002/87/ES a zrušení směrnic 2006/48/ES a 2006/49/ES.
32019L0878	Směrnice Evropského Parlamentu a Rady (EU) 2019/878 ze dne 20. května 2019, kterou se mění směrnice 2013/36/EU, pokud jde o osvobozené subjekty, finanční holdingové společnosti, smíšené finanční holdingové společnosti, odměňování, opatření a pravomoci v oblasti dohledu a opatření na zachování kapitálu
32024L1619	Směrnice Evropského parlamentu a Rady (EU) 2024/1619 ze dne 31. května 2024, kterou se mění směrnice 2013/36/EU, pokud jde o pravomoci dohledu, sankce, pobočky ze třetích zemí a environmentální, sociální a správní rizika

Změna zákona č. 280/1992 Sb., o resortních, oborových, podnikových a dalších zdravotních pojišťovnách		**Odpovídající předpis EU**		
Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah
§ 15 odst. 5 až 12	~~(5) Zaměstnanecká pojišťovna je povinna zajistit prostřednictvím auditora[26)] nebo právnické osoby, která je zapsána v seznamu auditorů[26)], (dále jen "auditor")~~ ~~a) ověření účetní závěrky zaměstnanecké pojišťovny,~~ ~~b) ověření návrhu výroční zprávy zaměstnanecké pojišťovny za příslušný rok.~~ ~~(6)~~**(5)** Zaměstnanecká pojišťovna je povinna v návaznosti na termíny stanovené jiným zákonem pro předkládání návrhu státního rozpočtu a státního závěrečného účtu předložit Ministerstvu zdravotnictví a Ministerstvu financí návrh zdravotně pojistného plánu na následující kalendářní rok, ~~účetní závěrku, návrh výroční zprávy za minulý kalendářní rok včetně zprávy auditora~~ **řádnou účetní závěrku, zprávu vedení za uplynulé účetní období, zprávu auditora o povinném auditu** a pro informaci také výhled. ~~(7)~~**(6)** Zdravotně pojistný plán a výhled obsahují údaje o zaměstnanecké pojišťovně, plán příjmů a výdajů zaměstnanecké pojišťovny včetně členění podle jednotlivých fondů, předpokládaný vývoj struktury pojištěnců, údaje o rozsahu hrazených služeb zajišťovaných zaměstnaneckou pojišťovnou, plán vývoje sítě smluvních poskytovatelů hrazených služeb včetně informace o zajištění dostupnosti hrazených služeb a plán provozních nákladů. Podrobnou strukturu obsahu informací podle věty první a způsob předkládání zdravotně pojistného plánu a výhledu stanoví Ministerstvo	32024L1265	čl. 1 bod 2 (čl. 3 odst. 1)	2) Článek 3 se nahrazuje tímto: „Článek 3 1. Pokud jde o vnitrostátní systémy veřejných účtů, v členských státech fungují systémy veřejných účtů, které komplexně a konzistentně pokrývají všechny subsektory sektoru vládních institucí a obsahují informace potřebné k vypracování akruálních údajů pro sestavení údajů založených na Evropském systému národních a regionálních účtů. Uvedené systémy veřejných účtů sektoru vládních institucí podléhají vnitřní kontrole a nezávislému auditu. (…)“.

Změna zákona č. 280/1992 Sb., o resortních, oborových, podnikových a dalších zdravotních pojišťovnách		**Odpovídající předpis EU**		
Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah
	zdravotnictví společně s Ministerstvem financí vyhláškou. ~~(8)~~**(7)** Ministerstvo zdravotnictví a Ministerstvo financí posoudí předložený návrh zdravotně pojistného plánu z hlediska souladu s právními předpisy a z hlediska souladu s veřejným zájmem podle zákona o veřejném zdravotním pojištění. ~~(9)~~**(8)** V případě, kdy Ministerstvo zdravotnictví a Ministerstvo financí po posouzení souladu návrhu zdravotně pojistného plánu s právními předpisy a veřejným zájmem podle zákona o veřejném zdravotním pojištění zjistí, že návrh zdravotně pojistného plánu není s těmito hledisky v rozporu, předloží návrh zdravotně pojistného plánu vládě. ~~(10)~~**(9)** V případě, kdy Ministerstvo zdravotnictví a Ministerstvo financí zjistí, že návrh zdravotně pojistného plánu odporuje právním předpisům anebo veřejnému zájmu podle zákona o veřejném zdravotním pojištění, vrátí zaměstnanecké pojišťovně návrh zdravotně pojistného plánu s výzvou k přepracování. Zaměstnanecká pojišťovna předloží přepracovaný návrh zdravotně pojistného plánu do 30 dnů ode dne doručení výzvy. ~~(11)~~**(10)** Návrh zdravotně pojistného plánu, ~~účetní závěrku a návrh výroční zprávy za minulý rok~~ **řádnou účetní závěrku a zprávu vedení za uplynulé účetní období**			

Změna zákona č. 280/1992 Sb., o resortních, oborových, podnikových a dalších zdravotních pojišťovnách		**Odpovídající předpis EU**		
Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah
	schvaluje na návrh vlády Poslanecká sněmovna Parlamentu v návaznosti na termíny projednávání návrhu státního rozpočtu a státního závěrečného účtu. ~~(12)~~**(11)** Nebude-li zdravotně pojistný plán zaměstnanecké pojišťovny schválen před 1. lednem příslušného kalendářního roku, řídí se činnost zaměstnanecké pojišťovny do schválení zdravotně pojistného plánu provizoriem stanoveným Ministerstvem zdravotnictví v dohodě s Ministerstvem financí. Základem pro stanovení provizoria je návrh zdravotně pojistného plánu na příslušný kalendářní rok. ~~(13)~~**(12)** Schválený zdravotně pojistný plán, nebo do schválení zdravotně pojistného plánu provizorium, ~~výroční zprávu a účetní závěrku zaměstnanecká pojišťovna zveřejní~~ **zprávu vedení a řádnou účetní závěrku schválené Poslaneckou sněmovnou Parlamentu zaměstnanecká pojišťovna uveřejní** na svých internetových stránkách.			

Číslo předpisu EU (kód celex)	**Název předpisu EU**
32024L1265	Směrnice Rady (EU) 2024/1265 ze dne 29. dubna 2024, kterou se mění směrnice 2011/85/EU o požadavcích na rozpočtové rámce členských států

Změna zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů		Odpovídající předpis EU		
Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah
§ 21a	~~§ 21a~~ ~~**Zdaňovací období**~~ ~~Zdaňovacím obdobím daně z příjmů právnických osob je~~ ~~a) kalendářní rok,~~ ~~b) hospodářský rok,~~ ~~c) období od rozhodného dne fúze nebo rozdělení obchodní korporace nebo převodu jmění na společníka do konce kalendářního roku nebo hospodářského roku, ve kterém se přeměna nebo převod jmění staly účinnými, nebo~~ ~~d) účetní období, pokud je toto účetní období delší než nepřetržitě po sobě jdoucích 12 měsíců~~ **Zdaňovací období** **(1) Zdaňovacím obdobím poplatníka daně z příjmů právnických osob, který je účetní jednotkou, je jeho individuální účetní období.** **(2) Zdaňovacím obdobím poplatníka daně z příjmů právnických osob, který vede evidenci poplatníka ze zahraničí, je období, které by bylo jeho individuálním účetním obdobím, kdyby byl účetní jednotkou.** **(3) Zdaňovacím obdobím poplatníka daně z příjmů právnických osob, který není účetní jednotkou ani nevede evidenci poplatníka ze zahraničí, je období, které by bylo jeho individuálním účetním obdobím, kdyby byl**	32016L1164	Článek 2 odst. 3	3.„zdaňovacím obdobím“ daňový rok, kalendářní rok nebo jiné vhodné období pro daňové účely;

Změna zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů		Odpovídající předpis EU		
Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah
	účetní jednotkou s individuálním účetním obdobím určeným jako kalendářní rok. (4) Přestane-li poplatník daně z příjmů právnických osob na základě svého rozhodnutí být účetní jednotkou, je jeho prvním zdaňovacím obdobím po této změně období od prvního dne, kdy není účetní jednotkou, do posledního dne kalendářního roku.“.			
§ 23f písm. l)	l) poplatníkem, který ~~nemá~~ 1. **nemá** přidruženou osobu vymezenou pro účely zdanění ovládané zahraniční společnosti, 2. **nemá** stálou provozovnu a ~~3. povinnost podrobit se sestavení konsolidované účetní závěrky podle právních předpisů upravujících účetnictví a není konsolidující účetní jednotkou podle právních předpisů upravujících účetnictví.~~ **3. není mateřskou účetní jednotkou, dceřinou účetní jednotkou zahrnutou do konsolidačního celku, společně ovládanou účetní jednotkou ani přidruženou účetní jednotkou.**	32016L1164	Článek 4 odst. 3 písm. b)	3. Odchylně od odstavce 1 může být daňovému poplatníkovi uděleno právo: b) odečíst nadměrné výpůjční náklady v plné výši, pokud je subjektem stojícím mimo skupinu.
§23g odst. 5	~~(5) Přeřazení majetku bez změny vlastnictví z jiného členského státu Evropské unie do České republiky, které podléhá v tomto členském státě zdanění při přemístění majetku bez změny vlastnictví, se považuje za úplatné nabytí za cenu, která by byla sjednána mezi nespojenými osobami v běžných obchodních vztazích za stejných nebo obdobných podmínek; přitom u a) hmotného se postupuje podle § 32c s výjimkou jeho odstavce 2 s tím, že místo~~	32016L1164	Čl. 5 odst. 5 Čl. 5 odst. 6	5. V případě přesunu aktiv, daňového rezidentství nebo obchodní činnosti vykonávané stálou provozovnou do jiného členského státu tento členský stát akceptuje hodnotu stanovenou členským státem daňového poplatníka nebo stálé provozovny jako počáteční hodnotu aktiv pro daňové účely, ledaže tato neodráží tržní hodnotu. 6. Pro účely odstavců 1 až 5 se „tržní hodnotou“ rozumí částka, za kterou mohou v rámci přímé transakce dobrovolně jednající nespříznění kupující a prodávající směnit aktivum nebo vypořádat vzájemné závazky.

Změna zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů		Odpovídající předpis EU		
Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah
	~~přepočtené zahraniční ceny se použije cena, která by byla sjednána mezi nespojenými osobami v běžných obchodních vztazích za stejných nebo obdobných podmínek, přepočtená na měnu účetnictví obecným kurzem podle zákona upravujícího účetnictví pro den přeřazení, není li tato cena v měně účetnictví,~~ ~~b) majetku odpisovaného pouze podle právních předpisů upravujících účetnictví, jehož účetní odpisy by byly výdajem na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů, se výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji sníží o cenu, která by byla sjednána mezi nespojenými osobami v běžných obchodních vztazích za stejných nebo obdobných podmínek, přepočtenou na měnu účetnictví obecným kurzem podle zákona upravujícího účetnictví pro den přeřazení, není li tato cena v měně účetnictví; účetní odpisy tohoto majetku nejsou výdajem na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů,~~ ~~c) cenného papíru oceňovaného podle právních předpisů upravujících účetnictví reálnou hodnotou, u kterého oceňovací rozdíl ze změny reálné hodnoty ovlivňuje výsledek hospodaření, se výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji sníží o kladný rozdíl mezi cenou, která by byla sjednána mezi nespojenými osobami v běžných obchodních vztazích za stejných nebo obdobných podmínek, přepočtenou na měnu účetnictví obecným kurzem podle zákona upravujícího účetnictví pro den přeřazení, není li tato cena v měně účetnictví, a hodnotou tohoto cenného papíru zachycenou v účetnictví v okamžiku přeřazení~~			

Změna zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů		Odpovídající předpis EU		
Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah
	~~majetku bez změny vlastnictví, nebo zvýší o záporný rozdíl mezi těmito veličinami; výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji se neupravuje u cenného papíru, u kterého by byl příjem z jeho převodu osvobozen,~~ ~~d) cenného papíru oceňovaného podle právních předpisů upravujících účetnictví reálnou hodnotou, u kterého se oceňovací rozdíl ze změny reálné hodnoty účtuje prostřednictvím rozvahových účtů, se při pozbytí tohoto cenného papíru výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji sníží o kladný rozdíl mezi cenou, která by byla sjednána mezi nespojenými osobami v běžných obchodních vztazích za stejných nebo obdobných podmínek v okamžiku přeřazení majetku bez změny vlastnictví, přepočtenou na měnu účetnictví obecným kurzem podle zákona upravujícího účetnictví pro den přeřazení, není li tato cena v měně účetnictví, a hodnotou tohoto cenného papíru zachycenou v účetnictví v okamžiku pozbytí tohoto cenného papíru, nebo zvýší o záporný rozdíl mezi těmito veličinami; výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji se neupravuje, pokud při pozbytí tohoto cenného papíru jeho hodnota zachycená v účetnictví neovlivňuje základ daně.~~ **(5) Přeřazení aktiva bez změny vlastnictví z jiného členského státu Evropské unie do České republiky, které podléhá v tomto členském státě zdanění při přemístění aktiva bez změny vlastnictví, se považuje za úplatné nabytí za cenu, která by byla sjednána mezi nespojenými osobami v běžných obchodních vztazích za stejných nebo obdobných**			

Změna zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů		**Odpovídající předpis EU**		
Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah
	podmínek, a tato cena se stává prvotní daňovou hodnotou aktiva. U daňově odpisovaného aktiva se dále postupuje podle § 30 obdobně.			

Číslo předpisu EU (kód celex)	**Název předpisu EU**
32016L1164	Směrnice Rady (EU) 2016/1164 ze dne 12. července 2016, kterou se stanoví pravidla proti praktikám vyhýbání se daňovým povinnostem, které mají přímý vliv na fungování vnitřního trhu

Změna zákona č. 111/1994 Sb., o silniční dopravě		**Odpovídající předpis EU**		
Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah
§ 8 odst. 1	(1) Finanční způsobilost lze prokázat všemi způsoby uvedenými v přímo použitelném předpisu Evropské unie[15)]. Žadatel o koncesi, který ~~povede účetnictví~~ **bude účetní jednotkou**, může finanční způsobilost prokázat zahajovací rozvahou ~~nebo zahajovací rozvahou ve zjednodušeném rozsahu~~. Žadatel o koncesi, který povede daňovou evidenci, může finanční způsobilost prokázat ~~zahajovacím přehledem obchodního majetku~~ **přehledem o počátečním stavu daňové evidence**.	32009R1071 ve znění 32020R1055	čl. 7 odst. 2	2. Odchylně od odstavce 1 může příslušný orgán povolit nebo požadovat, aby podnik prokázal finanční způsobilost potvrzením podle určení příslušného orgánu, jako je bankovní záruka nebo pojištění, včetně pojištění odpovědnosti za škodu při výkonu povolání poskytnutého jednou nebo více bankami nebo jinými finančními institucemi včetně pojišťoven, nebo jiným závazným dokumentem, který představuje společnou a nerozdílnou záruku za podnik, pokud jde o částky stanovené v odstavci 1.
		32009R1071 ve znění 32020R1055	čl. 7 odst. 2a	2a. Odchylně od odstavce 1 v případě, že ověřená roční účetní závěrka za rok, kdy došlo k registraci podniku, není k dispozici, příslušný orgán povolí, aby podnik prokázal finanční způsobilost potvrzením, jako je bankovní záruka, dokumentem vystaveným finanční institucí potvrzujícím přístup k úvěru na jméno podniku, nebo jiným závazným dokumentem podle určení příslušného orgánu prokazujícím, že podnik disponuje částkami uvedenými v odstavci 1.

Číslo předpisu EU (kód celex)	**Název předpisu EU**
32020R1055	Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2020/1055 ze dne 15. července 2020, kterým se mění nařízení (ES) č. 1071/2009, (ES) č. 1072/2009 a (EU) č. 1024/2012 za účelem jejich přizpůsobení vývoji v odvětví silniční dopravy
32009R1071	Nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1071/2009 ze dne 21. října 2009, kterým se zavádějí společná pravidla týkající se závazných podmínek pro výkon povolání podnikatele v silniční dopravě a zrušuje směrnice Rady 96/26/ES

Změna zákona č. 266/1994 Sb., o dráhách		**Odpovídající předpis EU**		
Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah
§ 42b odst. 5	(5) Podnikatel, který je součástí vertikálně integrovaného podniku, ~~vede oddělené účetnictví, kterým je možné~~ **sleduje v účetním systému účetní záznamy odděleně tak, aby bylo možné** prokázat splnění povinností uvedených v odstavcích 1 až 4 a v § 22b odst. 3 a 4.	32012L0034 ve znění 32016L2370	čl. 7d odst. 8	8. Účetnictví provozovatele infrastruktury a jiných právních subjektů v rámci vertikálně integrovaného podniku se vede způsobem, který zajišťuje dodržení tohoto článku a umožňuje v rámci podniku oddělené účetnictví a transparentní finanční toky.
§ 42c odst. 4	(4) Provozovatel dráhy podle odstavce 1 ~~vede oddělené účetnictví, kterým je možné~~ **sleduje v účetním systému účetní záznamy odděleně tak, aby bylo možné** prokázat splnění povinností uvedených v odstavci 3.	32012L0034 ve znění 32016L2370	čl. 7d odst. 10	10. V případech, kdy hlavní funkce vykonává nezávislý správce poplatků nebo subjekt přidělující kapacitu v souladu s čl. 7a odst. 3 a členské státy neuplatňují čl. 7 odst. 2, ustanovení tohoto článku platí obdobně. Odkazy na provozovatele infrastruktury, železniční podnik a jiné právní subjekty vertikálně integrovaného podniku v tomto článku jsou chápány jako odkazy na jednotlivé divize daného podniku. Plnění požadavků uvedených v tomto článku je prokázáno v odděleném účetnictví jednotlivých divizí podniku.
§ 62 odst. 4	(4) Je-li jedna fyzická nebo právnická osoba zároveň provozovatelem celostátní nebo regionální dráhy a provozovatelem drážní dopravy na těchto dráhách~~, je pro tuto fyzickou nebo právnickou osobu závazné vedení odděleného účetnictví a odděleného účtování v účetních okruzích za provozování dráhy, za osobní drážní dopravu, za nákladní drážní dopravu a činností~~ **sleduje v účetním systému odděleně provozování dráhy, osobní drážní dopravu, nákladní drážní dopravu a činnosti**, na něž byly poskytnuty finanční prostředky z veřejných rozpočtů při provozování dráhy a provozování drážní dopravy. ~~Oddělené účtování v účetních okruzích za provozování dráhy, za osobní drážní dopravu, za nákladní drážní dopravu a činností, na něž byly poskytnuty finanční prostředky z veřejných rozpočtů, provádí~~ **Osobní drážní dopravu, nákladní drážní dopravu a činnosti, na něž byly poskytnuty finanční prostředky z veřejných rozpočtů,**	32012L0034 ve znění 32016L2370	čl. 56 odst. 12	12. Regulační orgán má za účelem kontroly dodržování ustanovení o odděleném účetnictví uvedených v článku 6 a ustanovení o finanční transparentnosti uvedených v článku 7d pravomoc provádět audity či iniciovat externí audity u provozovatelů infrastruktury, provozovatelů zařízení služeb a případně železničních podniků. V případě vertikálně integrovaných podniků se tato pravomoc vztahuje na veškeré právní subjekty. Regulační subjekt je oprávněn žádat jakékoliv relevantní informace. Regulační subjekt má zejména pravomoc vyžadovat od provozovatele infrastruktury, provozovatele zařízení služeb a všech podniků nebo jiných subjektů provozujících nebo integrujících různé typy železniční dopravy nebo zajišťujících správu infrastruktury, jak jsou uvedeny v čl. 6 odst. 1 a 2 a v článku 13, aby předložili všechny nebo některé účetní údaje uvedené v příloze VIII, a to s dostatečnou mírou podrobnosti, jež je pokládána za nezbytnou a přiměřenou. Aniž jsou dotčeny pravomoci vnitrostátních orgánů odpovědných za záležitosti týkající se státní podpory, může regulační subjekt z těchto účtů rovněž vyvodit závěry týkající se otázek státní podpory, které oznámí těmto orgánům. Regulační orgán sleduje finanční toky uvedené v čl. 7d odst. 1, půjčky uvedené v čl. 7d odst. 4 a 5 a dluhy uvedené v čl. 7d odst. 7. Pokud členský stát určil regulační orgán jako nezávislý příslušný orgán uvedený v čl. 7c odst. 4, posuzuje regulační orgán dohody o spolupráci uvedené v daném článku.

Změna zákona č. 266/1994 Sb., o dráhách		**Odpovídající předpis EU**		
Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah
	sleduje v účetním systému odděleně i provozovatel drážní dopravy, který není současně provozovatelem dráhy. Finanční prostředky k provozování veřejné drážní osobní dopravy a prostředky k provozování dráhy poskytnuté z veřejných rozpočtů se ~~vedou~~ **sledují** samostatně a nemohou se převádět do jiných činností.			

Číslo předpisu EU (kód celex)	**Název předpisu EU**
32016L2370	Směrnice Evropského parlamentu a Rady (EU) 2016/2370 ze dne 14. prosince 2016, kterou se mění směrnice 2012/34/EU, pokud jde o otevření trhu vnitrostátních služeb v přepravě cestujících po železnici a správu a řízení železniční infrastruktury
32012L0034	Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2012/34/EU ze dne 21. listopadu 2012 o vytvoření jednotného evropského železničního prostoru

Změna zákona č. 87/1995 Sb., o spořitelních a úvěrních družstvech		**Odpovídající předpis EU**		
Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah
§ 1 odst. 6	**Družstevní záložna zveřejní řádnou účetní závěrku, zprávy podle zákona o účetnictví, jsou-li vyhotovovány, a zprávy o jejich ověření, jsou-li ověřovány, do 6 měsíců od konce účetního období a v téže lhůtě uveřejní tyto dokumenty rovněž na svých internetových stránkách. Pokud členská schůze řádnou účetní závěrku v této lhůtě neschválí, zveřejní družstevní záložna informaci o tomto neschválení společně s důvody neschválení a způsobem řešení připomínek členské schůze k řádné účetní závěrce a zároveň tuto informaci uveřejní na svých internetových stránkách.**	32019L0878	čl. 1 bod 15 (čl. 63 odst. 1)	Povinnosti osob odpovědných za právní kontrolu výročních a konsolidovaných účetních závěrek 1. Členské státy zajistí, aby každá osoba oprávněná v souladu se směrnicí Evropského parlamentu a Rady 2006/43/ES ze dne 17. května 2006 o povinném auditu ročních a konsolidovaných účetních závěrek, která v rámci instituce plní úkoly uvedené v článku 51 směrnice Rady 78/660/EHS ze dne 25. července 1978 o ročních účetních závěrkách některých forem společností, článku 37 směrnice Rady 83/349/EHS ze dne 13. června 1983 o konsolidovaných účetních závěrkách nebo článku 73 směrnice 2009/65/ES nebo jiný úkol stanovený právními předpisy, byla alespoň povinna bezodkladně sdělit příslušným orgánům každou skutečnost nebo rozhodnutí týkající se dané instituce, jež zjistila při plnění svého úkolu a jež by mohly: a) představovat zásadní porušení právních nebo správních předpisů, které stanoví podmínky pro povolení nebo které konkrétně upravují provozování činnosti institucí; b) ovlivnit plynulé fungování instituce; c) způsobit, že bude odmítnuto ověření účtů nebo k nim bude udělen výrok s výhradou. Členské státy zajistí alespoň, aby osoba uvedená v prvním pododstavci měla rovněž povinnost oznamovat veškeré skutečnosti nebo rozhodnutí, jež zjistí při plnění úkolu uvedeného v prvním pododstavci v podniku, který má úzké propojení plynoucí ze vztahu kontroly s institucí, v níž tato osoba plní svůj úkol. Členské státy stanoví, že příslušné orgány mohou požadovat nahrazení osoby uvedené v prvním pododstavci, pokud tato osoba svým jednáním poruší své povinnosti podle prvního pododstavce.
		32024L1619	čl. 1 bod 41 (čl. 106 odst. 1 písm. a))	41)V článku 106 se odstavec 1 nahrazuje tímto: „1.Členské státy zmocní příslušné orgány, aby mohly: a) vyžadovat, aby instituce zveřejňovaly informace uvedené v části osmé nařízení (EU) č. 575/2013 častěji, než vyžadují články 433 až 433c uvedeného nařízení;
§ 7b odst. 3	(~~5~~)**(3)** Družstevní záložna ~~uveřejňuje~~ **uvede** ve své ~~výročnízprávě~~ **individuální zprávě vedení** mezi klíčovými ukazateli návratnost jejích aktiv, vyjádřenou jako podíl čistého zisku a celkové bilanční sumy.	32013L0036	čl. 89 odst. 1	Podávání zpráv podle jednotlivých zemí 1. Od 1. ledna 2015 vyžadují členské státy od každé instituce, aby každý rok zveřejňovala tyto informace na konsolidovaném základě za účetní období a s rozlišením podle členského státu a podle třetí země, v nichž má instituce provozovnu: a) název (názvy), povahu činností a zeměpisnou oblast; b) obrat;

Změna zákona č. 87/1995 Sb., o spořitelních a úvěrních družstvech		**Odpovídající předpis EU**		
Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah
				c) počet zaměstnanců přepočtený na ekvivalenty zaměstnanců na plný pracovní úvazek; d) výkaz zisků nebo ztrát před zdaněním; e) daň ze zisku nebo ztráty; f) získanou veřejnou podporu.
			čl. 90	Článek 90 Zveřejňování informací o návratnosti aktiv Instituce ve své výroční zprávě v rámci klíčových ukazatelů zveřejní návratnost aktiv přepočtenou na čistý zisk dělený celkovou bilanční sumou institucí.
		32019L0878	čl. 1 bod 15 (čl. 63 odst. 1)	Povinnosti osob odpovědných za právní kontrolu výročních a konsolidovaných účetních závěrek 1. Členské státy zajistí, aby každá osoba oprávněná v souladu se směrnicí Evropského parlamentu a Rady 2006/43/ES ze dne 17. května 2006 o povinném auditu ročních a konsolidovaných účetních závěrek, která v rámci instituce plní úkoly uvedené v článku 51 směrnice Rady 78/660/EHS ze dne 25. července 1978 o ročních účetních závěrkách některých forem společností, článku 37 směrnice Rady 83/349/EHS ze dne 13. června 1983 o konsolidovaných účetních závěrkách nebo článku 73 směrnice 2009/65/ES nebo jiný úkol stanovený právními předpisy, byla alespoň povinna bezodkladně sdělit příslušným orgánům každou skutečnost nebo rozhodnutí týkající se dané instituce, jež zjistila při plnění svého úkolu a jež by mohly: a) představovat zásadní porušení právních nebo správních předpisů, které stanoví podmínky pro povolení nebo které konkrétně upravují provozování činnosti institucí; b) ovlivnit plynulé fungování instituce; c) způsobit, že bude odmítnuto ověření účtů nebo k nim bude udělen výrok s výhradou. Členské státy zajistí alespoň, aby osoba uvedená v prvním pododstavci měla rovněž povinnost oznamovat veškeré skutečnosti nebo rozhodnutí, jež zjistí při plnění úkolu uvedeného v prvním pododstavci v podniku, který má úzké propojení plynoucí ze vztahu kontroly s institucí, v níž tato osoba plní svůj úkol. Členské státy stanoví, že příslušné orgány mohou požadovat nahrazení osoby uvedené v prvním pododstavci, pokud tato osoba svým jednáním poruší své povinnosti podle prvního pododstavce.

Změna zákona č. 87/1995 Sb., o spořitelních a úvěrních družstvech		**Odpovídající předpis EU**		
Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah
§ 7b odst. 4	~~(6)~~**(4)** Družstevní záložna uveřejňuje každoročně údaje o tom, jak dodržuje požadavky na správu a řízení společnosti, představenstvo, kontrolní komisi jako celek a jednotlivé členy jejího představenstva a kontrolní komise, systém odměňování, výbor pro jmenování a výbor pro odměňování, ~~uveřejňování informací podle jednotlivých zemí a uveřejňování~~ **a uvádění** informací o návratnosti aktiv podle odstavce ~~5~~**3**.	32013L0036	čl. 89 odst. 1	Od 1. ledna 2015 vyžadují členské státy od každé instituce, aby každý rok zveřejňovala tyto informace na konsolidovaném základě za účetní období a s rozlišením podle členského státu a podle třetí země, v nichž má instituce provozovnu: a) název(názvy), povahu činností a zeměpisnou oblast; b) obrat; c) počet zaměstnanců přepočtený na ekvivalenty zaměstnanců na plný pracovní úvazek; d) výkaz zisků nebo ztrát před zdaněním; e) daň ze zisku nebo ztráty; f) získanou veřejnou podporu.
			čl. 89 odst. 4	Informace uvedené v odstavci 1 jsou předmětem auditu v souladu se směrnicí 2006/43/ES a, pokud je to možné, se zveřejňují jako příloha ročních účetních závěrek, nebo případně konsolidovaných finančních výkazů dotčené instituce.
			čl. 96	Instituce provozující internetové stránky na nich poskytují vysvětlení, jakým způsobem splňují požadavky uvedené v článcích 88 až 95.
		32019L0878	čl. 1 bod 15 (čl. 63 odst. 1)	Povinnosti osob odpovědných za právní kontrolu výročních a konsolidovaných účetních závěrek 1. Členské státy zajistí, aby každá osoba oprávněná v souladu se směrnicí Evropského parlamentu a Rady 2006/43/ES ze dne 17. května 2006 o povinném auditu ročních a konsolidovaných účetních závěrek, která v rámci instituce plní úkoly uvedené v článku 51 směrnice Rady 78/660/EHS ze dne 25. července 1978 o ročních účetních závěrkách některých forem společností, článku 37 směrnice Rady 83/349/EHS ze dne 13. června 1983 o konsolidovaných účetních závěrkách nebo článku 73 směrnice 2009/65/ES nebo jiný úkol stanovený právními předpisy, byla alespoň povinna bezodkladně sdělit příslušným orgánům každou skutečnost nebo rozhodnutí týkající se dané instituce, jež zjistila při plnění svého úkolu a jež by mohly: a) představovat zásadní porušení právních nebo správních předpisů, které stanoví podmínky pro povolení nebo které konkrétně upravují provozování činnosti institucí; b) ovlivnit plynulé fungování instituce; c) způsobit, že bude odmítnuto ověření účtů nebo k nim bude udělen výrok s výhradou.

Změna zákona č. 87/1995 Sb., o spořitelních a úvěrních družstvech		**Odpovídající předpis EU**		
Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah
				Členské státy zajistí alespoň, aby osoba uvedená v prvním pododstavci měla rovněž povinnost oznamovat veškeré skutečnosti nebo rozhodnutí, jež zjistí při plnění úkolu uvedeného v prvním pododstavci v podniku, který má úzké propojení plynoucí ze vztahu kontroly s institucí, v níž tato osoba plní svůj úkol. Členské státy stanoví, že příslušné orgány mohou požadovat nahrazení osoby uvedené v prvním pododstavci, pokud tato osoba svým jednáním poruší své povinnosti podle prvního pododstavce.
§ 8b	**§ 8b** **Výběr auditora** **(1) Družstevní záložna oznámí České národní bance auditora vybraného pro provedení povinného auditu před jeho určením podle zákona upravujícího auditorskou činnost.** **(2) Oznámení o výběru auditora podle odstavce 1 obsahuje** **a) identifikaci auditora, klíčového auditorského partnera a dalších osob, které se budou podílet na povinném auditu,** **b) popis činností doposud vykonávaných auditorem v oblasti povinného auditu u úvěrových institucí, popřípadě jiných subjektů působících na finančním trhu,** **c) období, na jaké má být auditor určen, a** **d) posouzení družstevní záložny, zda jsou splněny požadavky na nezávislost auditora.**	32019L0878	čl. 1 bod 15 (čl. 63 odst. 1)	Povinnosti osob odpovědných za právní kontrolu výročních a konsolidovaných účetních závěrek 1. Členské státy zajistí, aby každá osoba oprávněná v souladu se směrnicí Evropského parlamentu a Rady 2006/43/ES ze dne 17. května 2006 o povinném auditu ročních a konsolidovaných účetních závěrek, která v rámci instituce plní úkoly uvedené v článku 51 směrnice Rady 78/660/EHS ze dne 25. července 1978 o ročních účetních závěrkách některých forem společností, článku 37 směrnice Rady 83/349/EHS ze dne 13. června 1983 o konsolidovaných účetních závěrkách nebo článku 73 směrnice 2009/65/ES nebo jiný úkol stanovený právními předpisy, byla alespoň povinna bezodkladně sdělit příslušným orgánům každou skutečnost nebo rozhodnutí týkající se dané instituce, jež zjistila při plnění svého úkolu a jež by mohly: a) představovat zásadní porušení právních nebo správních předpisů, které stanoví podmínky pro povolení nebo které konkrétně upravují provozování činnosti institucí; b) ovlivnit plynulé fungování instituce; c) způsobit, že bude odmítnuto ověření účtů nebo k nim bude udělen výrok s výhradou. Členské státy zajistí alespoň, aby osoba uvedená v prvním pododstavci měla rovněž povinnost oznamovat veškeré skutečnosti nebo rozhodnutí, jež zjistí při plnění úkolu uvedeného v prvním pododstavci v podniku, který má úzké propojení plynoucí ze vztahu kontroly s institucí, v níž tato osoba plní svůj úkol. Členské státy stanoví, že příslušné orgány mohou požadovat nahrazení osoby uvedené v prvním pododstavci, pokud tato osoba svým jednáním poruší své povinnosti podle prvního pododstavce.

Změna zákona č. 87/1995 Sb., o spořitelních a úvěrních družstvech		**Odpovídající předpis EU**		
Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah
	(3) Česká národní banka auditora oznámeného podle odstavce 1 odmítne, pokud **a) nesplňuje podmínky nezávislosti podle zákona upravujícího auditorskou činnost, nebo** **b) jeho dosavadní činnost v oblasti auditu účetních závěrek úvěrových institucí, popřípadě jiných osob působících na finančním trhu, nezajišťuje předpoklad řádného provedení povinného auditu, a to s ohledem na rozsah a složitost činností vykonávaných družstevní záložnou, ve které má povinný audit provést.** **(4) Řízení o odmítnutí auditora zahájí Česká národní banka do 30 dnů ode dne podání oznámení o výběru auditora podle odstavce 1. Nezahájí-li Česká národní banka řízení v této lhůtě, platí, že auditora neodmítla.** **(5) Odmítne-li Česká národní banka vybraného auditora, oznámí družstevní záložna České národní bance nově vybraného auditora. Na nově vybraného auditora se odstavce 2 až 4 použijí obdobně.**	32013L0036	Čl. 63 odst. 2	2. Sdělí-li osoby oprávněné ve smyslu směrnice 2006/43/ES v dobré víře příslušným orgánům skutečnosti nebo rozhodnutí uvedené v odstavci 1, nepovažuje se to za porušení jakéhokoliv omezení poskytování informací, jak je stanoví smlouva nebo právní či správní předpis, a u těchto osob nevzniká žádná odpovědnost. Tyto skutečnosti se současně sdělí vedoucímu orgánu instituce, neexistují-li přesvědčivé důvody k tomu, aby tak učiněno nebylo.

Změna zákona č. 87/1995 Sb., o spořitelních a úvěrních družstvech		**Odpovídající předpis EU**		
Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah
§ 22 odst. 2 písm. o)	o) opatřeních k nápravě uložených podle § 28 odst. 2 písm. a) bodu 11, § 28 odst. 5 ~~písm. i)~~**písm. h)**, § 28 odst. ~~6~~**7**, donucovacích pokutách uložených podle § 28c a pokutách uložených za přestupek podle § 27a odst. 1 písm. a), b), c) a e), § 27b odst. 1 písm. b), § 27b odst. 2 písm. a), d), f) až i) a k) až m), § 27b odst. 3 a § 27c odst. 1 písm. a) a c) až f), včetně údajů o rozkladu proti rozhodnutí, kterým byly tyto sankce uloženy,	32013L0036	Čl. 69 odst. 1	Příslušné orgány informují orgán EBA o veškerých správních sankcích, včetně trvalých zákazů, uložených podle článků 65, 66 a 67, včetně odvolání v této souvislosti a o jejich výsledcích, přičemž tyto informace podléhají požadavkům profesního tajemství uvedeným v čl. 53 odst. 1. EBA vede centrální databázi správních sankcí, o nichž dostala zprávy, výhradně pro účely výměny informací mezi příslušnými orgány. Tato databáze se zpřístupní pouze příslušným orgánům a aktualizuje se na základě informací poskytnutých příslušnými orgány.
§ 22a odst. 3 písm. a)	a) uložení opatření k nápravě podle § 28 odst. ~~6 nebo 7~~**7 nebo 8**,	32024L1619	Čl. 1 bod 18 (čl. 70 odst. 2)	2. Příslušné orgány při výkonu svých pravomocí ukládat správní sankce a jiná správní opatření úzce spolupracují, aby tak zajistily, že dané sankce a opatření povedou k dosažení výsledků, které jsou cílem této směrnice. Své činnosti rovněž koordinují, aby zabránily kumulaci a překrývání při ukládání správních sankcí a jiných správních opatření v přeshraničních případech.
§ 25a odst. 4 písm. c)	c) auditora ~~zákonem stanovené účetní závěrky~~**provádějícího povinný audit** družstevní záložny,	32013L0036	čl. 57 odst. 1 písm. c)	c) osobami pověřenými výkonem zákonem stanoveného auditu účetnictví institucí, pojišťoven a finančních institucí.
		32019L0878	čl. 1 bod 15 (čl. 63 odst. 1)	Povinnosti osob odpovědných za právní kontrolu výročních a konsolidovaných účetních závěrek 1. Členské státy zajistí, aby každá osoba oprávněná v souladu se směrnicí Evropského parlamentu a Rady 2006/43/ES ze dne 17. května 2006 o povinném auditu ročních a konsolidovaných účetních závěrek ([12]), která v rámci instituce plní úkoly uvedené v článku 51 směrnice Rady 78/660/EHS ze dne 25. července 1978 o ročních účetních závěrkách některých forem společností ([13]), článku 37 směrnice Rady 83/349/EHS ze dne 13. června 1983 o konsolidovaných účetních závěrkách ([14]) nebo článku 73 směrnice 2009/65/ES nebo jiný úkol stanovený právními předpisy, byla alespoň povinna bezodkladně sdělit příslušným orgánům každou skutečnost nebo rozhodnutí týkající se dané instituce, jež zjistila při plnění svého úkolu a jež by mohly: a) představovat zásadní porušení právních nebo správních předpisů, které stanoví podmínky pro povolení nebo které konkrétně upravují provozování činnosti institucí; b) ovlivnit plynulé fungování instituce;

Změna zákona č. 87/1995 Sb., o spořitelních a úvěrních družstvech		**Odpovídající předpis EU**		
Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah
				c) způsobit, že bude odmítnuto ověření účtů nebo k nim bude udělen výrok s výhradou. Členské státy zajistí alespoň, aby osoba uvedená v prvním pododstavci měla rovněž povinnost oznamovat veškeré skutečnosti nebo rozhodnutí, jež zjistí při plnění úkolu uvedeného v prvním pododstavci v podniku, který má úzké propojení plynoucí ze vztahu kontroly s institucí, v níž tato osoba plní svůj úkol. Členské státy stanoví, že příslušné orgány mohou požadovat nahrazení osoby uvedené v prvním pododstavci, pokud tato osoba svým jednáním poruší své povinnosti podle prvního pododstavce.
§ 25a odst. 4 písm. d)	d) dohledu nad auditorem ~~stanovené účetní závěrky~~**provádějícím povinný audit** družstevní záložny,	32013L0036	čl. 57 odst. 1 písm. c)	c) osobami pověřenými výkonem zákonem stanoveného auditu účetnictví institucí, pojišťoven a finančních institucí.
		32019L0878	čl. 1 bod 15 (čl. 63 odst. 1)	Povinnosti osob odpovědných za právní kontrolu výročních a konsolidovaných účetních závěrek 1. Členské státy zajistí, aby každá osoba oprávněná v souladu se směrnicí Evropského parlamentu a Rady 2006/43/ES ze dne 17. května 2006 o povinném auditu ročních a konsolidovaných účetních závěrek ([12]), která v rámci instituce plní úkoly uvedené v článku 51 směrnice Rady 78/660/EHS ze dne 25. července 1978 o ročních účetních závěrkách některých forem společností ([13]), článku 37 směrnice Rady 83/349/EHS ze dne 13. června 1983 o konsolidovaných účetních závěrkách ([14]) nebo článku 73 směrnice 2009/65/ES nebo jiný úkol stanovený právními předpisy, byla alespoň povinna bezodkladně sdělit příslušným orgánům každou skutečnost nebo rozhodnutí týkající se dané instituce, jež zjistila při plnění svého úkolu a jež by mohly: a) představovat zásadní porušení právních nebo správních předpisů, které stanoví podmínky pro povolení nebo které konkrétně upravují provozování činnosti institucí; b) ovlivnit plynulé fungování instituce; c) způsobit, že bude odmítnuto ověření účtů nebo k nim bude udělen výrok s výhradou. Členské státy zajistí alespoň, aby osoba uvedená v prvním pododstavci měla rovněž povinnost oznamovat veškeré skutečnosti nebo rozhodnutí, jež zjistí při plnění úkolu uvedeného v prvním pododstavci v podniku, který má úzké propojení plynoucí ze vztahu kontroly s institucí, v níž tato osoba plní svůj úkol.

Změna zákona č. 87/1995 Sb., o spořitelních a úvěrních družstvech		**Odpovídající předpis EU**		
Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah
				Členské státy stanoví, že příslušné orgány mohou požadovat nahrazení osoby uvedené v prvním pododstavci, pokud tato osoba svým jednáním poruší své povinnosti podle prvního pododstavce.
§ 27a odst. 1 písm. e)	e) opakovaně nesplní některou z povinností uloženou rozhodnutím České národní banky vydaným podle § 28 odst. ~~67~~ nebo přímo použitelného předpisu Evropské unie upravujícího obezřetnostní požadavky.	32024L1619	Čl. 1 bod 17 písm. a) bod v) (čl. 67 odst. 1 písm. s))	s) instituce nebo fyzická osoba opakovaně nesplní rozhodnutí uložené příslušným orgánem v souladu s vnitrostátními předpisy, kterými se provádí tato směrnice, nebo v souladu s nařízením (EU) č. 575/2013;
§ 27c odst. 1 písm. f)	f) opakovaně nesplní některou z povinností uloženou rozhodnutím České národní banky vydaným podle § 2c odst. 1, § 8ao odst. 4, § 8as odst. 2 nebo 4, § 28 odst. ~~67~~ nebo přímo použitelného předpisu Evropské unie upravujícího obezřetnostní požadavky, nebo	32024L1619	Čl. 1 bod 17 písm. a) bod v) (čl. 67 odst. 1 písm. s))	s) instituce nebo fyzická osoba opakovaně nesplní rozhodnutí uložené příslušným orgánem v souladu s vnitrostátními předpisy, kterými se provádí tato směrnice, nebo v souladu s nařízením (EU) č. 575/2013;
§ 27e odst. 2	(2) V případě, že se na právnickou osobu, které je uložena pokuta za přestupek podle tohoto zákona nebo donucovací pokuta podle tohoto zákona, nepoužije prováděcí nařízení Komise, kterým se stanoví technické normy pro uplatňování nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 575/2013, pokud jde o podávání zpráv institucí pro účely dohledu[55]), platí, že celkovým ročním čistým obratem podle odstavce 1 je součet položek podle ~~právních předpisů upravujících účetnictví~~**účetních předpisů**, které svým charakterem odpovídají vymezení celkového ročního čistého obratu podle odstavce 1.	32024L1619	Čl. 1 bod 16 (čl. 66 odst. 3)	Pro účely tohoto článku jsou základem pro výpočet nejaktuálnější roční finanční informace v oblasti dohledu, u nichž je výsledek ukazatele vyšší než nula. Pokud se na právnickou osobu uvedenou v odstavci 2 tohoto článku nevztahuje prováděcí nařízení (EU) 2021/451, je příslušným celkovým ročním čistým obratem celkový roční čistý obrat nebo odpovídající druh příjmů v souladu s použitelným účetním rámcem. Pokud je dotyčný podnik součástí skupiny, je příslušným celkovým ročním čistým obratem celkový roční čistý obrat vyplývající z konsolidované účetní závěrky nejvyššího mateřského podniku.

Změna zákona č. 87/1995 Sb., o spořitelních a úvěrních družstvech		**Odpovídající předpis EU**		
Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah
			Čl. 1 bod 17 písm. c) (čl. 67 odst. 3)	Pro účely tohoto článku jsou základem pro výpočet nejaktuálnější roční finanční informace v oblasti dohledu, u nichž je výsledek ukazatele vyšší než nula. Pokud se na právnickou osobu uvedenou v odstavci 2 tohoto článku nevztahuje prováděcí nařízení (EU) 2021/451, je příslušným celkovým ročním čistým obratem celkový roční čistý obrat nebo odpovídající druh příjmů v souladu s použitelným účetním rámcem. Pokud je dotyčný podnik součástí skupiny, je příslušným celkovým ročním čistým obratem celkový roční čistý obrat vyplývající z konsolidované účetní závěrky nejvyššího mateřského podniku.
§ 28 odst. 2 písm. a) bod 4	4. uplatňovala specifické zásady a postupy pro tvorbu ~~opravných položek k aktivům~~ **následného znehodnocení aktiv** a rezerv nebo pro stanovení kapitálových požadavků,	32019L0878	Článek 1 odst. 32 písm. a) (článek 104 odst. 1 písm. d))	d) požadovat, aby instituce používaly specifický systém tvorby opravných položek a rezerv nebo zacházení s aktivy z hlediska kapitálových požadavků;
§ 28 odst. 6	**(6) Česká národní banka může nařídit družstevní záložně změnu auditora, pokud auditor nesplní povinnost informovat Českou národní banku o skutečnostech zjištěných podle § 21 odst. 3 nebo 4 zákona o auditorech.**	32019L0878	čl. 1 bod 15 (čl. 63 odst. 1)	Povinnosti osob odpovědných za právní kontrolu výročních a konsolidovaných účetních závěrek 1. Členské státy zajistí, aby každá osoba oprávněná v souladu se směrnicí Evropského parlamentu a Rady 2006/43/ES ze dne 17. května 2006 o povinném auditu ročních a konsolidovaných účetních závěrek, která v rámci instituce plní úkoly uvedené v článku 51 směrnice Rady 78/660/EHS ze dne 25. července 1978 o ročních účetních závěrkách některých forem společností, článku 37 směrnice Rady 83/349/EHS ze dne 13. června 1983 o konsolidovaných účetních závěrkách nebo článku 73 směrnice 2009/65/ES nebo jiný úkol stanovený právními předpisy, byla alespoň povinna bezodkladně sdělit příslušným orgánům každou skutečnost nebo rozhodnutí týkající se dané instituce, jež zjistila při plnění svého úkolu a jež by mohly: a) představovat zásadní porušení právních nebo správních předpisů, které stanoví podmínky pro povolení nebo které konkrétně upravují provozování činnosti institucí; b) ovlivnit plynulé fungování instituce; c) způsobit, že bude odmítnuto ověření účtů nebo k nim bude udělen výrok s výhradou. Členské státy zajistí alespoň, aby osoba uvedená v prvním pododstavci měla rovněž povinnost oznamovat veškeré skutečnosti nebo rozhodnutí, jež zjistí při plnění úkolu uvedeného v prvním pododstavci v podniku, který má úzké propojení plynoucí ze vztahu kontroly s institucí, v níž tato osoba plní svůj úkol.

Změna zákona č. 87/1995 Sb., o spořitelních a úvěrních družstvech		**Odpovídající předpis EU**		
Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah
				Členské státy stanoví, že příslušné orgány mohou požadovat nahrazení osoby uvedené v prvním pododstavci, pokud tato osoba svým jednáním poruší své povinnosti podle prvního pododstavce.
§ 28 odst. 8	~~(7)~~**(8)** Česká národní banka může uložit opatření k nápravě podle odstavců 2 až 4, odstavce 5 písm. ~~h)~~**g)** a odstavce ~~6~~**7** také, jestliže má důvodné podezření, že nedostatek v činnosti může v průběhu následujících 12 měsíců nastat.	32013L0036	čl. 102 odst. 1 písm. b)	b) příslušné orgány mají důkazy o tom, že instituce pravděpodobně během následujících 12 měsíců poruší požadavky této směrnice nebo nařízení (EU) č. 575/2013.

Číslo předpisu EU (kód celex)	**Název předpisu EU**
32013L0036	Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2013/36/EU ze dne 26. června 2013 o přístupu k činnosti úvěrových institucí a o obezřetnostním dohledu nad úvěrovými institucemi a investičními podniky o změně směrnice 2002/87/ES a zrušení směrnic 2006/48/ES a 2006/49/ES.
32019L0878	Směrnice Evropského Parlamentu a Rady (EU) 2019/878 ze dne 20. května 2019, kterou se mění směrnice 2013/36/EU, pokud jde o osvobozené subjekty, finanční holdingové společnosti, smíšené finanční holdingové společnosti, odměňování, opatření a pravomoci v oblasti dohledu a opatření na zachování kapitálu
32024L1619	Směrnice Evropského parlamentu a Rady (EU) 2024/1619 ze dne 31. května 2024, kterou se mění směrnice 2013/36/EU, pokud jde o pravomoci dohledu, sankce, pobočky ze třetích zemí a environmentální, sociální a správní rizika

Změna zákona č. 49/1997 Sb., o civilním letectví		**Odpovídající předpis EU**		
Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah
§ 42h	Provozovatel letiště vyzve způsobem umožňujícím dálkový přístup letecké dopravce, kteří užívají jím provozované letiště, aby se přihlásili k účasti na projednávání záměru rozvoje letiště, jehož předpokládané náklady jsou vyšší než 15 % ~~průměrného ročního obratu~~ **průměrného ročního úhrnu čistého obratu** provozovatele letiště za předcházejících 5 kalendářních let. K tomu jim stanoví přiměřenou lhůtu, která nesmí být kratší než 60 dnů. Provozovatel letiště projedná s leteckými dopravci, kteří se přihlásili na jeho výzvu, záměr rozvoje letiště nejpozději před započetím realizace takového záměru.	32009L0012	čl. 8	Nová infrastruktura Členské státy zajistí, aby řídící orgán letiště konzultoval s uživateli letiště plány na projekty nové infrastruktury ještě před jejich dokončením.
§ 49o	Poskytovatel odbavovacích služeb musí ~~vést pro poskytování těchto služeb oddělené účtování nákladů, tržeb a výnosů~~ **poskytování těchto služeb sledovat v účetním systému odděleně**. Provozovatel letiště nesmí převádět finanční prostředky získané z provozování letiště do odbavovací služby. Úřad provádí dozor nad ~~vedením odděleného účtování~~ **odděleným sledováním poskytování odbavovacích služeb v účetním systému**.	31996L0067 31996L0067	čl. 4 odst. 1 čl. 4 odst. 2 věta první a druhá	1. Jestliže řídící orgán letiště nebo uživatel letiště nebo poskytovatel služeb pozemního odbavování poskytuje služby pozemního odbavování, musí účty ze své činnosti pozemního odbavování důsledně oddělovat od účtů ostatních činností, a to v souladu s běžnou obchodní praxí. 2. Nezávislý revizor jmenovaný členským státem musí zkontrolovat, zda se provádí oddělování účtů. Revizor rovněž kontroluje, zda nedochází k finančním tokům mezi činnostmi řídícího orgánu jako letištní správy a jeho činnostmi pozemního odbavování.

Číslo předpisu EU (kód celex)	**Název předpisu EU**
32009L0012	Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2009/12/ES ze dne 11. března 2009 o letištních poplatcích
31996L0067	Směrnice Rady 96/67/ES ze dne 15. října 1996 o přístupu na trh odbavovacích služeb na letištích Společenství

Změna zákona č. 151/1997 Sb., o oceňování		Odpovídající předpis EU		
Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah
§ 1 odst. 1	~~§ 1~~ ~~Předmět úpravy~~ (1) ~~Zákon upravuje způsoby oceňování věcí, práv a jiných majetkových hodnot (dále jen "majetek") a služeb pro účely stanovené zvláštními předpisy[1]). Odkazují-li tyto předpisy na cenový nebo zvláštní předpis pro ocenění majetku nebo služby k jinému účelu než pro prodej, rozumí se tímto předpisem tento zákon. Zákon platí i pro účely stanovené zvláštními předpisy uvedenými v části čtvrté až deváté tohoto zákona a dále tehdy, stanoví-li tak příslušný orgán v rámci svého oprávnění nebo dohodnou-li se tak strany.~~ **§ 1** **Předmět úpravy** **(1) Tento zákon se použije na oceňování věcí, služeb a dluhů, stanoví-li jiný právní předpis, že se věc, služba nebo dluh ocení** **a) podle tohoto zákona,** **b) tržní hodnotou podle tohoto zákona,** **c) obvyklou hodnotou,** **d) zjištěnou hodnotou, nebo** **e) jmenovitou hodnotou.**	32014L0017	Čl. 19 odst. 1	1. Členské státy zajistí, aby byly na jejich území vytvořeny spolehlivé standardy oceňování nemovitostí určených k bydlení pro účely poskytování hypotečních úvěrů. Členské státy vyžadují, aby věřitelé zajistili používání uvedených standardů, jestliže ocenění nemovitosti provádějí sami, nebo aby podnikli přiměřené kroky k zajištění toho, že uvedené standardy budou použity, provádí-li ocenění třetí osoba. Jsou-li regulací nezávislých odhadců provádějících oceňování nemovitostí pověřeny vnitrostátní orgány, zajistí, aby tito odhadci dodržovali platná vnitrostátní pravidla.

Číslo předpisu EU (kód celex)	Název předpisu EU
32014L0017	Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2014/17/EU ze dne 4. února 2014 o smlouvách o spotřebitelském úvěru na nemovitosti určené k bydlení a o změně směrnic 2008/48/ES a 2013/36/EU a nařízení (EU) č. 1093/2010

Změna zákona č. 166/1999 Sb., veterinární zákon		**Odpovídající předpis EU**		
Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah
§ 47 odst. 2	(2) Státní veterinární správa je organizační složkou státu ~~a účetní jednotkou~~. Jejím sídlem je Praha.	32016R0429 ve znění 32017R0625	čl. 4 bod 55	Pro účely tohoto nařízení se rozumí: 55) „příslušným orgánem“ ústřední veterinární orgán členského státu odpovědný za organizování úředních kontrol a veškerých dalších úředních činností v souladu s tímto nařízením a s nařízením (EU) 2017/625, nebo jakýkoli jiný orgán, jemuž byla uvedená odpovědnost svěřena;
§ 47 odst. 3	(3) Ústav pro státní kontrolu veterinárních biopreparátů a léčiv (dále jen „Ústav“) je orgánem veterinární správy pro oblast veterinárních přípravků a veterinárních technických prostředků, organizační složkou státu ~~a účetní jednotkou~~.	32016R0429 ve znění 32017R0625	čl. 4 bod 55	Pro účely tohoto nařízení se rozumí: 55) „příslušným orgánem“ ústřední veterinární orgán členského státu odpovědný za organizování úředních kontrol a veškerých dalších úředních činností v souladu s tímto nařízením a s nařízením (EU) 2017/625, nebo jakýkoli jiný orgán, jemuž byla uvedená odpovědnost svěřena;

Číslo předpisu EU (kód celex)	**Název předpisu EU**
32017R0625	Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2017/625 ze dne 15. března 2017 o úředních kontrolách a jiných úředních činnostech prováděných s cílem zajistit uplatňování potravinového a krmivového práva a pravidel týkajících se zdraví zvířat a dobrých životních podmínek zvířat, zdraví rostlin a přípravků na ochranu rostlin, o změně nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 999/2001, (ES) č. 396/2005, (ES) č. 1069/2009, (ES) č. 1107/2009, (EU) č. 1151/2012, (EU) č. 652/2014, (EU) 2016/429 a (EU) 2016/2031, nařízení Rady (ES) č. 1/2005 a (ES) č. 1099/2009 a směrnic Rady 98/58/ES, 1999/74/ES, 2007/43/ES, 2008/119/ES a 2008/120/ES a o zrušení nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 854/2004 a (ES) č. 882/2004, směrnic Rady 89/608/EHS, 89/662/EHS, 90/425/EHS, 91/496/EHS, 96/23/ES, 96/93/ES a 97/78/ES a rozhodnutí Rady 92/438/EHS (nařízení o úředních kontrolách)
32016R0429	Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2016/429 ze dne 9. března 2016 o nákazách zvířat a o změně a zrušení některých aktů v oblasti zdraví zvířat („právní rámec pro zdraví zvířat“)

Změna zákona č. 29/2000 Sb., zákon o poštovních službách		**Odpovídající předpis EU**		
Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah
§ 33a odst. 3	(3) Držitel poštovní licence je povinen v oddělené evidenci přiřazovat přímé náklady konkrétní službě, na kterou se vztahují, a při přiřazování společných nákladů používat způsoby, které vycházejí z charakteru a původu nákladů, a používat za stejných podmínek stejná pravidla pro přiřazení nákladů na základní služby a na ostatní služby. Držitel poštovní licence zajistí, aby součet všech přiřazených nákladů a výnosů v oddělené evidenci odpovídal nákladům a výnosům ve výkazu ~~zisku a ztráty sestaveném v rámci roční~~ **výsledku hospodaření sestaveném v rámci řádné individuální** účetní závěrky.	31997L0067 ve znění 32008L0006	Čl. 14 odst. 1 až 7	1. Členské státy přijmou opatření nezbytná k zajištění vedení účetnictví poskytovatelů všeobecných služeb v souladu s tímto článkem. 2. Poskytovatel či poskytovatelé všeobecných služeb vedou ve svých vnitřních účetních systémech oddělené účty s cílem zřetelně rozlišovat mezi veškerými službami a produkty, které jsou součástí všeobecných služeb, a těmi, které jejich součástí nejsou. Toto oddělení účetnictví se použije jako podklad při výpočtu čistých nákladů na všeobecné služby prováděném členskými státy. Tyto vnitřní účetní systémy se zakládají na důsledně uplatňovaných a objektivně odůvodnitelných zásadách nákladového účetnictví. 3. Aniž je dotčen odstavec 4, přiřazují účetní systémy podle odstavce 2 náklady takto: a) náklady, které lze přímo přiřadit k jednotlivé službě nebo produktu, se takto přiřazují; b) společné náklady, tj. náklady, které nelze přímo přiřadit k jednotlivé službě nebo produktu, se přiřazují takto: i) pokud lze, přiřazují se společné náklady na základě přímé analýzy původu nákladů samých, ii) není-li přímá analýza možná, přiřazují se kategorie společných nákladů na základě nepřímé vazby na jinou kategorii nákladů nebo skupinu kategorií nákladů, které lze přímo přiřadit nebo přičíst; nepřímá vazba se zakládá na srovnatelných strukturách nákladů, iii) nelze-li použít přímé ani nepřímé přiřazení nákladů, přiřazují se kategorie nákladů na základě všeobecného přiřazujícího činitele vypočítaného pomocí poměru veškerých nákladů přímo nebo nepřímo přiřazených nebo přičtených jednotlivým všeobecným službám na jedné straně a ostatním službám na straně druhé, iv) společné náklady, jež jsou nezbytné pro poskytování všeobecných služeb i jiných služeb, se přiřazují příslušným způsobem; v případě všeobecných služeb i v případě jiných služeb musí být použity stejné zásady nákladového rozpětí. 4. Jiné systémy nákladového účetnictví lze použít, pouze pokud jsou slučitelné s odstavcem 2 a byly schváleny národním regulačním orgánem. Komise je o jejich použití předem uvědoměna. 5. Národní regulační orgány zajistí, aby soulad s jedním ze systémů nákladového účetnictví podle odstavců 3 nebo 4 ověřoval příslušný orgán nezávislý na poskytovateli všeobecných služeb. Členské státy zajistí pravidelné zveřejňování zprávy o souladu.

Změna zákona č. 29/2000 Sb., zákon o poštovních službách		**Odpovídající předpis EU**		
Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah
				6. Národní regulační orgán uchovává dostupné dostatečně podrobné informace o systémech nákladového účetnictví používaných poskytovatelem všeobecných služeb a na požádání předá tyto informace Komisi. 7. Na požádání se podrobné informace o těchto systémech jako důvěrné poskytnou národnímu regulačnímu orgánu a Komisi.

Číslo předpisu EU (kód celex)	**Název předpisu EU**
32008L0006	Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2008/6/ES ze dne 20. února 2008, kterou se mění směrnice 97/67/ES s ohledem na úplné dotvoření vnitřního trhu poštovních služeb Společenství.
31997L0067	Směrnice Evropského parlamentu a Rady 97/67/ES ze dne 15. prosince 1997 o společných pravidlech pro rozvoj vnitřního trhu poštovních služeb Společenství a zvyšování kvality služby.

Změna zákona č. 121/2000 Sb., autorský zákon		**Odpovídající předpis EU**		
Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah
§ 96f odst. 5	(5) Nejvyšší orgán ~~určuje a odvolává auditora podle zákona o auditorech[17] a schvaluje výroční zprávu~~ **schvaluje řádnou individuální účetní závěrku a individuální zprávu vedení**.	32014L0026	čl. 8 odst. 8	8. Valné shromáždění členů kontroluje činnost organizace kolektivní správy alespoň tím, že rozhoduje o jmenování a odvolání auditora a schvaluje výroční zprávu o transparentnosti uvedenou v článku 22. Členské státy mohou povolit alternativní systémy nebo způsoby jmenování a odvolání auditora za předpokladu, že tyto systémy nebo způsoby zajistí nezávislost auditora na osobách, které řídí činnost organizace kolektivní správy.
§ 99g	~~§ 99g~~ ~~**Výroční zpráva**~~ ~~(1) Kolektivní správce je povinen vyhotovit do 30. června každého roku za předchozí kalendářní rok výroční zprávu podle zákona o účetnictví[22].~~ ~~(2) Výroční zpráva musí dále obsahovat informace uvedené v příloze č. 3 k tomuto zákonu.~~ ~~(3) Kolektivní správce je povinen mít účetní závěrku a výroční zprávu ověřenu auditorem podle zákona o auditorech [17].~~ ~~(4) Kolektivní správce je povinen výroční zprávu bez zbytečného odkladu po jejím ověření a schválení nejvyšším orgánem, nejpozději do 31. srpna daného roku uveřejnit na svých internetových stránkách a ponechat ji tam po dobu 5 let.~~ **§ 99g** **Účetnictví a povinný audit** **(1) Individuálním účetním obdobím kolektivního správce je kalendářní rok.** **(2) Řádnou individuální účetní závěrku kolektivního správce tvoří také výkaz peněžních toků.**	32014L0026	čl. 22 odst. 1, 2 a 4	Výroční zpráva o transparentnosti 1. Členské státy zajistí, aby organizace kolektivní správy bez ohledu na svou právní formu podle vnitrostátního práva vypracovala a zveřejnila pro každé účetní období nejpozději do osmi měsíců po jeho skončení výroční zprávu o transparentnosti, jejíž součástí je zvláštní zpráva uvedená v odstavci 3. Výroční zprávu o transparentnosti zveřejní organizace kolektivní správy na svých internetových stránkách, přičemž zpráva zůstane na těchto stránkách veřejně přístupná po dobu alespoň pěti let. 2. Výroční zpráva o transparentnosti musí obsahovat alespoň informace uvedené v příloze. 4. Účetní údaje obsažené ve výroční zprávě o transparentnosti musí být auditovány jednou nebo několika osobami zmocněnými zákonem k provádění auditu účtů podle směrnice Evropského parlamentu a Rady 2006/43/ES ([9]). Zpráva auditora včetně případných výhrad se v plném znění uvede ve výroční zprávě o transparentnosti. Pro účely tohoto odstavce zahrnují účetní údaje finanční výkazy uvedené v bodě 1 písm. a) přílohy a finanční údaje uvedené v bodě 1 písm. g) a h) a bodě 2 přílohy.

Změna zákona č. 121/2000 Sb., autorský zákon		Odpovídající předpis EU		
Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah
	(3) Kolektivní správce vyhotovuje individuální zprávu vedení, která obsahuje také informace podle přílohy č. 3 k tomuto zákonu. **(4) Kolektivní správce sestavuje řádnou individuální účetní závěrku a vyhotovuje individuální zprávu vedení do 30. června bezprostředně následujícího individuálního účetního období a předloží je ke schválení nejvyššímu orgánu.** **(5) Kolektivní správce má povinnost auditu účetní závěrky.** **(6) Kolektivní správce bez zbytečného odkladu, nejpozději však do 31. srpna bezprostředně následujícího individuálního účetního období, uveřejní schválenou řádnou individuální účetní závěrku a individuální zprávu vedení na svých internetových stránkách. Oba dokumenty musí být uveřejněny alespoň po dobu 5 let.**			
Příloha č. 3 bod 1	~~**Informace povinně uváděné ve výroční zprávě podle § 99g odst. 2**~~ **Informace povinně uváděné v individuální zprávě vedení podle § 99g odst. 3** **1. Základní informace:** ~~a) účetní závěrka podle zákona o účetnictví a přehled o peněžních tocích,~~ ~~b)~~**a)** zpráva o činnosti v účetním období,	32014L0026	Příloha odst. 1	Informace, které mají být poskytnuty ve výroční zprávě o transparentnosti uvedené v čl. 22 odst. 2: a) finanční výkazy zahrnující rozvahu nebo výkaz aktiv a pasiv, rozpis nákladů a výnosů za účetní období a přehled o peněžních tocích; b) zpráva o činnosti v účetním období; c) informace o případech odmítnutí udělit licenci podle čl. 16 odst. 3);

Změna zákona č. 121/2000 Sb., autorský zákon		**Odpovídající předpis EU**		
Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah
	~~c)~~**b)** informace o případech odmítnutí udělit licenci podle § 98 odst. 1, ~~d)~~**c)** popis právní formy a systému řízení kolektivního správce, ~~e)~~**d)** informace o všech osobách, ve kterých má kolektivní správce majetkovou účast nebo je přímo nebo nepřímo, v celém rozsahu nebo zčásti ovládá, ~~f)~~**e)** informace o celkové výši odměn vyplacených osobám vykonávajícím kontrolní funkci a osobám, které řídí kolektivního správce, a o jakýchkoli jiných výhodách, které jim byly poskytnuty v předchozím roce, ~~g)~~**f)** informace uvedené v bodě 2 této přílohy, ~~h)~~**g)** zvláštní zpráva o využití částek sražených na poskytování sociálních, kulturních a vzdělávacích služeb, obsahující informace uvedené v bodě 3 této přílohy.			d) popis právní struktury a struktury řízení organizace kolektivní správy; e) informace o všech subjektech, které jsou v celém rozsahu nebo zčásti, přímo či nepřímo, vlastněny nebo ovládány organizací kolektivní správy; f) informace o celkové výši odměn vyplacených osobám uvedeným v čl. 9 odst. 3) a článku 10 v předchozím roce a o dalších výhodách, které jim byly poskytnuty; g) finanční informace uvedené v bodě 2 této přílohy; h) zvláštní zpráva o využití částek sražených pro účely sociálních, kulturních a vzdělávacích služeb, obsahující informace uvedené v bodě 3 této přílohy.

Číslo předpisu EU (kód celex)	**Název předpisu EU**
32014L0026	Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2014/26/EU o kolektivní správě autorského práva a práv s ním souvisejících a udělování licencí pro více území k právům k užití hudebních děl online na vnitřním trhu

Změna zákona č. 458/2000 Sb., o podmínkách podnikání a o výkonu státní správy v energetických odvětvích a o změně některých zákonů (energetický zákon)		**Odpovídající předpis EU**		
Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah
§ 20 odst. 5	(5) Vlastník nebo propachtovatel energetického zařízení, který s držitelem licence, který používá k výkonu licencované činnosti toto energetické zařízení, tvoří holding nebo je členem téhož holdingu nebo jiného podnikatelského seskupení, je povinen ~~uvést v účtovém rozvrhu účty pro účtování o nákladech a výnosech~~ **používat oddělené účty pro zaznamenávání nákladů a výnosů** z vlastnictví nebo pachtu tohoto energetického zařízení. Takový vlastník nebo propachtovatel energetického zařízení je povinen poskytovat Energetickému regulačnímu úřadu na vyžádání úplné a pravdivé informace a podklady potřebné pro výkon jejich zákonem stanovených oprávnění, umožnit jim nahlížet do účetních a jiných dokladů, pořídit z nich kopie nebo opisy a poskytnout k nim vysvětlení.	32019L0944	čl. 55 odst. 1 čl. 56 odst. 1	1. Členské státy nebo jimi určené příslušné orgány, včetně regulačních orgánů uvedených v článku 57, mají právo na přístup k účetnictví elektroenergetických podniků podle článku 56, pokud je to nezbytné k plnění jejich úkolů. 1. Členské státy přijmou nezbytná opatření, aby účetnictví elektroenergetických podniků bylo vedeno v souladu s odstavci 2 a 3.
§ 24 odst. 10 písm. m)	(10) Provozovatel přenosové soustavy je dále povinen ~~m) účtovat odděleně za přenos a za systémové služby,~~ **m) sledovat v účetním systému odděleně přenos a systémové služby,**	32019L0944	čl. 40 odst. 1	1. Každý provozovatel přenosové soustavy: a) v úzké spolupráci se sousedícími provozovateli přenosových soustav a s provozovateli distribučních soustav zajišťuje dlouhodobou schopnost soustavy uspokojovat přiměřenou poptávku po přenosu elektřiny a úsporným způsobem provozuje, udržuje a rozvíjí bezpečnou, spolehlivou a účinnou přenosovou soustavu s řádným ohledem na životní prostředí; b) zajišťuje vhodné prostředky, díky nimž může plnit své povinnosti; c) přispívá k bezpečnosti dodávek prostřednictvím přiměřené přenosové kapacity a spolehlivosti soustavy; d) řídí toky elektřiny v soustavě s přihlédnutím k výměnám s jinými propojenými soustavami. Za tímto účelem provozovatel přenosové soustavy odpovídá za bezpečnost, spolehlivost a účinnost elektrizační soustavy a v této souvislosti i za zajištění dostupnosti všech nezbytných podpůrných služeb, včetně těch, které jsou poskytovány odezvou strany poptávky a zařazeními pro ukládání energie, pokud je

Změna zákona č. 458/2000 Sb., o podmínkách podnikání a o výkonu státní správy v energetických odvětvích a o změně některých zákonů (energetický zákon)		**Odpovídající předpis EU**		
Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah
				tato dostupnost nezávislá na jiných přenosových soustavách, s nimiž je jeho soustava propojena; e) poskytuje dostatečné informace provozovateli jiných soustav, s nimiž je jeho soustava propojena, aby zajistil bezpečný a efektivní provoz, koordinovaný rozvoj a interoperabilitu propojené soustavy; f) zajišťuje nediskriminaci mezi uživateli soustavy a kategoriemi uživatelů soustavy, zejména pokud jde o zvýhodňování podniků ve skupině s ním; g) poskytuje uživatelům soustavy informace, které potřebují pro účinný přístup k soustavě; h) vybírá poplatky za přetížení a platby podle vyrovnávacího mechanismu mezi provozovateli přenosových soustav v souladu s článkem 49 nařízení (EU) 2019/943, poskytuje přístup třetím osobám a řídí jej a poskytuje vysvětlení s uvedením patřičných důvodů, pokud přístup zamítne, což sledují regulační orgány; při plnění úkolů podle tohoto článku provozovatelé přenosových soustav především usnadňují integraci trhu; i) obstarává podpůrné služby, aby zajistil bezpečnost provozu; j) přijme rámec pro spolupráci a koordinaci mezi regionálními koordinačními centry; k) podílí se na vypracovávání evropských a vnitrostátních posouzení zdrojové přiměřenosti podle kapitoly IV nařízení (EU) 2019/943; l) zajišťuje digitalizaci přenosových soustav; m) zajišťuje správu údajů, včetně rozvoje systémů pro správu údajů, kybernetickou bezpečnost a ochranu údajů s výhradou platných ustanovení a pravidel, a aniž jsou dotčeny pravomoci jiných orgánů.

Číslo předpisu EU (kód celex)	**Název předpisu EU**
32019L0944	Směrnice Evropského parlamentu a Rady (EU) 2019/944 ze dne 5. června 2019 o společných pravidlech pro vnitřní trh s elektřinou a o změně směrnice 2012/27/EU

Změna zákona č. 77/2002 Sb., o akciové společnosti České dráhy		**Odpovídající předpis EU**		
Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah
§ 30 písm. c)	Správní rada c) projednává výroční zprávu **sestavenou podle pokynů zakladatele**, roční finanční plán, pololetní výsledky hospodaření, ~~schvaluje roční~~ **schvaluje řádnou individuální** účetní závěrku státní organizace Správa železnic,	32012L0034 ve znění 32016L2370	čl. 3 body 33 a 34	Pro účely této směrnice se rozumí: 33) „správní radou“ vedoucí orgán podniku plnící výkonné a administrativní funkce, který je odpovědný za každodenní řízení podniku; 34) „dozorčí radou“ nejvyšší orgán podniku plnící funkce dohledu včetně provádění kontrol správní rady a obecných strategických rozhodnutí týkajících se podniku;

Číslo předpisu EU (kód celex)	**Název předpisu EU**
32016L2370	Směrnice Evropského parlamentu a Rady (EU) 2016/2370 ze dne 14. prosince 2016, kterou se mění směrnice 2012/34/EU, pokud jde o otevření trhu vnitrostátních služeb v přepravě cestujících po železnici a správu a řízení železniční infrastruktury
32012L0034	Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2012/34/EU ze dne 21. listopadu 2012 o vytvoření jednotného evropského železničního prostoru

Změna zákona č. 190/2004 Sb., o dluhopisech		**Odpovídající předpis EU**		
Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah
§ 40b odst. 4	(4) Za přestupek právnické osoby podle odstavců 1 až 3 lze uložit pokutu do a) 12 270 000 Kč, b) výše 0,5 % celkového ročního obratu pachatele přestupku podle poslední **řádné** konsolidované účetní závěrky konsolidačního celku, ve kterém je zahrnutý, nebo řádné **individuální** účetní závěrky, není-li taková konsolidovaná účetní závěrka, přesahuje-li tato částka částku podle písmene a), nebo c) výše dvojnásobku neoprávněného prospěchu získaného spácháním tohoto přestupku, nebo je-li možné výši neoprávněného prospěchu zjistit a přesahuje-li tato částka částky podle písmen a) a b).	32023R2631	čl. 49 odst. 4	4. Členské státy v souladu s vnitrostátním právem zajistí, aby příslušné orgány měly pravomoc uložit ve vztahu k porušením uvedeným v odst. 1 písm. a) tyto správní sankce a jiná správní opatření: a) veřejné oznámení, v němž je uvedena odpovědná fyzická nebo právnická osoba a povaha porušení v souladu s čl. 45 odst. 1 písm. l); b) příkaz, aby fyzická nebo právnická osoba, která je za porušení odpovědná, od chování představujícího porušení upustila; c) příkaz zakazující odpovědné fyzické nebo právnické osobě vydávat evropské zelené dluhopisy po dobu nepřesahující jeden rok; d) nejvyšší správní pokuty ve výši alespoň dvojnásobku výše zisku, kterého bylo porušením pravidel dosaženo, nebo ztráty, které bylo porušením pravidel zabráněno, jestliže je lze určit; e) v případě právnické osoby nejvyšší správní pokuty ve výši alespoň 500 000 EUR nebo v členských státech, jejichž měnou není euro, ve výši odpovídající hodnoty v národní měně ke dni 20. prosince 2023, nebo 0,5 % celkového ročního obratu této právnické osoby podle poslední dostupné účetní závěrky schválené řídícím orgánem; f) v případě fyzické osoby nejvyšší správní pokuty ve výši alespoň 50 000 EUR nebo v členských státech, jejichž měnou není euro, ve výši odpovídající hodnoty v národní měně ke dni 20. prosince 2023. Pro účely prvního pododstavce písm. e), je-li právnická osoba mateřským podnikem nebo dceřiným podnikem mateřského podniku, který je povinen sestavovat konsolidovanou účetní závěrku podle směrnice 2013/34/EU, je příslušným celkovým ročním obratem celkový roční obrat nebo odpovídající druh příjmů v souladu s platným právem Unie v oblasti účetnictví podle nejnovější dostupné konsolidované účetní závěrky schválené řídícím orgánem vrcholného mateřského podniku.

Číslo předpisu EU (kód celex)	**Název předpisu EU**
32023R2631	Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2023/2631 ze dne 22. listopadu 2023 o evropských zelených dluhopisech a o volitelném zveřejňování informací o dluhopisech nabízených jako environmentálně udržitelné a informací o dluhopisech vázaných na udržitelnost

Změna zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty		Odpovídající předpis EU		
Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah
§ 4 odst. 11 až 14	**(11) Dlouhodobým majetkem se pro účely daně z přidané hodnoty rozumí obchodní majetek, pokud jde o** **a) stálé hmotné aktivum podle zákona o účetnictví, jehož prvotní účetní hodnota podle zákona o účetnictví byla ke dni, kdy se toto aktivum stalo způsobilým k užívání, vyšší než 100 000 Kč; tento limit neplatí pro** **1. pozemek,** **2. stavbu,** **3. jednotku,** **4. právo stavby,** **b) stálé nehmotné aktivum podle zákona o účetnictví, jehož prvotní účetní hodnota podle zákona o účetnictví byla ke dni, kdy se toto aktivum stalo způsobilým k užívání, vyšší než 100 000 Kč,** **c) investiční hmotné aktivum a investiční nehmotné aktivum podle zákona o účetnictví, které se stalo způsobilým k užívání,** **d) dodatečné zhodnocení podle zákona o účetnictví, jehož prvotní účetní hodnota podle zákona o účetnictví byla ke dni, kdy se toto zhodnocení, stalo způsobilým k užívání, vyšší než 100 000 Kč, aktiva, které je dlouhodobým majetkem; každé takové zhodnocení se pro účely daně z přidané hodnoty považuje za samostatný dlouhodobý majetek.** **(12) Dlouhodobým majetkem pro účely daně z přidané hodnoty není goodwill.** **(13) V případě práva užívání je pro účely daně z přidané hodnoty dlouhodobým**	32006L0112	Článek 189	Pro účely použití článků 187 a 188 mohou členské státy přijmout tato opatření: a) vymezit obsah pojmu investiční majetek; b) upřesnit výši daně, kterou je třeba vzít v úvahu při opravě; c) přijmout jakákoliv vhodná opatření k zajištění toho, aby opravy neměly za následek neoprávněnou výhodu; d) umožnit administrativní zjednodušení.
			Článek 190	Pro účely článků 187, 188, 189 a 191 mohou členské státy považovat za investiční majetek služby, které mají povahu obdobnou povaze obvykle přisuzované investičnímu majetku.

Změna zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty		Odpovídající předpis EU		
Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah
	majetkem **a) obchodní majetek podle odstavce 11, který je** **1. právem užívání z finančního leasingu podle zákona o účetnictví,** **2. právem stavby,** **b) obchodní majetek, pokud jde o dodatečné zhodnocení podle zákona o účetnictví, jehož prvotní účetní hodnota podle zákona o účetnictví byla ke dni, kdy se toto zhodnocení stalo způsobilým k užívání, vyšší než 100 000 Kč, práva užívání; každé takové zhodnocení se pro účely daně z přidané hodnoty považuje za samostatný dlouhodobý majetek.** **(14) Pro účely vymezení dlouhodobého majetku se účetní jednotka může rozhodnout, že** **a) do prvotní účetní hodnoty podle zákona o účetnictví nezahrne výdaj na likvidaci,** **b) při určení prvotní účetní hodnoty u pořizovacího výdaje podle zákona o účetnictví použije, jde-li o peněžité plnění se splatností delší než 1 rok, namísto současné hodnoty peněžního toku jeho jmenovitou hodnotu.**			

Změna zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty		Odpovídající předpis EU		
Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah
§ 13 odst. 3 písm. c)	Za dodání zboží se pro účely tohoto zákona považuje **c) přenechání zboží k užití na základě smlouvy, pokud je** **1. sjednáno, že po uplynutí sjednané doby užívání dojde k nabytí vlastnického práva k tomuto zboží uživatelem, nebo** **2. sjednáno právo uživatele na nabytí vlastnického práva k tomuto zboží po uplynutí sjednané doby užívání a je zřejmé, že za obvyklého běhu událostí tohoto práva uživatel využije.**	32006L0112	Článek 14 odst. 2 písm. b)	2. Kromě plnění podle odstavce 1 se za dodání zboží považují tato plnění: b) skutečné předání zboží na základě smlouvy o nájmu zboží na dobu určitou nebo o prodeji zboží s odložením platby, v níž je stanoveno, že za obvyklých okolností bude vlastnické právo převedeno nejpozději k okamžiku zaplacení poslední splátky;
§ 21 odst. 2	(2) Při dodání nemovité věci se zdanitelné plnění považuje za uskutečněné dnem předání nemovité věci nabyvateli do užívání nebo dnem doručení vyrozumění, ve kterém je uveden den zápisu změny vlastnického práva, a to tím dnem, který nastane dříve. Při přenechání nemovité věci k užívání podle § 13 odst. 3 písm. c) **nebo dodání práva stavby** se zdanitelné plnění považuje za uskutečněné dnem přenechání nemovité věci k užívání.	32006L0112	Článek 63	Dodání zboží a poskytnutí služby Zdanitelné plnění je uskutečněno a daňová povinnost vzniká dodáním zboží nebo poskytnutím služby.
§ 78 odst. 3	**(3) Lhůta pro úpravu odpočtu daně počíná běžet kalendářním rokem, v němž se dlouhodobý majetek stal způsobilým k užívání, a činí** **a) 5 let, nebo** **b) 10 let v případě** **1. stavby,** **2. jednotky,** **3. pozemku,** **4. práva stavby,** **5. práva užívání z finančního leasingu dlouhodobého majetku podle bodů 1 až 4**	32006L0112	Článek 186	Členské státy stanoví prováděcí pravidla k článkům 184 a 185.
			Článek 187 odst. 1	1. V případě investičního majetku se oprava rozloží na pět let včetně roku, kdy bylo zboží pořízeno nebo vyrobeno. Členské státy však mohou při provedení opravy vycházet z období plných pěti let, počítáno od okamžiku, kdy bylo zboží poprvé použito.

Změna zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty		**Odpovídající předpis EU**		
Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah
	nebo 6, **6. dodatečného zhodnocení dlouhodobého majetku podle bodů 1 až 5.**			U nemovitostí, které byly pořízeny jako investiční majetek, může být opravné období prodlouženo až na dvacet let.

Číslo předpisu EU (kód celex)	**Název předpisu EU**
32006L0112	Směrnice Rady 2006/112/ES ze dne 28. listopadu 2006 o společném systému daně z přidané hodnoty

Změna zákona č. 256/2004 Sb., o podnikání na kapitálovém trhu		**Odpovídající předpis EU**		
Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah
§ 2a odst. 2 písm. a)	(2) Profesionálním zákazníkem se v tomto zákoně dále rozumí a) právnická osoba založená za účelem podnikání, která podle poslední **řádné individuální** účetní závěrky splňuje alespoň 2 ze 3 kritérií, kterými jsou 1. aktiva celkem odpovídající částce alespoň 20 000 000 EUR, 2. roční úhrn čistého obratu odpovídající částce alespoň 40 000 000 EUR, 3. vlastní kapitál odpovídající částce alespoň 2 000 000 EUR	32014L0065	čl. 4 odst. 1 bod 10	Pro účely této směrnice se rozumí: 10) „profesionálním zákazníkem“ zákazník, který splňuje kritéria stanovená v příloze II;
§ 12e odst. 3	**(3) Obchodník s cennými papíry zajistí ověření přiměřenosti opatření přijatých za účelem ochrany majetku zákazníka auditorem podle zákona upravujícího auditorskou činnost; zprávu o ověření přiměřenosti opatření přijatých obchodníkem s cennými papíry za účelem ochrany majetku zákazníka poskytne obchodník s cennými papíry nejméně jednou ročně České národní bance.**	32017L0593	čl. 8	Členské státy vyžadují, aby investiční podniky zajistily, že jejich externí auditoři nejméně jednou ročně podají příslušnému orgánu domovského členského státu podniku zprávu o přiměřenosti opatření přijatých podnikem podle čl. 16 odst. 8, 9 a 10 směrnice 2014/65/EU a této kapitoly.
§ 16 odst. 1	**(1) Obchodník s cennými papíry má povinnost auditu řádné účetní závěrky. K řádné individuální účetní závěrce obchodník s cennými papíry připojí také údaj o výši základu pro výpočet příspěvku do Garančního fondu (§ 129 odst. 1). Obchodník s cennými papíry zveřejní řádnou účetní závěrku, zprávy podle zákona o účetnictví, jsou-li vyhotovovány, a zprávy o jejich ověření, jsou-li ověřovány, do 4 měsíců od konce účetního období. V této lhůtě tento obchodník rovněž uveřejní tyto**	32019L2034	čl. 4 odst. 5	5. Členské státy požadují, aby investiční podniky poskytly svým příslušným orgánům veškeré informace nezbytné pro posouzení, zda investiční podniky dodržují vnitrostátní ustanovení, kterými se provádí tato směrnice, a zda dodržují nařízení (EU) 2019/2033. Mechanismy interní kontroly a správní a účetní postupy investičních podniků umožní příslušným orgánům neustále kontrolovat dodržování těchto ustanovení.

Změna zákona č. 256/2004 Sb., o podnikání na kapitálovém trhu		**Odpovídající předpis EU**		
Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah
	dokumenty na svých internetových stránkách			
§ 16 odst. 2	(2) Neschválí-li valná hromada obchodníka s cennými papíry ve lhůtě podle odstavce 1 účetní závěrku, obchodník s cennými papíry ji předloží České národní bance spolu s důvody, pro které nebyla schválena, a způsobem řešení připomínek valné hromady; tyto informace současně uveřejní na svých internetových stránkách. Obchodník s cennými papíry poté bez zbytečného odkladu po jejím schválení účetní uveřejní na svých internetových stránkách **a zveřejní ve veřejném rejstříku, ve kterém je zapsán**.			
§ 16 odst. 4 písm. c)	(4) Obchodník s cennými papíry, který není bankou, informuje Českou národní banku též o c) své finanční a ekonomické situaci, včetně informací o svých aktivech, dluzích **podle účetních předpisů**, vlastním kapitálu, pohledávkách **podle účetních předpisů**, cenných papírech po splatnosti, struktuře derivátových nástrojů, repo obchodech, výnosech, nákladech, účetním zisku, účetní ztrátě, finančních aktivech poskytnutých jako zajištění nebo o **následném znehodnocení aktiv**,			
§ 16b odst. 1	(1) Obchodník s cennými papíry, který má pobočku nebo kontrolovanou osobu, která je finanční institucí podle čl. 4 odst. 1 bodu 26 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 575/2013[77)], v jiném členském státě Evropské unie nebo ve státě, který není členským státem Evropské unie, **uvede** tyto	32019L2034	čl. 27 odst. 1	1. Členské státy vyžadují, aby investiční podniky, které mají pobočku nebo dceřiný podnik, které jsou finanční institucí ve smyslu čl. 4 odst. 1 bodu 26 nařízení (EU) č. 575/2013, v jiném členském státě nebo třetí zemi, než ve které bylo investičnímu podniku vydáno povolení, každoročně zveřejňovaly tyto informace podle členského státu a třetí země: a) název, povahu činností a umístění všech dceřiných podniků a poboček;

Změna zákona č. 256/2004 Sb., o podnikání na kapitálovém trhu		**Odpovídající předpis EU**		
Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah
	informace v členění podle členského státu Evropské unie nebo podle státu, který není členským státem Evropské unie: a) výčet činností, které vykonává, a jejich zeměpisné umístění, b) roční úhrn čistého obratu, c) průměrný počet pracovníků, d) zisk nebo ztrátu před zdaněním, e) daň z příjmů právnických osob nebo obdobnou daň placenou v zahraničí a f) získané veřejné podpory.			b) obrat; c) počet zaměstnanců v přepočtu na plné pracovní úvazky; d) zisky nebo ztráty před zdaněním; e) daň ze zisku nebo ztráty; f) získanou veřejnou podporu.
§ 16b odst. 2	**(2) Informace podle odstavce 1 připojí obchodník s cennými papíry k řádné konsolidované účetní závěrce, nebo k řádné individuální účetní závěrce, není-li konsolidovaná účetní závěrka sestavována.**	32019L2034	čl. 27 odst. 2	2. Informace uvedené v odstavci 1 tohoto článku jsou předmětem auditu v souladu se směrnicí 2006/43/ES a, pokud je to možné, budou připojeny jako příloha ročních účetních závěrek, nebo případně konsolidovaných finančních výkazů dotčeného investičního podniku.
§ 28b odst. 3	Zahraniční osoba podle odstavce 1 dodržuje v rozsahu, v jakém poskytuje investiční služby v České republice prostřednictvím pobočky, obdobně povinnosti uložené tímto zákonem obchodníkovi s cennými papíry, zejména povinnosti podle § 10 odst. 2 až 7, § 10a, **§ 10ab až 10ad**, § 12 až 114b, 15 až 17i, 69 až 73a a 73d až 73k s **výjimkou povinnosti auditu řádné účetní závěrky.**	32014L0065	čl. 41 odst. 2	Pobočka podniku ze třetí země, která získá povolení v souladu s odstavcem 1, splňuje požadavky stanovené v článcích 16 až 20, 23, 24, 25 a 27, čl. 28 odst. 1 a článcích 30, 31 a 32 této směrnice a v článcích 3 až 26 nařízení (EU) č. 600/2014 a opatření přijatá podle uvedených ustanovení a podléhá dohledu vykonávanému příslušným orgánem v členském státě, v němž bylo povolení uděleno. Členské státy nekladou na organizaci a provoz pobočky žádné další požadavky týkající se záležitostí spadajících do oblasti působnosti této směrnice a nezacházejí s žádnou pobočkou podniků ze třetí země příznivěji než s podniky z Unie. Členské státy zajistí, aby příslušné orgány každoročně uvědomily ESMA o seznamu poboček podniků ze třetích zemí působících na jejich území. ESMA každoročně zveřejní seznam poboček podniků ze třetích zemí působících v Unii, včetně názvu podniku ze třetí země, k němuž pobočka náleží.

Změna zákona č. 256/2004 Sb., o podnikání na kapitálovém trhu		**Odpovídající předpis EU**		
Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah
§ 28b odst. 6 až 8	**(6) Zahraniční osoba podle § 28 odst. 1 používá pro účely plnění povinností vůči České národní bance vybrané účetní postupy podle zákona o účetnictví.** **(7) Zahraniční osoba podle § 28 odst. 1 uveřejní řádnou účetní závěrku, zprávy podle zákona o účetnictví, jsou-li vyhotovovány, a zprávy o jejich ověření, jsou-li ověřovány, musí být bez zbytečného odkladu po zpřístupnění těchto dokumentů podle právní úpravy ve státě, ve kterém má tato zahraniční osoba sídlo.** **(8) Zahraniční osoba podle § 28 odst. 1 uveřejní svoji její řádnou individuální účetní závěrku a zprávu o jejím ověření, je-li ověřována, rovněž v českém nebo anglickém jazyce, a to bez zbytečného odkladu poté, kdy zpřístupní svoji účetní závěrku podle právní úpravy ve státě, ve kterém má tato zahraniční osoba sídlo. Jsou-li řádná individuální účetní závěrka zahraniční osoby a zpráva o jejím ověření, je-li ověřována, ve slovenském jazyce, jejich překlad do českého nebo anglického jazyka nemusí být uveřejněn.**	31989L0117	čl. 3	1. Členské státy stanoví, že pobočky úvěrových a finančních institucí se sídlem ve třetích zemích zveřejňují doklady uvedené v čl. 2 odst. 1 vypracované a prověřené auditem způsobem, který nařizují vnitrostátní právní předpisy země, v níž se nachází jejich sídlo. 2. Byly-li tyto doklady vypracovány v souladu se směrnicí 86/635/EHS nebo rovnocenným způsobem a je-li ve třetí zemi, v níž se nachází sídlo, splněna podmínka vzájemnosti ve vztahu k úvěrovým a finančním institucím Společenství, použije se čl. 2 odst. 3. 3. V případech jiných než uvedených v odstavci 2 mohou členské státy požadovat, aby pobočky zveřejňovaly roční účetní závěrky týkající se jejich vlastní činnosti. 4. V případech stanovených v odstavci 2 a 3 mohou členské státy požadovat, aby pobočky zveřejňovaly informace uvedené v čl. 2 odst. 4 a výši dotačního kapitálu. 5. Na pobočky úvěrových a finančních institucí, uvedené v této směrnici se použije přiměřeně čl. 9 odst. 1 a 3 směrnice 77/780/EHS.
			čl. 4	Členské státy mohou požadovat, aby doklady uvedené v této směrnici byly zveřejňovány v jejich úředním jazyce nebo jazycích a aby byl jejich překlad ověřen.
§ 65 odst. 1 písm. e)	(1) Organizátor regulovaného trhu může k obchodování na oficiálním trhu přijmout pouze akcie nebo dluhopisy, jestliže e) emitent těchto akcií nebo dluhopisů zveřejnil **řádnou individuální** účetní závěrku nejméně za tři po sobě následující **individuální** účetní období předcházející **individuálnímu** účetnímu období, ve kterém je podána žádost o přijetí cenného papíru k obchodování na	32001L0034	čl. 44	Společnost musí v souladu s vnitrostátními právními předpisy zveřejnit nebo předložit své roční účetní závěrky za tři účetní období předcházející podání žádosti o přijetí cenných papírů ke kotování. Příslušné orgány mohou výjimečně povolit výjimku z této podmínky, pokud je tato výjimka žádoucí v zájmu společnosti nebo investorů a pokud je příslušným orgánům dostatečně doloženo, že investoři mají nezbytné informace, aby si utvořili zasvěcený úsudek o společnosti a akciích, které jsou předmětem žádosti o přijetí ke kotování.

Změna zákona č. 256/2004 Sb., o podnikání na kapitálovém trhu		**Odpovídající předpis EU**		
Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah
	regulovaném trhu; podmínka zveřejnění účetní závěrky za tři po sobě následující **individuální** účetní období nemusí být splněna, jestliže emitent existuje podle zápisu do příslušného rejstříku méně než 3 roky a přijetí akcií nebo dluhopisů k obchodování na oficiálním trhu je v zájmu emitenta nebo investorů a jestliže investoři mají dostatek informací nezbytných k posouzení emitenta a cenného papíru,			
§ 73b odst. 2 písm. e)	(2) Česká národní banka zapíše mnohostranný obchodní systém do seznamu trhů malých a středních podniků na žádost provozovatele tohoto systému, jestliže jsou splněny tyto podmínky: e) emitenti podle písmene b), nebo osoby jednající jejich jménem, pravidelně hlásí přiměřené finanční údaje, zejména **řádné účetní závěrky a zprávy podle zákona o účetnictví, jsou-li vyhotovovány, a to ve znění, v jakém byly ověřeny auditorem, a zprávy o jejich ověření, jsou-li ověřovány**,	32014L0065	čl. 33 odst. 3 písm. d)	Členské státy zajistí, aby se na mnohostranný obchodní systém vztahovaly účinné předpisy, systémy a postupy, které zajišťují splnění následujících podmínek: d) emitent na trhu pravidelně hlásí řádné průběžné finanční údaje, například auditované výroční zprávy, nebo jsou tyto údaje hlášeny jeho jménem;
§ 118 odst. 2	**(2) Výroční finanční zpráva obsahuje** **a) řádnou individuální účetní závěrku a řádnou konsolidovanou účetní závěrku, má-li emitent povinnost konsolidovanou účetní závěrku sestavit, ve znění, v jakém byly ověřeny auditorem,** **b) individuální zprávu vedení a konsolidovanou zprávu vedení, má-li emitent povinnost sestavit konsolidovanou**	32004L0109	čl. 4 odst. 2	Výroční finanční zpráva obsahuje: a) auditovanou účetní závěrku; b) zprávu o činnosti; a c) prohlášení osob odpovědných v rámci emitenta, jejichž jména a funkce budou jasně uvedeny, o tom, že podle jejich nejlepšího vědomí podává účetní závěrka vypracovaná v souladu s platným souborem účetních standardů pravdivý a věrný obraz o stavu aktiv a pasiv, finanční pozici a zisku nebo ztrátě emitenta a podniků zahrnutých do konsolidace jako celku a že zpráva o činnosti obsahuje věrný přehled vývoje a výsledků podniku a postavení emitenta a podniků zahrnutých do do konsolidace jako celku, spolu s popisem hlavních rizik a nejistot, kterým čelí.

Změna zákona č. 256/2004 Sb., o podnikání na kapitálovém trhu		**Odpovídající předpis EU**		
Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah
	účetní závěrku, ve znění, v jakém byly ověřeny auditorem, a **c) prohlášení odpovědných osob emitenta, spolu s uvedením jejich jmen a funkcí, o tom, že podle jejich nejlepšího vědomí** **1. řádná účetní závěrka naplňuje požadavek věrného a poctivého zobrazení finanční situace, finanční výkonnosti a jiných vykazovaných změn finanční situace a je sestavena v souladu s příslušným účetním rámcem,** **2. zpráva vedení poskytuje informace naplňující její účel a** **3. zpráva o udržitelnosti, je-li součástí zprávy vedení, byla vypracována v souladu s příslušnými standardy pro podávání zpráv o udržitelnosti přijatými Evropskou komisí a v souladu s požadavky stanovenými čl. 8 odst. 4 přímo použitelného předpisu Evropské unie upravujícího rámec pro usnadnění udržitelných investic[74]).**		čl. 4 odst. 3	Pokud je emitent povinen vypracovat konsolidovanou účetní závěrku podle sedmé směrnice Rady 83/349/EHS ze dne 13. června 1983 o konsolidovaných účetních závěrkách, obsahuje auditovaná účetní závěrka konsolidovanou účetní závěrku v souladu s nařízením (ES) č. 1606/2002 a roční účetní závěrku mateřské společnosti zpracovanou v souladu s vnitrostátním právním předpisem členského státu, ve kterém je v obchodním rejstříku zapsána mateřská společnost. Pokud emitent není povinen vypracovat konsolidovanou účetní závěrku, obsahuje auditovaná účetní závěrka účetní závěrku zpracovanou v souladu s vnitrostátním právním předpisem členského státu, ve kterém je společnost zapsána v obchodním rejstříku.
			čl. 4 odst. 4	Účetní závěrka je auditovaná v souladu s články 51 a 51a čtvrté směrnice Rady 78/660/EHS ze dne 25. července 1978 o ročních účetních závěrkách některých forem společností a pokud je emitent povinen vypracovat konsolidovanou účetní závěrku, v souladu s článkem 37 sedmé směrnice Rady 83/349/EHS. Auditorská zpráva podepsaná osobou nebo osobami odpovědnými za audit účetní závěrky se v úplném znění zveřejní spolu s výroční finanční zprávou.
			čl. 4 odst. 5	Zpráva vedení se vypracovává v souladu s článkem 46 směrnice 78/660/EHS, a pokud je emitent povinen vypracovat konsolidovanou účetní závěrku, v souladu s článkem 36 směrnice 83/349/EHS.
§ 118 odst. 3	(3) Emitent vyhotovuje výroční finanční zprávu v souladu s přímo použitelným předpisem Evropské unie upravujícím jednotný elektronický formát pro podávání zpráv[67]). **Spolu s výroční finanční zprávou uveřejňuje zprávu auditora o auditu řádné účetní závěrky a o ověření zprávy vedení a zprávu auditora o ověření zprávy o udržitelnosti.** Emitent zajistí, aby uveřejněná výroční	32004L0109	čl. 4 odst. 1 až 4	1.Emitent zveřejní svou výroční finanční zprávu nejpozději čtyři měsíce po skončení každého účetního období a zajistí, aby byla tato zpráva veřejně přístupná nejméně po dobu deseti let. 2. Výroční finanční zpráva obsahuje: a) auditovanou účetní závěrku; b) zprávu o činnosti; a c) prohlášení osob odpovědných v rámci emitenta, jejichž jména a funkce budou jasně uvedeny, o tom, že podle jejich nejlepšího vědomí podává účetní závěrka vypracovaná v souladu s platným souborem účetních standardů pravdivý a věrný obraz o stavu

Změna zákona č. 256/2004 Sb., o podnikání na kapitálovém trhu		**Odpovídající předpis EU**		
Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah
	finanční zpráva byla veřejně přístupná po dobu nejméně 10 let.			aktiv a pasiv, finanční pozici a zisku nebo ztrátě emitenta a podniků zahrnutých do konsolidace jako celku a že zpráva o činnosti obsahuje věrný přehled vývoje a výsledků podniku a postavení emitenta a podniků zahrnutých do konsolidace jako celku, spolu s popisem hlavních rizik a nejistot, kterým čelí, a v příslušných případech je vypracována v souladu se standardy pro podávání zpráv o udržitelnosti uvedenými v článku 29b směrnice 2013/34/EU a se specifikacemi přijatými podle čl. 8 odst. 4 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2020/852. 3. Pokud je emitent povinen vypracovat konsolidovanou účetní závěrku podle sedmé směrnice Rady 83/349/EHS ze dne 13. června 1983 o konsolidovaných účetních závěrkách, obsahuje auditovaná účetní závěrka konsolidovanou účetní závěrku v souladu s nařízením (ES) č. 1606/2002 a roční účetní závěrku mateřské společnosti zpracovanou v souladu s vnitrostátním právním předpisem členského státu, ve kterém je v obchodním rejstříku zapsána mateřská společnost. Pokud emitent není povinen vypracovat konsolidovanou účetní závěrku, obsahuje auditovaná účetní závěrka účetní závěrku zpracovanou v souladu s vnitrostátním právním předpisem členského státu, ve kterém je společnost zapsána v obchodním rejstříku. 4. Účetní závěrka je auditována v souladu s čl. 34 odst. 1 prvním pododstavcem a čl. 34 odst. 2 směrnice 2013/34/EU. Statutární auditor vyjádří závěr a poskytne vyjádření ke zprávě vedení podniku uvedené v čl. 34 odst. 1 druhém pododstavci písm. a) a b) a v čl. 34 odst. 2 směrnice 2013/34/EU. Auditorská zpráva uvedená v článku 28 směrnice Evropského parlamentu a Rady 2006/43/ES, podepsaná osobou nebo osobami odpovědnými za provedení činnosti uvedené v čl. 34 odst. 1 a 2 směrnice 2013/34/EU se v úplném znění zveřejní spolu s výroční finanční zprávou. Případné vyjádření závěru o ověření ke zprávě o udržitelnosti je vydáno v souladu s čl. 34 odst. 1 druhým pododstavcem písm. aa) a čl. 34 odst. 2 až 5 směrnice 2013/34/EU. Zpráva o ověření zprávy o udržitelnosti uvedená v článku 28a směrnice 2006/43/ES se v úplném znění zveřejní spolu s výroční finanční zprávou.

Změna zákona č. 256/2004 Sb., o podnikání na kapitálovém trhu		**Odpovídající předpis EU**		
Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah
§ 118 odst. 4 písm. h)	(4) Součástí **zprávy vedení emitenta podle odstavce 1 je jako samostatný oddíl zpráva o správě a řízení společnosti, která** obsahuje h) v případě emitenta, který **splňuje podmínky pro zařazení do kategorie velkých účetních jednotek**, také popis politiky rozmanitosti uplatňované na vedoucí orgán emitenta, a to s ohledem na pohlaví a další kritéria, jako jsou například kritéria věku, zdravotního postižení nebo vzdělání a odborných znalostí a zkušeností, včetně informace o 1. cílech této politiky, 2. způsobech jejího uplatňování a 3. výsledcích jejího uplatňování v příslušném **individuálním** účetním období,	32013L0034	čl. 20 odst. 1 první pododst. písm. g)	1. Podniky uvedené v čl. 2 bodě 1 písm. a) zahrnou do své zprávy vedení podniku výkaz o správě a řízení podniku. Tento výkaz se do zprávy vedení podniku zahrnuje jako zvláštní oddíl a obsahuje alespoň tyto informace: g) popis politiky rozmanitosti uplatňované na správní, řídící a dozorčí orgány podniku s ohledem na genderové otázky a další aspekty, jako jsou například věk, zdravotní postižení, vzdělání nebo profesní zkušenosti, cíle této politiky rozmanitosti, způsob jejího provádění a její výsledky ve vykazovaném období. Pokud není žádná taková politika uplatňována, obsahuje výkaz vysvětlení, proč tomu tak je.
			čl. 20 odst. 1 druhý pododst.	V případě podniků, na něž se vztahuje článek 19a, se má za to, že splnily svou povinnost stanovenou v prvním pododstavci písm. g) tohoto odstavce, pokud informace požadované ve zmíněném písmenu uvedou v rámci své zprávy o udržitelnosti a na tuto skutečnost odkáží ve výkazu o správě a řízení podniku
§ 118 odst. 5 úvodní část	(5) **Zpráva o správě a řízení** podle odstavce 4 emitenta podle odstavce 1 písm. a) obsahuje také číselné údaje a informace o	32004L0025	čl. 10 odst. 1 úvodní část ustanovení	1. Členské státy zajistí, aby společnosti uvedené v čl. 1 odst. 1 zveřejňovaly podrobné údaje o
			čl. 10 odst. 2	2. Údaje uvedené v odstavci 1 se zveřejní ve výroční zprávě společnosti podle článku 46 směrnice 78/660/EHS a článku 36 směrnice 83/349/EHS.
§ 118 odst. 7	**(7) Účetní závěrka a zpráva vedení** emitenta podle odstavce 1 se sídlem ve státě, který není členským státem Evropské unie, musí obsahovat informace rovnocenné informacím, které obsahuje **řádná účetní závěrka a zpráva vedení emitenta, který je účetní jednotkou** nebo konsolidovaná výroční zpráva podle zákona upravujícího účetnictví. **Účetní závěrka, zpráva vedení a zpráva o**	32014L0065	čl. 25 odst. 4 druhý pododstavec	Pokud jsou splněny požadavky a postup stanovený podle třetího a čtvrtého pododstavce, považuje se pro účely tohoto písmene trh třetí země za rovnocenný regulovanému trhu.

Změna zákona č. 256/2004 Sb., o podnikání na kapitálovém trhu		**Odpovídající předpis EU**		
Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah
	udržitelnosti tohoto emitenta musí být ověřeny auditorem.			
§ 119 odst. 2 písm. a)	**a) mezitímní konsolidovanou účetní závěrku nebo, nemá-li emitent povinnost sestavit konsolidovanou účetní závěrku, mezitímní individuální účetní závěrku,**	32004L0109	čl. 5 odst. 2 písm. b)	Pololetní finanční zpráva obsahuje: b) mezitímní zprávu o činnosti; a
§ 119 odst. 2 písm. b)	b) popis důležitých událostí, ke kterým došlo v prvních 6 měsících účetního období a jejich dopadu na **mezitímní účetní závěrku**, spolu s popisem hlavních rizik a nejistot pro zbývajících 6 měsíců účetního období, a u emitentů podle § 118 odst. 1 písm. a) rovněž popis transakcí se spřízněnými stranami v prvních 6 měsících účetního období, které podstatně ovlivnily výsledky hospodaření emitenta nebo jeho konsolidačního celku**, jakož i jakékoli změny v transakcích se spřízněnou stranou, které byly uvedeny v příloze účetních výkazů řádné účetní závěrky emitenta bezprostředně předcházejícího účetního období, pokud tyto změny mohou podstatně ovlivnit výsledky hospodaření emitenta a jeho konsolidačního celku v prvních 6 měsících účetního období,** a	32007L0014	čl. 4 odst. 1	V mezitímní zprávě o činnosti emitenti akcií zveřejňují jako hlavní transakce se spřízněnými stranami nejméně: a) transakce se spřízněnými stranami, ke kterým došlo v prvních šesti měsících běžného účetního období a které měly významný dopad na finanční pozici nebo výsledky činnosti podniku v tomto období; b) jakékoli změny transakcí se spřízněnými stranami popsané v poslední výroční zprávě, které by mohly mít významný dopad na finanční pozici nebo na výsledky činnosti podniku v prvních šesti měsících běžného účetního období.
			čl. 4 odst. 2	Pokud emitent není povinen zpracovat konsolidovanou účetní závěrku, zveřejní nejméně transakce se spřízněnými stranami podle čl. 43 odst. 1 bodu 7b směrnice 78/660/EHS.

Změna zákona č. 256/2004 Sb., o podnikání na kapitálovém trhu		**Odpovídající předpis EU**		
Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah
§ 119 odst. 2 písm. c)	c) prohlášení odpovědných osob emitenta, spolu s uvedením jejich jmen a funkcí, že podle jejich nejlepšího vědomí **mezitímní účetní závěrka naplňuje požadavek věrného a poctivého zobrazení finanční situace, finanční výkonnosti a jiných vykazovaných změn finanční situace a je sestaven v souladu s příslušným účetním rámcem** a popis podle písmene b) obsahuje věrný přehled informací požadovaných podle písmene b).	32004L0109	čl. 5 odst. 2 písm. c)	Pololetní finanční zpráva obsahuje: c) prohlášení osob odpovědných v rámci emitenta, jejichž jména a funkce budou jasně uvedeny, o tom, že podle jejich nejlepšího vědomí podává zkrácený soubor účetní závěrky vypracovaný v souladu s platným souborem účetních standardů pravdivý a věrný obraz o stavu aktiv a pasiv, finanční pozici a zisku nebo ztrátě emitenta a podniků zahrnutých do konsolidace jako celku podle požadavků odstavce 3 a že mezitímní zpráva o činnosti obsahuje věrný přehled informací požadovaných podle odstavce 4.
§ 119 odst. 3	(3) Byla-li pololetní finanční zpráva ověřena auditorem a není-li zpráva auditora o **jejím ověření** obsahovou součástí pololetní finanční zprávy, uveřejní emitent zprávu auditora **v plném znění** spolu s pololetní finanční zprávou. Nebyla-li pololetní finanční zpráva ověřena auditorem, uvede to emitent v pololetní finanční zprávě.	32004L0109	čl. 5 odst. 5 písm. c)	Pololetní zpráva a konsolidovaná pololetní zpráva musejí obsahovat c) zprávu auditora nebo zprávu o přezkumu v plném znění, pokud údaje podle písmene a) ověřuje auditor; pokud tyto údaje auditor neověřuje, potom informaci o tom, že auditor tyto údaje neověřuje,
§ 119a	**(1)** Emitent uvedený v § 118 odst. 1, který **vykonává činnost rozhodnou pro vznik povinnosti vyhotovit zprávu o platbách do veřejných rozpočtů podle zákona o účetnictví**, uveřejní nejpozději do 6 měsíců po skončení účetního období zprávu na konsolidovaném základě obsahující číselné údaje a informace o platbách placených **správním jednotkám podle zákona o účetnictví**. Emitent zabezpečí, aby tato uveřejněná zpráva byla veřejně přístupná po dobu nejméně 10 let. **(2) Emitent podle odstavce 1, který je účetní jednotkou, zveřejní zprávu o platbách do veřejných rozpočtů do 6 měsíců od konce účetního období.**	32004L0109 ve znění 32013L0050	čl. 6	Členské státy vyžadují, aby emitenti působící v těžebním průmyslu nebo v odvětví těžby dřeva v původních lesích, jak jsou vymezeny v čl. 41 odst. 1 a 2 směrnice Evropského parlamentu a Rady 2013/34/EU ze dne 26. června 2013 o ročních účetních závěrkách, konsolidovaných účetních závěrkách a souvisejících zprávách některých forem podniků, o změně směrnice Evropského parlamentu a Rady 2006/43/ES a o zrušení směrnic Rady 78/660/EHS a 83/349/EHS, každý rok vypracovali v souladu s kapitolou 10 uvedené směrnice zprávu o platbách odváděných vládám. Zpráva se zveřejní nejpozději šest měsíců po skončení každého účetního období a je veřejně přístupná nejméně po dobu deseti let. Platby vládám se vykazují na konsolidované úrovni.

Změna zákona č. 256/2004 Sb., o podnikání na kapitálovém trhu		**Odpovídající předpis EU**		
Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah
§ 121k odst. 1	(1) Emitent vyhotoví politiku odměňování podle § 121l. Představenstvo nebo správní rada emitenta ji předloží ke schválení nejpozději první valné hromadě konané po uplynutí 90 dnů ode dne přijetí akcií k obchodování na evropském regulovaném trhu, která schvaluje **řádnou** účetní závěrku emitenta. Nepředloží-li představenstvo nebo správní rada emitenta politiku odměňování podle věty druhé, je výkon funkce členů představenstva nebo členů správní rady bezplatný, a to ode dne konání valné hromady podle věty druhé až do dne konání valné hromady, které byla předložena politika odměňování ke schválení.	32017L0828	čl. 1 odst. 4	4) Vkládají se nové články, které znějí: *„Článek 9a* **Právo hlasovat o politice odměňování** 1. Členské státy zajistí, aby společnosti vypracovaly politiku odměňování členů orgánu společnosti a aby akcionáři měli právo o této politice hlasovat na valné hromadě. 2. Členské státy zajistí, aby hlasování akcionářů na valné hromadě o politice odměňování členů orgánu společnosti bylo závazné. Společnosti vyplácí odměnu svým členům orgánu společnosti pouze v souladu s politikou odměňování, která byla schválena valnou hromadou. Nebyla-li dosud schválena žádná politika odměňování a valná hromada neschválí navrženou politiku, může společnost vyplácet odměnu svým členům orgánu společnosti v souladu se stávající praxí a na následující valné hromadě předloží ke schválení revidovanou politiku. Pokud politika odměňování již existuje a valná hromada neschválí novou navrženou politiku, společnost nadále vyplácí svým členům orgánu společnosti odměnu v souladu se stávající schválenou politikou a na následující valné hromadě předloží ke schválení revidovanou politiku.
§ 121o	**Vyhotovení, schválení a uveřejnění zprávy o odměňování** (1) Emitent vyhotoví přehlednou a srozumitelnou zprávu o odměňování, která poskytuje úplný přehled odměn, včetně všech výhod v jakékoliv formě, poskytnutých nebo splatných v průběhu posledního skončeného **individuálního** účetního období osobám podle § 121m odst. 1. (2) Osoba podle § 121m odst. 1 sdělí emitentovi bez zbytečného odkladu po skončení **individuálního** účetního období veškeré odměny, které jí byly poskytnuty nebo jsou splatné v **individuálním** účetním období, za něž se vypracovává zpráva o odměňování, osobou, která patří do stejné skupiny jako emitent.	32017L0828	čl. 1 odst. 4 (čl. 9b odst. 4)	Vkládají se nové články, které znějí: (…) 4. Členské státy zajistí, aby řádná valná hromada měla právo uspořádat poradní hlasování o zprávě o odměňování za poslední účetní období. Společnost v příští zprávě o odměňování vysvětlí, jakým způsobem bylo hlasování na valné hromadě zohledněno

Změna zákona č. 256/2004 Sb., o podnikání na kapitálovém trhu		**Odpovídající předpis EU**		
Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah
	(3) Zprávu o odměňování představenstvo nebo správní rada předloží ke schválení nejpozději valné hromadě, která schvaluje **řádnou** účetní závěrku za **individuální** účetní období, za které se vypracovává zpráva o odměňování. Neschválí-li valná hromada zprávu o odměňování, představenstvo nebo správní rada v příští zprávě o odměňování vysvětlí, jakým způsobem byl výsledek hlasování na valné hromadě zohledněn při vypracování nové zprávy. (4) Emitent bez zbytečného odkladu po konání valné hromady podle odstavce 3 bezplatně uveřejní zprávu o odměňování spolu **se zprávou o jejím ověření a** s informací, zda byla zpráva o odměňování schválena valnou hromadou, na svých internetových stránkách a ponechá ji uveřejněnou po dobu 10 let. (5) Emitent může rozhodnout, že zpráva o odměňování bude dostupná na internetových stránkách i po uplynutí doby podle odstavce 4; v takovém případě nesmí zpráva o odměňování obsahovat osobní údaje osob podle § 121m odst. 1.			
§ 121s odst. 1	(1) Významnou transakcí uzavíranou emitentem je smlouva nebo dohoda, na základě které dochází ke a) zcizení nebo nabytí majetku emitentem ve výši přesahující 10 % aktiv vyplývajících z **řádné individuální** účetní závěrky za **individuální** účetní období bezprostředně předcházející **individuálnímu** účetnímu období, ve kterém se transakce uzavírá, nebo	32017L0828	čl. 1 odst. 4 (čl. 9c odst. 1)	Vkládají se nové články, které znějí: *(...)* *Článek 9c* **Transparentnost a schvalování transakcí se spřízněnými stranami** 1. Členské státy vymezí pro účely tohoto článku významné transakce, přičemž zohlední: a) vliv, který mohou mít informace o transakcích na ekonomická rozhodnutí akcionářů společnosti; b) riziko, které transakce představuje pro společnost a její akcionáře, kteří nejsou spřízněnou stranou, včetně menšinových akcionářů. Při vymezení významných transakcí členské státy stanoví jeden nebo více kvantitativních ukazatelů založených na dopadu transakce na finanční pozici, příjmy,

Změna zákona č. 256/2004 Sb., o podnikání na kapitálovém trhu		**Odpovídající předpis EU**		
Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah
	b) zvýšení pouze dluhů emitenta **podle účetních předpisů o dluh podle účetních předpisů** nebo **o podmíněný dluh podle účetních předpisů** ve výši přesahující 10 % aktiv vyplývajících z **řádné individuální** účetní závěrky za **individuální** účetní období bezprostředně předcházející **individuálnímu** účetnímu období, ve kterém se transakce uzavírá.			aktiva, kapitalizaci včetně vlastního kapitálu nebo obrat společnosti, anebo zohlední povahu transakce a postavení spřízněné strany. Členské státy mohou pro použití odstavce 4 přijmout odlišné definice významnosti než pro použití odstavců 2 a 3 a mohou definice rozlišovat podle velikosti společnosti.
§ 158 odst. 1	(1) Fyzická osoba se dopustí přestupku tím, že a) jako emitent podle § 118 odst. 1 neuveřejní výroční finanční **zprávu nebo zprávu o ověření podle § 118**, b) jako osoba podle § 122 odst. 1 nesplní některou z oznamovacích povinností podle § 122 odst. 1, nebo c) jako osoba, která požádala o přijetí investičních cenných papírů k obchodování na regulovaném trhu bez souhlasu emitenta, nesplní některou z povinností podle § 127 odst. 2.	32004L0109	čl. 28	1. Aniž jsou dotčeny pravomoci příslušných orgánů podle článku 24 a právo členských států stanovit a ukládat trestní sankce, stanoví členské státy pravidla pro správní opatření a sankce použitelné v případě porušení vnitrostátních právních předpisů přijatých k provedení této směrnice, a přijmou veškerá nezbytná opatření k zajištění toho, aby uvedená pravidla byla uplatňována. Tyto správní opatření a sankce jsou účinné, přiměřené a odrazující. 2. Aniž je dotčen článek 7, členské státy zajistí, aby v případě, že se povinnosti vztahují na právnické osoby, mohly být v případě porušení povinností uloženy sankce za podmínek stanovených ve vnitrostátním právu členům správních, řídících nebo dozorčích orgánů dotčené právnické osoby a jakékoli jiné fyzické osobě, která je podle vnitrostátního práva za porušení odpovědná.
			čl. 28a	Článek 28b se použije alespoň na tato porušení: a) emitent ve stanovené lhůtě nezveřejní informace požadované podle vnitrostátních právních předpisů přijatých za účelem provedení článků 4, 5, 6, 14 a 16; b) fyzická nebo právnická osoba ve stanovené lhůtě neoznámí nabytí nebo pozbytí významné účasti podle vnitrostátních právních předpisů přijatých za účelem provedení článků 9, 10, 12, 13 a 13a.

Změna zákona č. 256/2004 Sb., o podnikání na kapitálovém trhu		**Odpovídající předpis EU**		
Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah
		32006L0046	čl. 1 odst. 10	Vkládá se nový článek, který zní: *„Článek 60a* Členské státy stanoví pravidla pro sankce za porušení vnitrostátních předpisů přijatých na základě této směrnice a přijmou všechna opatření nezbytná k zajištění jejich provádění. Stanovené sankce musejí být účinné, přiměřené a odrazující.“
§ 162 odst. 6 písm. b)	(6) Za přestupek podle odstavce 1 se uloží pokuta do b) výše 10 % **ročního úhrnu čistého obratu** této právnické osoby podle **poslední řádné konsolidované účetní závěrky konsolidačního celku, ve kterém je zahrnuta, nebo řádné individuální účetní závěrky, není-li konsolidovaná účetní závěrka sestavována**, nebo	32014L0065	čl. 70 odst. 6 písm. f)	6. Členské státy v souladu se svým vnitrostátním právem zajistí, aby v případech porušení předpisů uvedených v odstavcích 3, 4 a 5 měly příslušné orgány pravomoc přijímat a ukládat alespoň tyto správní sankce a opatření: f) v případě právnické osoby maximální správní pokuty ve výši nejméně 5 000 000 EUR nebo v členských státech, jejichž měnou není euro, v odpovídající hodnotě v příslušné národní měně k 2. červenci 2014, nebo až 10 % celkového ročního obratu právnické osoby určeného podle poslední dostupné účetní závěrky schválené vedoucím orgánem; je-li právnická osoba mateřským podnikem nebo dceřiným podnikem mateřského podniku, který je povinen sestavovat konsolidovanou účetní závěrku podle směrnice 2013/34/EU, je příslušným celkovým obratem celkový roční obrat nebo odpovídající druh příjmů podle příslušných účetních legislativních aktů vyplývající z poslední dostupné konsolidované účetní závěrky schválené vedoucím orgánem vrcholného mateřského podniku;
§ 163 odst. 5 písm. b)	b) výše 5 % **ročního úhrnu čistého obratu** této právnické osoby podle **poslední řádné konsolidované účetní závěrky konsolidačního celku, ve kterém je zahrnuta, nebo řádné individuální účetní závěrky, není-li konsolidovaná účetní závěrka sestavována**, přesahuje-li takto určená výše pokuty částku 300 000 000 Kč, nebo	32004L0109	čl. 28	1. Aniž jsou dotčeny pravomoci příslušných orgánů podle článku 24 a právo členských států stanovit a ukládat trestní sankce, stanoví členské státy pravidla pro správní opatření a sankce použitelné v případě porušení vnitrostátních právních předpisů přijatých k provedení této směrnice, a přijmou veškerá nezbytná opatření k zajištění toho, aby uvedená pravidla byla uplatňována. Tyto správní opatření a sankce jsou účinné, přiměřené a odrazující. 2. Aniž je dotčen článek 7, členské státy zajistí, aby v případě, že se povinnosti vztahují na právnické osoby, mohly být v případě porušení povinností uloženy sankce za podmínek stanovených ve vnitrostátním právu členům správních, řídících nebo dozorčích orgánů dotčené právnické osoby a jakékoli jiné fyzické osobě, která je podle vnitrostátního práva za porušení odpovědná.

Změna zákona č. 256/2004 Sb., o podnikání na kapitálovém trhu		**Odpovídající předpis EU**		
Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah
			čl. 28a	Článek 28b se použije alespoň na tato porušení: a) emitent ve stanovené lhůtě nezveřejní informace požadované podle vnitrostátních právních předpisů přijatých za účelem provedení článků 4, 5, 6, 14 a 16; b) fyzická nebo právnická osoba ve stanovené lhůtě neoznámí nabytí nebo pozbytí významné účasti podle vnitrostátních právních předpisů přijatých za účelem provedení článků 9, 10, 12, 13 a 13a.
§ 163a odst. 2 písm. b)	b) výše 10 % **ročního úhrnu čistého obratu** této právnické osoby podle **poslední řádné konsolidované účetní závěrky konsolidačního celku, ve kterém je zahrnuta, nebo řádné individuální účetní závěrky, není-li konsolidovaná účetní závěrka sestavována**, přesahuje-li tato částka částku stanovenou v písmenu a), nebo	32021R0023	čl. 81 odst. 2	2. Členské státy zajistí, aby v případech, kdy se povinnosti uvedené v odstavci 1 vztahují na ústřední protistrany a členy clearingového systému, mohly být při porušení předpisů, s výhradou podmínek stanovených vnitrostátním právem, uloženy správní sankce nebo jiná správní opatření podle uvedeného odstavce členům rady a vrcholného vedení ústředních protistran a členů clearingového systému a dalším fyzickým osobám odpovědným podle vnitrostátního práva za toto porušení.
§ 164 odst. 4 písm. b)	(4) Za přestupek podle odstavce 1 lze uložit pokutu do b) výše 10 % **ročního úhrnu čistého obratu** obchodníka s cennými papíry podle **poslední řádné konsolidované účetní závěrky konsolidačního celku, ve kterém je zahrnutý, nebo řádné individuální účetní závěrky, není-li konsolidovaná účetní závěrka sestavována**, nebo	32014L0065	čl. 70 odst. 6 písm. f)	6. Členské státy v souladu se svým vnitrostátním právem zajistí, aby v případech porušení předpisů uvedených v odstavcích 3, 4 a 5 měly příslušné orgány pravomoc přijímat a ukládat alespoň tyto správní sankce a opatření: f)v případě právnické osoby maximální správní pokuty ve výši nejméně 5 000 000 EUR nebo v členských státech, jejichž měnou není euro, v odpovídající hodnotě v příslušné národní měně k 2. červenci 2014, nebo až 10 % celkového ročního obratu právnické osoby určeného podle poslední dostupné účetní závěrky schválené vedoucím orgánem; je-li právnická osoba mateřským podnikem nebo dceřiným podnikem mateřského podniku, který je povinen sestavovat konsolidovanou účetní závěrku podle směrnice 2013/34/EU, je příslušným celkovým obratem celkový roční obrat nebo odpovídající druh příjmů podle příslušných účetních legislativních aktů vyplývající z poslední dostupné konsolidované účetní závěrky schválené vedoucím orgánem vrcholného mateřského podniku;
§ 164 odst. 5 písm. b)	(5) Za přestupek podle odstavce 2 lze uložit pokutu do b) výše 10 % **ročního úhrnu čistého obratu** obchodníka s cennými papíry podle **poslední řádné konsolidované účetní závěrky konsolidačního celku, ve kterém je zahrnutý, nebo řádné individuální účetní**	32014L0065	čl. 70 odst. 6 písm. f)	6. Členské státy v souladu se svým vnitrostátním právem zajistí, aby v případech porušení předpisů uvedených v odstavcích 3, 4 a 5 měly příslušné orgány pravomoc přijímat a ukládat alespoň tyto správní sankce a opatření: f)v případě právnické osoby maximální správní pokuty ve výši nejméně 5 000 000 EUR nebo v členských státech, jejichž měnou není euro, v odpovídající hodnotě v příslušné národní měně k 2. červenci 2014, nebo až 10 % celkového ročního obratu právnické osoby určeného podle poslední dostupné účetní závěrky schválené vedoucím orgánem; je-li právnická osoba mateřským podnikem nebo dceřiným

Změna zákona č. 256/2004 Sb., o podnikání na kapitálovém trhu		**Odpovídající předpis EU**		
Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah
	závěrky, není-li konsolidovaná účetní závěrka sestavována, nebo			podnikem mateřského podniku, který je povinen sestavovat konsolidovanou účetní závěrku podle směrnice 2013/34/EU, je příslušným celkovým obratem celkový roční obrat nebo odpovídající druh příjmů podle příslušných účetních legislativních aktů vyplývající z poslední dostupné konsolidované účetní závěrky schválené vedoucím orgánem vrcholného mateřského podniku;
§ 165 odst. 6 písm. b)	(6) Za přestupek podle odstavce 3 lze uložit pokutu do b) výše 10 % **ročního úhrnu čistého obratu** zahraniční osoby podle **poslední řádné konsolidované účetní závěrky konsolidačního celku, ve kterém je zahrnuta, nebo řádné individuální účetní závěrky, není-li konsolidovaná účetní závěrka sestavována**, nebo	32014L0065	čl. 70 odst. 6	6. Členské státy v souladu se svým vnitrostátním právem zajistí, aby v případech porušení předpisů uvedených v odstavcích 3, 4 a 5 měly příslušné orgány pravomoc přijímat a ukládat alespoň tyto správní sankce a opatření: f) v případě právnické osoby maximální správní pokuty ve výši nejméně 5 000 000 EUR nebo v členských státech, jejichž měnou není euro, v odpovídající hodnotě v příslušné národní měně k 2. červenci 2014, nebo až 10 % celkového ročního obratu právnické osoby určeného podle poslední dostupné účetní závěrky schválené vedoucím orgánem; je-li právnická osoba mateřským podnikem nebo dceřiným podnikem mateřského podniku, který je povinen sestavovat konsolidovanou účetní závěrku podle směrnice 2013/34/EU, je příslušným celkovým obratem celkový roční obrat nebo odpovídající druh příjmů podle příslušných účetních legislativních aktů vyplývající z poslední dostupné konsolidované účetní závěrky schválené vedoucím orgánem vrcholného mateřského podniku;
§ 166 odst. 3 písm. b)	(3) Za přestupek podle odstavce 1 lze uložit pokutu do b) výše 10 % celkového ročního obratu investičního zprostředkovatele podle poslední řádné konsolidované účetní závěrky **konsolidačního celku, v němž je zahrnutý, nebo řádné individuální účetní závěrky, není-li taková konsolidovaná účetní závěrka**, nebo	32014L0065	čl. 70 odst. 6 písm. f)	6. Členské státy v souladu se svým vnitrostátním právem zajistí, aby v případech porušení předpisů uvedených v odstavcích 3, 4 a 5 měly příslušné orgány pravomoc přijímat a ukládat alespoň tyto správní sankce a opatření: f)v případě právnické osoby maximální správní pokuty ve výši nejméně 5 000 000 EUR nebo v členských státech, jejichž měnou není euro, v odpovídající hodnotě v příslušné národní měně k 2. červenci 2014, nebo až 10 % celkového ročního obratu právnické osoby určeného podle poslední dostupné účetní závěrky schválené vedoucím orgánem; je-li právnická osoba mateřským podnikem nebo dceřiným podnikem mateřského podniku, který je povinen sestavovat konsolidovanou účetní závěrku podle směrnice 2013/34/EU, je příslušným celkovým obratem celkový roční obrat nebo odpovídající druh příjmů podle příslušných účetních legislativních aktů vyplývající z poslední dostupné konsolidované účetní závěrky schválené vedoucím orgánem vrcholného mateřského podniku;

Změna zákona č. 256/2004 Sb., o podnikání na kapitálovém trhu		**Odpovídající předpis EU**		
Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah
§ 168 odst. 5 písm. b)	(5) Za přestupek podle odstavce 1, 2 nebo 3 lze uložit pokutu do b) výše 10 % celkového ročního obratu provozovatele obchodního systému podle **poslední řádné konsolidované účetní závěrky konsolidačního celku, v němž je zahrnutý, nebo řádné individuální účetní závěrky, není-li taková konsolidovaná účetní závěrka**, nebo	32014L0065	čl. 70 odst. 6	6. Členské státy v souladu se svým vnitrostátním právem zajistí, aby v případech porušení předpisů uvedených v odstavcích 3, 4 a 5 měly příslušné orgány pravomoc přijímat a ukládat alespoň tyto správní sankce a opatření: f)v případě právnické osoby maximální správní pokuty ve výši nejméně 5 000 000 EUR nebo v členských státech, jejichž měnou není euro, v odpovídající hodnotě v příslušné národní měně k 2. červenci 2014, nebo až 10 % celkového ročního obratu právnické osoby určeného podle poslední dostupné účetní závěrky schválené vedoucím orgánem; je-li právnická osoba mateřským podnikem nebo dceřiným podnikem mateřského podniku, který je povinen sestavovat konsolidovanou účetní závěrku podle směrnice 2013/34/EU, je příslušným celkovým obratem celkový roční obrat nebo odpovídající druh příjmů podle příslušných účetních legislativních aktů vyplývající z poslední dostupné konsolidované účetní závěrky schválené vedoucím orgánem vrcholného mateřského podniku;
§ 172 odst. 1 písm. a)	(1) Právnická nebo podnikající fyzická osoba se jako emitent uvedený v § 118 odst. 1 nebo § 121a dopustí přestupku tím, že a) neuveřejní výroční finanční **zprávu nebo zprávu o ověření podle § 118**,	32004L0109	čl. 28	1. Aniž jsou dotčeny pravomoci příslušných orgánů podle článku 24 a právo členských států stanovit a ukládat trestní sankce, stanoví členské státy pravidla pro správní opatření a sankce použitelné v případě porušení vnitrostátních právních předpisů přijatých k provedení této směrnice, a přijmou veškerá nezbytná opatření k zajištění toho, aby uvedená pravidla byla uplatňována. Tyto správní opatření a sankce jsou účinné, přiměřené a odrazující. 2. Aniž je dotčen článek 7, členské státy zajistí, aby v případě, že se povinnosti vztahují na právnické osoby, mohly být v případě porušení povinností uloženy sankce za podmínek stanovených ve vnitrostátním právu členům správních, řídících nebo dozorčích orgánů dotčené právnické osoby a jakékoli jiné fyzické osobě, která je podle vnitrostátního práva za porušení odpovědná.
			čl. 28a	Článek 28b se použije alespoň na tato porušení: a) emitent ve stanovené lhůtě nezveřejní informace požadované podle vnitrostátních právních předpisů přijatých za účelem provedení článků 4, 5, 6, 14 a 16; b) fyzická nebo právnická osoba ve stanovené lhůtě neoznámí nabytí nebo pozbytí významné účasti podle vnitrostátních právních předpisů přijatých za účelem provedení článků 9, 10, 12, 13 a 13a.
		32006L0046	čl. 1 odst. 10	Vkládá se nový článek, který zní:

Změna zákona č. 256/2004 Sb., o podnikání na kapitálovém trhu		**Odpovídající předpis EU**		
Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah
				„Článek 60a Členské státy stanoví pravidla pro sankce za porušení vnitrostátních předpisů přijatých na základě této směrnice a přijmou všechna opatření nezbytná k zajištění jejich provádění. Stanovené sankce musejí být účinné, přiměřené a odrazující.“
§ 172 odst. 6 písm. b)	b) výše 5 % **ročního úhrnu čistého obratu** této právnické osoby podle **poslední řádné konsolidované účetní závěrky konsolidačního celku, ve kterém je zahrnuta, nebo řádné individuální účetní závěrky, není-li konsolidovaná účetní závěrka sestavována**, přesahuje-li takto určená výše pokuty částku 300 000 000 Kč, nebo	32004L0109	čl. 28b odst. 1 písm. c) bod i)	1. V případě porušení podle článku 28a mají příslušné orgány pravomoc uložit alespoň tato správní opatření a tyto sankce: c) správní peněžité sankce: i) v případě právnické osoby: - do výše 10 000 000 EUR nebo do 5 % celkového ročního obratu podle nejnovějších dostupných ročních účetních závěrek schválených řídícím orgánem; je-li právnická osoba mateřským podnikem nebo dceřiným podnikem mateřského podniku, který je povinen sestavovat konsolidované účetní závěrky podle směrnice 2013/34/EU, je příslušným celkovým obratem celkový roční obrat nebo odpovídající druh příjmů podle příslušných účetních směrnic vyplývající z nejnovější dostupné roční konsolidované účetní závěrky schválené řídícím orgánem vrcholného mateřského podniku, nebo - do výše dvojnásobku výše zisku plynoucího z porušení nebo výše ztráty, které se dotyčná osoba díky porušení vyhnula, pokud je lze zjistit, podle toho, která hodnota je vyšší,
		32013L0034	čl. 51	Členské státy stanoví sankce za porušení vnitrostátních předpisů přijatých v souladu s touto směrnicí a přijmou veškerá opatření nezbytná k jejich uplatňování. Stanovené sankce musí být účinné, přiměřené a odrazující.
§ 173 odst. 3 písm. b)	(3) Za přestupek investiční holdingové osoby, smíšené finanční holdingové osoby nebo smíšené holdingové osoby podle odstavce 1 a 2 lze uložit pokutu do b) výše 10 % **ročního úhrnu čistého obratu** této osoby podle **poslední řádné konsolidované účetní závěrky konsolidačního celku, ve kterém je**	32019L2034	čl. 18 odst. 2 písm. d)	2. Správní sankce a jiná správní opatření uvedené v odst. 1 prvním pododstavci zahrnují: d) v případě právnické osoby správní peněžité sankce ve výši až 10 % celkového ročního čistého obratu včetně hrubých výnosů tvořených výnosy z úroků a podobnými výnosy, výnosy z akcií a jiných cenných papírů s proměnlivým nebo pevným výnosem a výnosy z provizí nebo poplatků daného podniku v předchozím účetním období;

Změna zákona č. 256/2004 Sb., o podnikání na kapitálovém trhu		**Odpovídající předpis EU**		
Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah
	zahrnuta, nebo řádné individuální účetní závěrky, není-li konsolidovaná účetní závěrka sestavována, přesahuje-li tato částka částku stanovenou v písmenu a), nebo			
§ 175 odst. 2 písm. b)	(2) Za přestupek podle odstavce 1 lze uložit pokutu do b) výše 10 % **ročního úhrnu čistého obratu** této právnické osoby podle **poslední řádné konsolidované účetní závěrky konsolidačního celku, ve kterém je zahrnuta, nebo řádné individuální účetní závěrky, není-li konsolidovaná účetní závěrka sestavována**, nebo	32019L2034	čl. 18 odst. 2 písm. d)	2. Správní sankce a jiná správní opatření uvedené v odst. 1 prvním pododstavci zahrnují: d) v případě právnické osoby správní peněžité sankce ve výši až 10 % celkového ročního čistého obratu včetně hrubých výnosů tvořených výnosy z úroků a podobnými výnosy, výnosy z akcií a jiných cenných papírů s proměnlivým nebo pevným výnosem a výnosy z provizí nebo poplatků daného podniku v předchozím účetním období;
§ 176 odst. 2 písm. b)	(2) Za přestupek právnické osoby podle odstavce 1 lze uložit pokutu do b) výše 10 % **ročního úhrnu čistého obratu** této právnické osoby podle **poslední řádné konsolidované účetní závěrky konsolidačního celku, ve kterém je zahrnuta, nebo řádné individuální účetní závěrky, není-li konsolidovaná účetní závěrka sestavována**, nebo	32014R0909	čl. 63 odst. 2 písm. g)	2. Aniž jsou dotčeny dohledové pravomoci příslušných orgánů, musí mít příslušné orgány v souladu s vnitrostátním právem alespoň v případě porušení předpisů uvedených v tomto článku pravomoc uložit alespoň tyto správní sankce a jiná opatření: g) v případě právnické osoby nejvyšší správní peněžitou sankci ve výši alespoň 20 milionů EUR nebo až 10 % celkového ročního obratu právnické osoby podle nejnovější dostupné účetní závěrky schválené vedoucím orgánem; je-li právnická osoba mateřským podnikem nebo dceřiným podnikem mateřského podniku, který je povinen sestavovat konsolidovanou účetní závěrku podle směrnice 2013/34/EU, je příslušným celkovým ročním obratem celkový roční obrat nebo odpovídající druh příjmů v souladu s příslušnými účetními směrnicemi podle nejnovější dostupné konsolidované účetní závěrky schválené vedoucím orgánem vrcholného mateřského podniku.
§ 177 odst. 2 písm. b)	(2) Za přestupek právnické osoby podle odstavce 1 písm. a) lze uložit pokutu do b) výše 15 % **ročního úhrnu čistého obratu** této právnické osoby podle **poslední řádné konsolidované účetní závěrky konsolidačního celku, ve kterém je zahrnuta, nebo řádné individuální účetní**	32014R0596	čl. 30 odst. 2 písm. j) bod i)	2. Členské státy v souladu s vnitrostátním právem zajistí, aby v případě porušení uvedených v odst. 1 prvním pododstavci písm. a) měly příslušné orgány pravomoc ukládat alespoň následující správní sankce a přijmout alespoň následující správní opatření: i) 15 000 000 EUR nebo 15 % celkového ročního obratu této právnické osoby podle poslední dostupné účetní závěrky schválené řídicím orgánem v případě porušení

Změna zákona č. 256/2004 Sb., o podnikání na kapitálovém trhu		**Odpovídající předpis EU**		
Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah
	závěrky, není-li konsolidovaná účetní závěrka sestavována, nebo			článků 14 a 15, nebo v členských státech, jejichž měnou není euro, ve výši odpovídající hodnoty v národní měně ke dni 2. července 2014,
§ 177 odst. 4 písm. b)	(4) Za přestupek právnické osoby podle odstavce 1 písm. b) lze uložit pokutu do b) výše 2 % **ročního úhrnu čistého obratu** této právnické osoby podle **poslední řádné konsolidované účetní závěrky konsolidačního celku, ve kterém je zahrnuta, nebo řádné individuální účetní závěrky, není-li konsolidovaná účetní závěrka sestavována**, nebo	32014R0596	čl. 30 odst. 2 písm. j) bod ii)	2. Členské státy v souladu s vnitrostátním právem zajistí, aby v případě porušení uvedených v odst. 1 prvním pododstavci písm. a) měly příslušné orgány pravomoc ukládat alespoň následující správní sankce a přijmout alespoň následující správní opatření: ii) 2 500 000 EUR nebo 2 % jejího celkového ročního obratu podle poslední dostupné účetní závěrky schválené řídicím orgánem v případě porušení článků 16 a 17, nebo v členských státech, jejichž měnou není euro, ve výši odpovídající hodnoty v národní měně ke dni 2. července 2014,
§ 178 odst. 2 písm. b)	(2) Za přestupek podle odstavce 1 lze uložit pokutu do b) výše 10 % **ročního úhrnu čistého obratu** právnické osoby podle **poslední řádné konsolidované účetní závěrky konsolidačního celku, ve kterém je zahrnuta, nebo řádné individuální účetní závěrky, není-li konsolidovaná účetní závěrka sestavována**, nebo	32014L0065	čl. 70 odst. 6 písm. f)	6. Členské státy v souladu se svým vnitrostátním právem zajistí, aby v případech porušení předpisů uvedených v odstavcích 3, 4 a 5 měly příslušné orgány pravomoc přijímat a ukládat alespoň tyto správní sankce a opatření: f)v případě právnické osoby maximální správní pokuty ve výši nejméně 5 000 000 EUR nebo v členských státech, jejichž měnou není euro, v odpovídající hodnotě v příslušné národní měně k 2. červenci 2014, nebo až 10 % celkového ročního obratu právnické osoby určeného podle poslední dostupné účetní závěrky schválené vedoucím orgánem; je-li právnická osoba mateřským podnikem nebo dceřiným podnikem mateřského podniku, který je povinen sestavovat konsolidovanou účetní závěrku podle směrnice 2013/34/EU, je příslušným celkovým obratem celkový roční obrat nebo odpovídající druh příjmů podle příslušných účetních legislativních aktů vyplývající z poslední dostupné konsolidované účetní závěrky schválené vedoucím orgánem vrcholného mateřského podniku;
§ 179 odst. 2 písm. b)	(2) Za přestupek právnické osoby podle odstavce 1 lze uložit pokutu do b) výše 3 % **ročního úhrnu čistého obratu** této právnické osoby podle **poslední řádné konsolidované účetní závěrky konsolidačního celku, ve kterém je**	32014R1286	čl. 24 odst. 2 písm. e) bod i)	2. Příslušné orgány musí mít pravomoc ukládat v souladu s vnitrostátním právem alespoň tyto správní sankce a opatření: e) správní pokuty v minimální výši: i) v případě právnické osoby: - až 5 000 000 EUR nebo v členských státech, jejichž měnou není euro, v odpovídající hodnotě v příslušné národní měně k 30. prosince 2014, nebo až

Změna zákona č. 256/2004 Sb., o podnikání na kapitálovém trhu		**Odpovídající předpis EU**		
Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah
	zahrnuta, nebo řádné individuální účetní závěrky, není-li konsolidovaná účetní závěrka sestavována, nebo			3 % z celkového ročního obratu právnické osoby určeného podle poslední dostupné účetní závěrky schválené vedoucím orgánem nebo až dvojnásobku výše zisku plynoucího z porušení předpisů nebo výše ztráty, které se dotyčná osoba porušením předpisů vyhnula, pokud je lze stanovit;
§ 180 odst. 2 písm. b)	(2) Za přestupek právnické osoby podle odstavce 1 písm. a) lze uložit pokutu do b) výše 10 % **ročního úhrnu čistého obratu** této právnické osoby podle **poslední řádné konsolidované účetní závěrky konsolidačního celku, ve kterém je zahrnuta, nebo řádné individuální účetní závěrky, není-li konsolidovaná účetní závěrka sestavována**, nebo	32015R2365	čl. 22 odst. 4, první pododstavec písm. g) bod i)	4. Členské státy v souladu s vnitrostátními právními předpisy svěří příslušným orgánům pravomoc ukládat za porušení uvedená v odstavci 1 alespoň tyto správní sankce a jiná správní opatření: g) pokud jde o právnické osoby, správní peněžité sankce, jejichž maximální výše činí alespoň: i) 5 000 000 EUR, nebo odpovídající částku v měně členského státu, jehož měnou není ke dni 12. ledna 2016 euro, nebo až 10 % celkového ročního obratu právnické osoby podle poslední dostupné účetní závěrky schválené řídícím orgánem v případě porušení článku 4;
			čl. 22 odst. 4 druhý pododstavec	Pro účely písm. g) bodů i) a ii) prvního pododstavce platí, že je-li právnická osoba mateřským podnikem nebo dceřiným podnikem mateřského podniku, který je povinen sestavovat konsolidovanou účetní závěrku podle směrnice 2013/34/EU, je příslušným celkovým ročním obratem celkový roční obrat nebo odpovídající druh příjmů v souladu s příslušným účetním režimem podle nejnovější dostupné konsolidované účetní závěrky schválené řídícím orgánem vrcholného mateřského podniku.
§ 180 odst. 3 písm. b)	(3) Za přestupek právnické osoby podle odstavce 1 písm. b) lze uložit pokutu do b) výše 10 % **ročního úhrnu čistého obratu** této právnické osoby podle **poslední řádné konsolidované účetní závěrky konsolidačního celku, ve kterém je zahrnuta, nebo řádné individuální účetní závěrky, není-li konsolidovaná účetní závěrka sestavována**, nebo	32015R2365	čl. 22 odst. 4, první pododstavec písm. g) bod ii)	4. Členské státy v souladu s vnitrostátními právními předpisy svěří příslušným orgánům pravomoc ukládat za porušení uvedená v odstavci 1 alespoň tyto správní sankce a jiná správní opatření: g) pokud jde o právnické osoby, správní peněžité sankce, jejichž maximální výše činí alespoň: ii) 15 000 000 EUR, nebo odpovídající částku v měně členského státu, jehož měnou není ke dni 12. ledna 2016 euro, nebo až 10 % celkového ročního obratu právnické osoby podle poslední dostupné účetní závěrky schválené řídícím orgánem v případě porušení článku 15.
			čl. 22 odst. 4 druhý pododstavec	Pro účely písm. g) bodů i) a ii) prvního pododstavce platí, že je-li právnická osoba mateřským podnikem nebo dceřiným podnikem mateřského podniku, který je povinen sestavovat konsolidovanou účetní závěrku podle směrnice 2013/34/EU, je příslušným celkovým ročním obratem celkový roční obrat nebo odpovídající druh příjmů v souladu s příslušným účetním režimem podle nejnovější dostupné konsolidované účetní závěrky schválené řídícím orgánem vrcholného mateřského podniku.

Změna zákona č. 256/2004 Sb., o podnikání na kapitálovém trhu		**Odpovídající předpis EU**		
Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah
§ 181 odst. 2 písm. b)	(2) Za přestupek právnické osoby podle odstavce 1 písm. a) lze uložit pokutu do b) výše 2 % **ročního úhrnu čistého obratu** této právnické osoby podle **poslední řádné konsolidované účetní závěrky konsolidačního celku, ve kterém je zahrnuta, nebo řádné individuální účetní závěrky, není-li konsolidovaná účetní závěrka sestavována** nebo	32016R1011	čl. 42 odst. 2 písm. h) bod ii)	2. V případě porušení pravidel uvedených v odstavci 1 členské státy v souladu s vnitrostátními právními předpisy svěří příslušným orgánům pravomoc uložit přinejmenším tyto správní sankce a jiná správní opatření: h) pokud jde o právnické osoby, správní peněžité sankce, jejichž maximální výše činí: ii) v případě porušení čl. 11 odst. 1 písm. d) nebo čl. 11 odst. 4 buď nejméně 250 000 EUR, nebo v členských státech, jejichž úřední měnou není euro, odpovídající hodnotu ve vnitrostátní měně ke dni 30. června 2016, nebo nejméně 2 % jejich celkového ročního obratu podle poslední dostupné účetní závěrky schválené vedoucím orgánem, podle toho, která částka je vyšší.
§ 182 odst. 3 písm. b)	(3) Za přestupek právnické osoby podle odstavce 1 nebo 2 lze uložit pokutu do b) výše 10 % **ročního úhrnu čistého obratu** právnické osoby podle **poslední řádné konsolidované účetní závěrky konsolidačního celku, ve kterém je zahrnuta, nebo řádné individuální účetní závěrky, není-li konsolidovaná účetní závěrka sestavována**, nebo	32017R2402	čl. 32 odst. 2 písm. f)	2. Členské státy svěří příslušným orgánům pravomoc uplatňovat v případě porušení předpisů uvedeného v odstavci 1 alespoň tyto správní sankce a jiná opatření: f) v případě právnických osob správní peněžité sankce, jejichž maximální výše činí alespoň 5 000 000 EUR nebo v členských státech, jejichž měnou není euro, odpovídající částku v národní měně ke dni 17. ledna 2018, nebo až 10 % celkového čistého ročního obratu právnické osoby podle poslední dostupné účetní závěrky schválené řídícím orgánem; je-li právnická osoba mateřským podnikem nebo dceřiným podnikem mateřského podniku, který je povinen sestavovat konsolidovanou účetní závěrku podle směrnice Evropského parlamentu a Rady 2013/34/EU, je příslušným celkovým ročním čistým obratem celkový roční čistý obrat nebo odpovídající druh příjmů v souladu s příslušnými účetními legislativními akty podle nejnovější dostupné konsolidované účetní závěrky schválené řídícím orgánem vrcholného mateřského podniku;
			čl. 5 odst. 5 druhá věta	5. Aniž jsou dotčeny odstavce 1 až 4 tohoto článku, může institucionální investor, který pověřil jiného institucionálního investora, aby činil rozhodnutí týkající se správy investic, z nichž by mu mohla vzniknout expozice vůči sekuritizaci, dát tomuto spravujícímu subjektu pokyn k plnění povinností podle tohoto článku v souvislosti s jakoukoli expozicí vůči sekuritizaci, která mu z těchto rozhodnutí vznikne. Členské státy zajistí, aby v případech, kdy institucionální investor obdržel podle tohoto odstavce pokyn k plnění povinností jiného institucionálního investora a tyto povinnosti nesplní, bylo možné veškeré sankce podle článků 32 a 33 uložit spravujícímu subjektu, a nikoliv institucionálnímu investorovi, jemuž expozice vůči sekuritizaci vznikla.

Změna zákona č. 256/2004 Sb., o podnikání na kapitálovém trhu		**Odpovídající předpis EU**		
Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah
§ 183 odst. 2 písm. b)	(2) Za přestupek právnické osoby podle odstavce 1 lze uložit pokutu do b) výše 3 % **ročního úhrnu čistého obratu** právnické osoby podle **poslední řádné konsolidované účetní závěrky konsolidačního celku, ve kterém je zahrnuta, nebo řádné individuální účetní závěrky, není-li konsolidovaná účetní závěrka sestavována**, nebo	32017R1129	čl. 38 odst. 1	1. Aniž jsou dotčeny dohledové a vyšetřovací pravomoci příslušných orgánů podle článku 32 a právo členských států stanovit a ukládat trestní sankce, zajistí členské státy v souladu se svým vnitrostátním právem, aby příslušné orgány měly pravomoc ukládat správní sankce a přijímat jiná odpovídající správní opatření, které jsou účinné, přiměřené a odrazující. Tyto správní sankce a jiná správní opatření se použijí alespoň v těchto případech: a) porušení článků 3, 5 a 6, čl. 7 odst. 1 až 11 a 12a, článků 8, 9 a 10, čl. 11 odst. 1 a 3, čl. 14a odst. 1, čl. 15a odst. 1, čl. 16 odst. 1, 2 a 3, článků 17 a 18, čl. 19 odst. 1, 2 a 3, čl. 20 odst. 1, čl. 21 odst. 1 až 4 a 7 až 11, čl. 22 odst. 2 až 5, čl. 23 odst. 1, 2, 3, 4a a 5 a článku 27;
			čl. 38 odst. 2 písm. d)	2. Členské státy v souladu s vnitrostátním právem zajistí, že příslušné orgány mají pravomoc uložit alespoň tyto správní sankce a jiná správní opatření ve vztahu k porušením uvedeným v odst. 1 prvním pododstavci písm. a): d) v případě právnických osob správní peněžité sankce, jejichž maximální výše činí alespoň 5 000 000 EUR nebo v členských státech, jejichž měnou není euro, ve výši odpovídající hodnoty v národní měně ke dni 20. července 2017, nebo 3 % celkového ročního obratu právnické osoby podle poslední dostupné účetní závěrky schválené řídícím orgánem. Je-li právnická osoba mateřským podnikem nebo dceřiným podnikem mateřského podniku, který je povinen sestavovat konsolidovanou účetní závěrku podle směrnice 2013/34/EU, je příslušným celkovým ročním obratem celkový roční obrat nebo odpovídající druh příjmů v souladu s příslušným právem Unie v oblasti účetnictví podle nejnovější dostupné konsolidované účetní závěrky schválené řídícím orgánem vrcholného mateřského podniku;
§ 184 odst. 4 písm. b)	(4) Za přestupek právnické osoby podle odstavce 1 nebo 2 lze uložit pokutu do b) výše 5 % **ročního úhrnu čistého obratu** této právnické osoby podle **poslední řádné konsolidované účetní závěrky konsolidačního celku, ve kterém je zahrnuta, nebo řádné individuální účetní závěrky, není-li konsolidovaná účetní závěrka sestavována**, přesahuje-li tato částka částku stanovenou v písmenu a), nebo	32020R1503	čl. 39 odst. 1 písm. a) a b)	1. Aniž jsou dotčeny dohledové a vyšetřovací pravomoci příslušných orgánů podle článku 30 a právo členských států stanovit a ukládat trestní sankce, zajistí členské státy v souladu se svým vnitrostátním právem, aby příslušné orgány měly pravomoc ukládat správní sankce a přijímat jiná odpovídající správní opatření, které jsou účinné, přiměřené a odrazující. Tyto správní sankce a jiná správní opatření se použijí alespoň v těchto případech: a) 3, 4 a 5, čl. 6 odst. 1 až 6, čl. 7 odst. 1 až 4, čl. 8, odst. 1 až 6, čl. 9 odst. 1 a 2, článku 10, článku 11, čl. 12 odst. 1, čl. 13 odst. 2, čl. 15 odst. 2 a 3, čl. 16 odst. 1, čl. 18 odst. 1 a 4, čl. 19 odst. 1 až 6, čl. 20 odst. 1 a 2, čl. 21 odst. 1 až 7, článku 22, čl. 23 odst. 2 až 13, článků 24, 25, 26 a čl. 27 odst. 1 až 3

Změna zákona č. 256/2004 Sb., o podnikání na kapitálovém trhu		**Odpovídající předpis EU**		
Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah
				b) nespolupráce či nevyhovění při šetření či kontrole nebo žádosti podle čl. 30 odst. 1.
			čl. 39 odst. 2 písm. e)	2. Členské státy v souladu s vnitrostátním právem zajistí, že příslušné orgány mají pravomoc uložit alespoň tyto správní sankce a jiná správní opatření ve vztahu k porušením uvedeným v odst. 1 prvním pododstavci písm. a): e) v případě právnických osob správní pokuta, jejíž maximální výše činí alespoň 500 000 EUR nebo v členských státech, jejichž měnou není euro, ve výši odpovídající hodnoty v národní měně ke dni 9. listopadu 2020, nebo 5 % celkového ročního obratu této právnické osoby podle poslední dostupné účetní závěrky schválené vedoucím orgánem. Je-li právnická osoba mateřským podnikem nebo dceřiným podnikem mateřského podniku, který je povinen sestavovat konsolidovanou účetní závěrku podle směrnice Evropského parlamentu a Rady 2013/34/EU, je příslušným celkovým ročním obratem celkový roční obrat nebo odpovídající druh příjmů v souladu s příslušným právem Unie v oblasti účetnictví podle nejnovější dostupné konsolidované účetní závěrky schválené vedoucím orgánem vrcholného mateřského podniku
§ 185 odst. 3 písm. b)	(3) Za přestupek podle odstavců 1 a 2 lze uložit pokutu do b) výše 10 % **ročního úhrnu čistého obratu** této právnické osoby **poslední řádné konsolidované účetní závěrky konsolidačního celku, ve kterém je zahrnuta, nebo řádné individuální účetní závěrky, není-li konsolidovaná účetní závěrka sestavována**, přesahuje-li tato částka částku stanovenou v písmenu a), nebo	32021R0023	čl. 82 odst. 2 písm. d)	2. Členské státy zajistí, aby v případech uvedených v odstavci 1 zahrnovaly správní sankce a jiná správní opatření, jež lze uložit, přinejmenším: d) v případě právnické osoby správní pokuty ve výši až 10 % celkového ročního obratu uvedené právnické osoby v předchozím hospodářském roce. Je-li právnická osoba dceřiným podnikem mateřského podniku, je příslušným obratem obrat vyplývající z konsolidované účetní závěrky daného mateřského podniku v předchozím hospodářském roce;

Číslo předpisu EU (kód celex)	Název předpisu EU
32014L0065	Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2014/65/EU ze dne 15. května 2014 o trzích finančních nástrojů a o změně směrnic 2002/92/ES 2011/61/EU
32017L0593	Směrnice Komise v přenesené pravomoci (EU) 2017/593 ze dne 7. dubna 2016 kterou se doplňuje směrnice Evropského parlamentu a Rady 2014/65/EU, pokud jde o ochranu finančních nástrojů a peněžních prostředků patřících zákazníkům, povinnosti při řízení produktů pravidla vztahující se na poskytování nebo přijímaní poplatků, provizí nebo jiných peněžních či nepeněžních výhod
32019L2034	Směrnice Evropského parlamentu a Rady (EU) 2019/2034 ze dne 27. listopadu 2019 o obezřetnostním dohledu nad investičními podniky a o změně směrnic 2002/87/ES, 2009/65/ES, 2011/61/EU, 2013/36/EU, 2014/59/EU a 2014/65/EU
31989L0117	Směrnice Rady ze dne 13. února 1989 o povinnostech poboček usazených ve členském státě, zřízených úvěrovými a finančními institucemi se sídlem mimo tento členský stát, pokud se jedná o zveřejňování ročních účetních dokladů
32001L0034	Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2001/34/ES ze dne 28. května 2001 o přijetí cenných papírů ke kotování na burze cenných papírů a o informacích, které k nim mají být zveřejněny
32004L0109	Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2004/109/ES ze dne 15. prosince 2004 o harmonizaci požadavků na průhlednost týkajících se informací o emitentech, jejichž cenné papíry jsou přijaty k obchodování na regulovaném trhu, a o změně směrnice 2001/34/ES
32013L0050	Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2013/50/EU ze dne 22. října 2013, kterou se mění směrnice Evropského parlamentu a Rady 2004/109/ES o harmonizaci požadavků na průhlednost týkajících se informací o emitentech, jejichž cenné papíry jsou přijaty k obchodování na regulovaném trhu, směrnice Evropského parlamentu a Rady 2003/71/ES o prospektu, který má být zveřejněn při veřejné nabídce nebo přijetí cenných papírů k obchodování a směrnice Komise 2007/14/ES, kterou se stanoví prováděcí pravidla k některým ustanovením směrnice 2004/109/ES
32004L0025	Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2004/25/ES ze 21. dubna 2004 o nabídkách převzetí
32007L0014	Směrnice Komise 2007/14/ES ze dne 8. března 2007 kterou se stanoví prováděcí pravidla k některým ustanovením směrnice 2004/109/ES o harmonizaci požadavků na průhlednost týkajících se informací o emitentech, jejichž cenné papíry jsou přijaty k obchodování na regulovaném trhu
32017L0828	Směrnice Evropského parlamentu a Rady (EU) 2017/828 ze dne 17. května 2017, kterou se mění směrnice 2007/36/ES, pokud jde o podporu dlouhodobého zapojení akcionářů
32006L0046	Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2006/46/ES ze dne 14. června 2006, kterou se mění směrnice Rady 78/660/EHS o ročních účetních závěrkách některých forem společností, 83/349/EHS o konsolidovaných účetních závěrkách, 86/635/EHS o ročních účetních závěrkách a konsolidovaných účetních závěrkách bank a ostatních finančních institucí a 91/674/EHS o ročních účetních závěrkách a konsolidovaných účetních závěrkách pojišťoven
320013L0034	Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2013/34/EU ze dne 26. června 2013 o ročních účetních závěrkách, konsolidovaných účetních závěrkách a souvisejících zprávách některých forem podniků, o změně směrnice Evropského parlamentu a 2006/43/ES a o zrušení směrnic Rady 78/660/EHS a 83/349/EHS

32021R0023	Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2021/23 ze dne 16. prosince 2020 o rámci pro ozdravné postupy a řešení krize ústředních protistran a o změně nařízení (EU) č. 1095/2010, (EU) č. 648/2012, (EU) č. 600/2014, (EU) č. 806/2014 a (EU) 2015/2365 a směrnic 2002/47/ES, 2004/25/ES, 2007/36/ES, 2014/59/EU a (EU) 2017/1132
32014R0909	Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 909/2014 ze dne 23. července 2014 o zlepšení vypořádání obchodů s cennými papíry v Evropské unii a centrálních depozitářích cenných papírů a o změně směrnic 98/26/ES a 2014/65/EU a nařízení (EU) č. 236/2012
32014R0596	Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 596/2014 ze dne 16. dubna 2014 o zneužívání trhu (nařízení o zneužívání trhu) a o zrušení směrnice Evropského parlamentu a Rady 2003/6/ES a směrnic Komise 2003/124/ES, 2003/125/ES a 2004/72/ES
32014R1286	Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1286/2014 ze dne 26. listopadu 2014 o sděleních klíčových informací týkajících se strukturovaných retailových investičních produktů a pojistných produktů s investiční složkou
32015R2365	Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2015/2365 ze dne 25. listopadu 2015 o transparentnosti obchodů zajišťujících financování a opětovného použití a o změně nařízení (EU) č. 648/2012
32016R1011	Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2016/1011 ze dne 8. června 2016 o indexech, které jsou používány jako referenční hodnoty ve finančních nástrojích a finančních smlouvách nebo k měření výkonnosti investičních fondů, a o změně směrnic 2008/48/ES a 2014/17/EU a nařízení (EU) č. 596/2014
32017R2402	Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2017/2402 ze dne 12. prosince 2017, kterým se stanoví obecný rámec pro sekuritizaci a vytváří se zvláštní rámec pro jednoduchou, transparentní a standardizovanou sekuritizaci a kterým se mění směrnice 2009/65/ES, 2009/138/ES, 2011/61/EU a nařízení (ES) č. 1060/2009 a (EU) č. 648/2012
32017R1129	Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2017/1129 ze dne 14. června 2017 o prospektu, který má být uveřejněn při veřejné nabídce nebo přijetí cenných papírů k obchodování na regulovaném trhu, a o zrušení směrnice 2003/71/ES
32020R1503	Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2020/1503 ze dne 7. října 2020 o evropských poskytovatelích služeb skupinového financování pro podniky a o změně nařízení (EU) 2017/1129 a směrnice (EU) 2019/1937
32021R0023	Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2021/23 ze dne 16. prosince 2020 o rámci pro ozdravné postupy a řešení krize ústředních protistran a o změně nařízení (EU) č. 1095/2010, (EU) č. 648/2012, (EU) č. 600/2014, (EU) č. 806/2014 a (EU) 2015/2365 a směrnic 2002/47/ES, 2004/25/ES, 2007/36/ES, 2014/59/EU a (EU) 2017/1132

Změna zákona č. 627/2004 Sb., o evropské společnosti		Odpovídající předpis EU		
Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah
§ 66	~~**Přechodné ustanovení**~~ ~~Dokud Česká republika nevstoupí do třetí fáze evropské hospodářské a měnové unie, musí být základní kapitál evropské společnosti vyjádřen a účetní závěrka a konsolidovaná účetní závěrka evropské společnosti zpracována a zveřejněna v peněžních jednotkách české měny. Tím není dotčena možnost evropské společnosti uvádět údaj o základním kapitálu a zpracovat a zveřejnit účetní závěrku nebo konsolidovanou účetní závěrku souběžně také v euro.~~ **Přechodné ustanovení** **Dokud Česká republika nevstoupí do třetí fáze evropské hospodářské a měnové unie, je základní kapitál evropské společnosti, která má zapsané sídlo na území České republiky, vyjádřen a její účetní závěrka sestavena a zveřejněna v měně, kterou by evropská společnost použila, kdyby byla akciovou společností. Tím není dotčena možnost uvádět údaj o základním kapitálu a sestavit a zveřejnit dokument, jehož podoba a obsah odpovídají účetní závěrce, souběžně také v eurech.**	32001R2157	čl. 67	1. Pokud se na kterýkoli členský stát nevztahuje třetí etapa hospodářské a měnové unie, může uplatnit na SE se sídlem na svém území stejné předpisy, které uplatňuje na akciové společnosti řídící se jeho právem, pokud jde o vyjádření jejího základního kapitálu. SE však může v každém případě vyjádřit svůj kapitál také v eurech. V tom případě je přepočítacím koeficientem mezi národní měnou a eurem přepočítací koeficient, který platil poslední den měsíce, který předcházel založení SE. 2. Pokud se na členský stát, ve kterém má SE sídlo, nevztahuje třetí etapa hospodářské a měnové unie, může SE sestavit a zveřejnit svou roční účetní závěrku a případně konsolidovanou účetní závěrku v eurech. Členský stát může požadovat, aby byla roční účetní závěrka a případně konsolidovaná účetní závěrka SE sestavena a zveřejněna v národní měně za stejných podmínek, které platí pro akciové společnosti řídící se jeho právem. Tím není dotčena dodatečná možnost, aby SE zveřejnila svou roční případně konsolidovanou účetní závěrku v eurech v souladu se směrnicí Rady 90/604/EHS ze dne 8. listopadu 1990, kterou se mění směrnice 78/660/EHS o ročních účetních závěrkách a směrnice 83/349/EHS o konsolidovaných účetních závěrkách, pokud se jedná o výjimky pro malé a střední podniky a o zveřejňování ročních účetních závěrek v ECU ([11]).

Číslo předpisu EU (kód celex)	Název předpisu EU
32001R2157	Nařízení Rady (ES) č. 2157/2001 ze dne 8. října 2001 o statutu evropské společnosti (SE)

Změna zákona č. 127/2005 Sb., o elektronických komunikacích		**Odpovídající předpis EU**		
Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah
§ 86 odst. 4	(4) Subjekt uvedený v odstavcích 1 a 2 je povinen předložit výsledky oddělené evidence nákladů a výnosů k ověření shody s metodikou uvedenou v opatření vydaném podle odstavce 3 nezávislému kvalifikovanému subjektu do 1 měsíce po ~~uveřejnění své účetní závěrky[32)]~~ **zveřejnění své řádné individuální účetní závěrky** a závěry ověřování uveřejnit.	32018L1972	Čl. 17 odst. 1	1. Členské státy požadují od podniků zajišťujících veřejné sítě elektronických komunikací nebo poskytujících veřejně dostupné služby elektronických komunikací, které mají zvláštní nebo výhradní práva na poskytování služeb v jiných odvětvích v tomtéž nebo jiném členském státě, aby: a) vedly oddělené účetnictví pro činnosti spojené se zajišťováním sítí nebo poskytováním služeb elektronických komunikací v míře, která by byla vyžadována, pokud by tyto činnosti byly prováděny právně nezávislými subjekty, tak aby byly určeny všechny položky nákladů a výnosů se základem pro jejich výpočet a s použitím podrobných metod přiřazování, které jsou spojené s takovými činnostmi, včetně podrobného rozpisu investičního majetku a strukturálních nákladů, nebo b) měly strukturálně oddělené činnosti, které jsou spojeny se zajišťováním sítí nebo poskytováním služeb elektronických komunikací. Členské státy se mohou rozhodnout, že nebudou uplatňovat požadavky uvedené v prvním pododstavci na podniky, jejichž roční obrat v činnostech, které jsou spojeny se sítěmi nebo službami elektronických komunikací v Unii, je nižší než 50 milionů EUR.
§ 86 odst. 9	(9) Subjekt zajišťující veřejné komunikační sítě nebo poskytující veřejně dostupné služby elektronických komunikací, který není obchodní korporací podle zákona upravujícího právní poměry obchodních společností a družstev a který není malým nebo středně velkým podnikatelem podle kritérií stanovených účetními pravidly práva Evropské unie, je povinen vypracovat svou finanční zprávu, předložit ji k ověření Úřadem určenému nezávislému kvalifikovanému subjektu a publikovat ji. Tento požadavek se vztahuje i na ~~oddělené účetnictví požadované~~ **oddělenou evidenci požadovanou** podle odstavce 8 písm. a).	32018L1972	Čl. 17 odst. 2	2. Pokud podniky zajišťující veřejné sítě elektronických komunikací nebo poskytující veřejně dostupné služby elektronických komunikací nepodléhají požadavkům práva společností a nesplňují kritéria stanovená účetními pravidly podle práva Unie pro malé a střední podniky, vypracovávají své finanční zprávy, předkládají je k nezávislému auditu a zveřejňují je. Audit se provádí v souladu s příslušnými pravidly jednotlivých členských států a Unie. První pododstavec tohoto odstavce se vztahuje i na oddělené účetnictví požadované podle odst. 1 prvního pododstavce písm. a).

Číslo předpisu EU (kód celex)	Název předpisu EU
32018L1972	Směrnice Evropského parlamentu a Rady (EU) 2018/1972 ze dne 11. prosince 2018, kterou se stanoví evropský kodex pro elektronické komunikace

Změna zákona č. 125/2008 Sb., o přeměnách obchodních společností a družstev		**Odpovídající předpis EU**		
Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah
§ 11a	(1) Mezitímní **individuální** účetní závěrka podle § 11 odst. 2 se nevyžaduje u osob zúčastněných na přeměně, jestliže zveřejňují pololetní finanční zprávu podle zákona upravujícího podnikání na kapitálovém trhu a zpřístupňují-li ji společníkům nebo členům způsobem stanoveným tímto zákonem pro mezitímní **individuální** účetní závěrku. (2) Mezitímní **individuální** účetní závěrka podle § 11 odst. 2 se rovněž nevyžaduje, jestliže k tomu všichni společníci nebo členové všech osob zúčastněných na přeměně udělili souhlas.	32017L1132	čl. 97 odst. 1	Dostupnost dokumentů akcionářům k nahlédnutí 1. Každý akcionář má právo seznámit se v sídle společnosti alespoň jeden měsíc přede dnem konání valné hromady, která má rozhodnout o projektu fúze, alespoň s těmito dokumenty: a) s projektem fúze; b) s ročními účetními závěrkami a výročními zprávami fúzujících společností za poslední tři účetní období; c) případně s účetním výkazem vypracovaným ke dni, který nesmí být dřívější než první den třetího měsíce, který předchází dni vyhotovení projektu fúze, pokud se poslední roční účetní závěrka vztahuje na účetní období, které skončilo více než šest měsíců přede dnem vyhotovení projektu fúze; d) s případnými zprávami správních nebo řídících orgánů fúzujících společností uvedenými v článku 95; e) s případnou zprávou uvedenou v čl. 96 odst. 1. Pro účely prvního pododstavce písm. c) se účetní výkaz nevyžaduje, jestliže společnost zveřejňuje pololetní finanční zprávu podle článku 5 směrnice 2004/109/ES a zpřístupňuje ji podle tohoto odstavce akcionářům. Dále mohou členské státy stanovit, že se účetní výkaz nevyžaduje, jestliže s tím projevili souhlas všichni akcionáři a držitelé jiných cenných papírů, s nimiž je spojeno hlasovací právo, všech společností účastnících se fúze.
§ 59e odst. 3 a 4	(3) Povinnost zahraniční osoby zúčastněné na přeshraniční přeměně sestavit konečnou účetní závěrku, mezitímní **individuální** účetní závěrku a zahajovací rozvahu se řídí právem státu, kterým se řídí její vnitřní poměry, nebo právem státu, v němž má zahraniční fyzická osoba bydliště. Totéž platí ohledně povinnosti ~~nechat ověřit účetní závěrku nebo zahajovací rozvahu~~ **auditu účetní závěrky nebo ověření zahajovací rozvahy** auditorem. ~~(4) Povinnost zahraniční právnické osoby sestavit zahajovací rozvahu a nechat ji ověřit auditorem se vztahuje i na případy,~~ ~~a) kdy dochází k přeshraniční fúzi nebo k přeshraničnímu rozdělení, mají li se vnitřní poměry nástupnické právnické~~	32017L1132 ve znění 32019L2121 32017L1132 32017L1132 ve znění 32019L2121	čl. 121 odst. 1 čl. 134 čl. 86c	1. Nestanoví-li tato kapitola jinak, b) musí společnost, která se účastní přeshraniční fúze, dodržovat předpisy vnitrostátního práva, kterým se řídí, a náležitosti jím stanovené. Právní předpisy členského státu dovolující jeho orgánům nepovolit vnitrostátní fúzi z důvodů veřejného zájmu jsou použitelné i na přeshraniční fúzi, u které se alespoň jedna z fúzujících společností řídí právem tohoto členského státu. Toto ustanovení se nepoužije, pokud lze použít článek 21 nařízení (ES) č. 139/2004. Platnost Přeshraniční fúze, která nabyla účinnosti v souladu s článkem 129, nesmí být prohlášena za neplatnou. Postupy a náležitosti V souladu s právem Unie se řídí právem výchozího členského státu ta část postupů a náležitostí, které je nutné dodržet v souvislosti s přeshraničním přemístěním sídla pro získání osvědčení předcházejícího přemístění sídla, a právem cílového státu se řídí

Změna zákona č. 125/2008 Sb., o přeměnách obchodních společností a družstev		**Odpovídající předpis EU**		
Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah
	~~osoby řídit právním řádem České republiky, nebo~~ ~~b) kdy dochází k přemístění sídla zahraniční právnické osoby do České republiky.~~ **(4) Povinnost zahraniční právnické osoby sestavit zahajovací rozvahu a nechat ji ověřit auditorem se vztahuje i na případy, kdy dochází k přeshraniční fúzi nebo k přeshraničnímu rozdělení, mají-li se vnitřní poměry nástupnické právnické osoby řídit právním řádem České republiky.**	32017L1132 ve znění 32019L2121	čl. 160c	ta část postupů a náležitostí, které je nutné dodržet po obdržení osvědčení předcházejícího přemístění sídla. Postupy a náležitosti V souladu s právem Unie se řídí právem členského státu rozdělované společnosti ta část postupů a náležitostí, kterou je nutné dodržet v souvislosti s přeshraničním rozdělením pro získání osvědčení předcházejícího rozdělení, a právem členského státu nástupnických společností se řídí ta část postupů a náležitostí, kterou je nutné dodržet po obdržení osvědčení předcházejícího rozdělení.
§ 59q odst. 1 písm. a)	(1) Znalecká zpráva o přeshraniční přeměně pro společníky nebo členy české právnické osoby zúčastněné na přeshraniční přeměně, pokud se vyžaduje, kromě údajů vyžadovaných tímto zákonem pro ten který způsob přeměny dále obsahuje a) stanovisko znalce, zda je výše vypořádacího podílu pro případ vystoupení společníka společnosti s ručením omezeným nebo akcionáře akciové společnosti podle § 59r vhodná a odůvodněná; znalec přihlédne k tržní ceně podílů společnosti před oznámením návrhu přeshraniční přeměny nebo **tržní** hodnotě společnosti bez účinků navrhované přeshraniční přeměny určené podle obecně uznávaných metod oceňování,	32017L1132 ve znění 32019L2121	čl. 86f odst. 2	2. Zpráva uvedená v odstavci 1 obsahuje v každém případě stanovisko znalce, zda je peněžitá náhrada přiměřená. Při posuzování peněžité náhrady zohlední znalec případnou tržní cenu podílů společnosti před oznámením návrhu přemístění sídla nebo hodnotu společnosti bez účinků navrhovaného přemístění sídla určenou podle obecně uznávaných metod oceňování. Zpráva obsahuje alespoň: a) metodu nebo metody použité ke stanovení navrhované peněžité náhrady; b) zda tato metoda nebo metody jsou pro posouzení peněžité náhrady přiměřené a jaké hodnoty se při použití každé z těchto metod dosáhlo; k tomu je třeba stanovisko, jaká váha byla přiznána jednotlivým metodám při stanovení konečné hodnoty, a c) popis případných zvláštních obtíží, které se při oceňování vyskytly. Znalec je oprávněn obdržet od společnosti veškeré informace nezbytné pro splnění svého úkolu.
		32017L1132 ve znění 32019L2121	čl. 125 odst. 3	3. Zpráva uvedená v odstavci 1 obsahuje v každém případě stanovisko znalce, zda jsou peněžitá náhrada a výměnný poměr podílů přiměřené. Při posuzování peněžité náhrady zohlední znalec případnou tržní cenu podílů fúzujících společností před oznámením návrhu fúze nebo hodnotu společností bez účinků navrhované fúze určenou podle obecně uznávaných metod oceňování. Zpráva obsahuje alespoň: a) metodu nebo metody použité ke stanovení navrhované peněžité náhrady; b) metodu nebo metody použité ke stanovení navrhovaného výměnného poměru podílů; c) zda použitá metoda nebo metody jsou pro posouzení peněžité náhrady a výměnného poměru podílů přiměřené, jaké hodnoty se při použití každé z těchto metod dosáhlo; k tomu je třeba stanovisko, jaká váha byla přiznána jednotlivým metodám

Změna zákona č. 125/2008 Sb., o přeměnách obchodních společností a družstev		**Odpovídající předpis EU**		
Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah
				při stanovení konečné hodnoty; a v případě, že byly ve fúzujících společnostech použity odlišné metody, zda bylo použití odlišných metod odůvodněné, a d) popis případných zvláštních obtíží, které se při oceňování vyskytly. Znalec je oprávněn obdržet od fúzujících společností všechny informace nezbytné pro splnění svého úkolu.
		32017L1132 ve znění 32019L2121	čl. 160f odst. 2	2. Zpráva uvedená v odstavci 1 obsahuje v každém případě stanovisko znalce, zda jsou peněžitá náhrada a výměnný poměr podílů přiměřené. Při posuzování peněžité náhrady zohlední znalec případnou tržní cenu podílů rozdělované společnosti před oznámením návrhu rozdělení a hodnotu společnosti bez účinků navrhovaného rozdělení určenou podle obecně uznaných metod oceňování. Zpráva obsahuje alespoň: a) metodu nebo metody použité ke stanovení navrhované peněžité náhrady; b) metodu nebo metody použité ke stanovení navrhovaného výměnného poměru podílů; c) zda metoda nebo metody jsou pro posouzení peněžité náhrady a výměnného poměru podílů přiměřené, jaké hodnoty se při použití každé z těchto metod dosáhlo; k tomu je třeba stanovisko, jaká váha byla přiznána jednotlivým metodám při stanovení konečné hodnoty; a d) popis případných zvláštních obtíží, které se při oceňování vyskytly. Znalec je oprávněn obdržet od rozdělované společnosti veškeré informace nezbytné pro splnění svého úkolu.
§ 70 odst. 2	(2) Výměnný poměr musí být vhodný a odůvodněný. Není-li výměnný poměr podle věty první přiměřený tržní ~~hodnotě~~ **ceně** nebo ~~ocenění učiněnému~~ **tržní hodnotě určené** kvalifikovaným odhadem nebo posudkem znalce (dále jen „reálná hodnota“) podílu společníka nebo člena na zanikající společnosti nebo družstvu, musí mu být poskytnut doplatek, ledaže se tohoto práva vzdal.	32017L1132	čl. 91 odst. 2	2. V projektu fúze musí být uvedeny alespoň: a) právní forma, firma a sídlo fúzujících společností; b) výměnný poměr akcií a případně výše doplatku na dorovnání; c) způsoby přidělení akcií nástupnické společnosti; d) den, od něhož majitelům akcií vzniká právo na podíl na zisku, a případně zvláštní podmínky týkající se tohoto práva; e) den, od něhož se jednání zanikající společnosti považuje z účetního hlediska za jednání nástupnické společnosti; f) práva poskytnutá nástupnickou společností akcionářům se zvláštními právy a majitelům jiných cenných papírů než akcie nebo navrhovaná opatření, která se týkají těchto osob; g) všechny zvláštní výhody poskytnuté znalcům ve smyslu čl. 10 odst. 1, jakož i členům správních, řídících, dozorčích nebo kontrolních orgánů fúzujících společností.
§ 78 odst. 1 písm. d)	(1) Společníkovi musí být nejméně 2 týdny přede dnem, v němž má schválit fúzi, doručeny	32017L1132	čl. 97 odst. 1	Dostupnost dokumentů akcionářům k nahlédnutí 1. Každý akcionář má právo seznámit se v sídle společnosti alespoň jeden měsíc

Změna zákona č. 125/2008 Sb., o přeměnách obchodních společností a družstev		**Odpovídající předpis EU**		
Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah
	d) mezitímní **individuální** účetní závěrka a zpráva auditora o ~~jejím ověření~~ **povinném auditu**, nebo pololetní zpráva podle zákona o podnikání na kapitálovém trhu, pokud se vyžadují, a			přede dnem konání valné hromady, která má rozhodnout o projektu fúze, alespoň s těmito dokumenty: a) s projektem fúze; b) s ročními účetními závěrkami a výročními zprávami fúzujících společností za poslední tři účetní období; c) případně s účetním výkazem vypracovaným ke dni, který nesmí být dřívější než první den třetího měsíce, který předchází dni vyhotovení projektu fúze, pokud se poslední roční účetní závěrka vztahuje na účetní období, které skončilo více než šest měsíců přede dnem vyhotovení projektu fúze; d) s případnými zprávami správních nebo řídících orgánů fúzujících společností uvedenými v článku 95; e) s případnou zprávou uvedenou v čl. 96 odst. 1. Pro účely prvního pododstavce písm. c) se účetní výkaz nevyžaduje, jestliže společnost zveřejňuje pololetní finanční zprávu podle článku 5 směrnice 2004/109/ES a zpřístupňuje ji podle tohoto odstavce akcionářům. Dále mohou členské státy stanovit, že se účetní výkaz nevyžaduje, jestliže s tím projevili souhlas všichni akcionáři a držitelé jiných cenných papírů, s nimiž je spojeno hlasovací právo, všech společností účastnících se fúze.
§ 95a odst. 1	(1) Jednatel zúčastněné společnosti seznámí před hlasováním o schválení fúze společníky se znaleckou zprávou o fúzi, pokud se vyžaduje, a se všemi podstatnými změnami týkajícími se jmění, k nimž došlo v období od vyhotovení projektu fúze do dne konání valné hromady, která rozhoduje o fúzi, ve všech zúčastněných společnostech. Správnost oznámení o změnách týkající se jmění musí být potvrzena auditorem, pokud ~~podléhá~~ **má** společnost ~~povinnému auditu~~ **povinný audit**, nebo znalcem, který prováděl ocenění jmění.	32017L1132	čl. 95 odst. 2	2. O veškerých podstatných změnách jmění mezi dnem vyhotovení projektu fúze a dnem konání valných hromad, které mají rozhodnout o projektu fúze, informují správní nebo řídící orgány každé zúčastněné společnosti valnou hromadu své společnosti a správní nebo řídící orgány ostatních zúčastněných společností tak, aby mohly informovat své příslušné valné hromady.
§ 106	Doplatek nesmí překročit 10 % jmenovité nebo účetní **jmenovité** hodnoty akcií, jež mají být vyměněny za akcie zanikající společnosti nebo zanikajících společností.	32017L1132	čl. 89 odst. 1	Definice fúze sloučením 1. Pro účely této kapitoly se „fúzí sloučením“ rozumí operace, kterou jedna nebo více společností převádí po svém zrušení bez likvidace celé své jmění na jinou společnost výměnou za přidělení akcií nástupnické společnosti akcionářům zanikající společnosti nebo zanikajících společností a případně vyplacení doplatku, který nesmí překročit 10 % jmenovité hodnoty přidělených akcií, nebo nemají-li

Změna zákona č. 125/2008 Sb., o přeměnách obchodních společností a družstev		**Odpovídající předpis EU**		
Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah
				jmenovitou hodnotu, jejich účetní hodnoty.
		32017L1132	čl. 90 odst. 1	Definice fúze splynutím 1. Pro účely této kapitoly se „fúzí splynutím“ rozumí operace, kterou více společností převádí po svém zrušení bez likvidace celé své jmění na společnost, kterou zakládají, výměnou za přidělení akcií nově zakládané společnosti svým akcionářům a případně vyplacení doplatku, který nesmí překročit 10 % jmenovité hodnoty přidělených akcií, nebo nemají-li jmenovitou hodnotu, jejich účetní hodnoty.
		32017L1132	čl. 136 odst. 1	Definice rozštěpení sloučením 1. Pro účely této kapitoly se „rozštěpením sloučením“ rozumí operace, kterou jedna společnost převádí po svém zrušení bez likvidace celé své jmění na více společností výměnou za přidělení akcií společností, které obdrží vklady v důsledku rozštěpení (dále jen „nástupnické společnosti“), akcionářům rozštěpované společnosti a případně vyplacení doplatku, který nepřekročí 10 % jmenovité hodnoty přidělených akcií, nebo nemají-li jmenovitou hodnotu, jejich účetní hodnoty.
		32017L1132	čl. 155 odst. 1	Definice rozštěpení se vznikem nových společností 1. Pro účely této kapitoly se „rozštěpením se vznikem nových společností“ rozumí operace, kterou jedna společnost převádí po svém zrušení bez likvidace celé své jmění na více nově vznikajících společností výměnou za přidělení akcií nástupnických společností akcionářům rozštěpované společnosti a případně vyplacení doplatku, který nepřekročí 10 % jmenovité hodnoty přidělených akcií, nebo nemají-li jmenovitou hodnotu, jejich účetní hodnoty.
§ 119 odst. 1 písm. b), c) a d)	(1) V sídle každé ze zúčastněných akciových společností musí být k nahlédnutí pro akcionáře alespoň 1 měsíc před stanoveným dnem konání valné hromady, jež má rozhodnout o schválení fúze, b) **řádné individuální** účetní závěrky všech zúčastněných společností za poslední 3 účetní období, jestliže zúčastněná společnost po tuto dobu trvá, popřípadě takové účetní závěrky právního předchůdce, měla-li zúčastněná akciová	32017L1132	čl. 94	Odchylka od požadavku schválení valnou hromadou nástupnické společnosti Právní předpisy členského státu nemusí vyžadovat schválení fúze valnou hromadou nástupnické společnosti, jsou-li splněny tyto podmínky: a) alespoň jeden měsíc přede dnem konání valné hromady zanikající společnosti nebo zanikajících společností, která má o projektu fúze rozhodnout, dojde u nástupnické společnosti ke zveřejnění podle článku 92; b) všichni akcionáři nástupnické společnosti mají právo seznámit se v sídle této společnosti alespoň jeden měsíc přede dnem uvedeným v písmenu a) s dokumenty uvedenými v čl. 97 odst. 1; c) jeden nebo více akcionářů nástupnické společnosti, kteří drží akcie ve výši minimálního procentního podílu na upsaném základním kapitálu, mají právo

Změna zákona č. 125/2008 Sb., o přeměnách obchodních společností a družstev		**Odpovídající předpis EU**		
Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah
	společnost právního předchůdce, a vyžadují-li se, také zprávy auditora o ~~jejich ověření~~ **povinném auditu**, c) konečné účetní závěrky všech zúčastněných akciových společností, zahajovací rozvaha nástupnické akciové společnosti, pokud rozhodný den fúze předchází vyhotovení projektu fúze, a vyžadují-li se, také zprávy auditora o ~~jejich ověření~~ **povinném auditu**, d) mezitímní **individuální** účetní závěrka a zpráva auditora o ~~jejich ověření~~ **povinném auditu**, anebo pololetní zpráva podle zákona o podnikání na kapitálovém trhu, pokud se vyžadují,	32017L1132	čl. 111	požadovat svolání valné hromady nástupnické společnosti, která má rozhodnout o schválení fúze; tento minimální procentní podíl nesmí být stanoven nad 5 %. Členské státy však mohou stanovit, že akcie bez hlasovacího práva jsou z výpočtu tohoto procentního podílu vyloučeny. Pro účely prvního pododstavce písm. b) se použije čl. 97 odst. 2, 3 a 4. Osvobození od požadavku schválení valnou hromadou Členské státy nepoužijí článek 93 na operace uvedené v článku 110, pokud jsou splněny tyto podmínky: a) alespoň jeden měsíc před nabytím účinnosti této operace dojde u každé společnosti účastnící se operace ke zveřejnění podle článku 92; b) všichni akcionáři nástupnické společnosti mají právo seznámit se v sídle této společnosti alespoň jeden měsíc před nabytím účinnosti operace s dokumenty uvedenými v čl. 97 odst. 1 písm. a), b) a c); c) použije se čl. 94 první pododstavec písm. c). Pro účely prvního pododstavce písm. b) tohoto článku se použije čl. 97 odst. 2, 3 a 4.
		32017L1132	čl. 113	Fúze sloučením se společností, která drží nejméně 90 % akcií zanikající společnosti Provádí-li fúzi sloučením společnost, která drží nejméně 90 % akcií a jiných cenných papírů, s nimiž je spojeno hlasovací právo na valné hromadě zanikající společnosti nebo zanikajících společností, ale nedrží všechny tyto akcie nebo jiné cenné papíry, nevyžadují členské státy schválení fúze valnou hromadou nástupnické společnosti, jestliže jsou splněny tyto podmínky: a) alespoň jeden měsíc přede dnem konání valné hromady zanikající společnosti nebo zanikajících společností, která má rozhodnout o projektu fúze, dojde u nástupnické společnosti ke zveřejnění podle článku 92; b) všichni akcionáři nástupnické společnosti mají právo seznámit se v sídle této společnosti alespoň jeden měsíc přede dnem uvedeným v písmenu a) s dokumenty uvedenými v čl. 97 odst. 1 písm. a) a b) a případně písm. c), d) a e); c) použije se čl. 94 první pododstavec písm. c). Pro účely prvního pododstavce písm. b) tohoto článku se použije čl. 97 odst. 2, 3 a 4.
§ 122 odst. 3	(3) Představenstvo zúčastněné společnosti seznámí před hlasováním o schválení fúze akcionáře se znaleckou zprávou o fúzi, pokud se vyžaduje, a se všemi podstatnými změnami týkajícími se jmění, k nimž došlo v období	32017L1132	čl. 95 odst. 2	2. O veškerých podstatných změnách jmění mezi dnem vyhotovení projektu fúze a dnem konání valných hromad, které mají rozhodnout o projektu fúze, informují správní nebo řídící orgány každé zúčastněné společnosti valnou hromadu své společnosti a správní nebo řídící orgány ostatních zúčastněných společností tak, aby mohly informovat své příslušné valné hromady.

Změna zákona č. 125/2008 Sb., o přeměnách obchodních společností a družstev		**Odpovídající předpis EU**		
Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah
	od vyhotovení projektu fúze do dne konání valné hromady, která rozhoduje o fúzi, ve všech zúčastněných společnostech. Správnost oznámení o změnách týkajících se jmění musí být potvrzena auditorem, pokud ~~podléhá~~ **má** společnost ~~povinnému auditu~~ **povinný audit**, nebo znalcem, který prováděl ocenění jmění.			
§ 123 písm. b)	Usnesení valné hromady zanikající společnosti o schválení fúze sloučením musí obsahovat schválení b) konečné účetní závěrky zanikající společnosti a zahajovací rozvahy nástupnické společnosti, pokud rozhodný den fúze předchází vyhotovení projektu fúze, popřípadě mezitímní **individuální** účetní závěrky zanikající společnosti.	32017L1132	čl. 93 odst. 3	3. Rozhodnutí se musí týkat schválení projektu fúze i případné změny stanov a zakladatelského právního jednání, které si provedení fúze vyžádá.
§ 124 písm. b)	Usnesení valné hromady nástupnické společnosti o schválení fúze sloučením musí obsahovat b) schválení konečné účetní závěrky nástupnické společnosti a její zahajovací rozvahy, pokud rozhodný den fúze předchází vyhotovení projektu fúze, popřípadě mezitímní **individuální** účetní závěrky, a	32017L1132	čl. 93 odst. 3	3. Rozhodnutí se musí týkat schválení projektu fúze i případné změny stanov a zakladatelského právního jednání, které si provedení fúze vyžádá.
§ 125	Jestliže bude zvyšován základní kapitál nástupnické společnosti podle § 109, musí usnesení valné hromady nástupnické společnosti o schválení fúze sloučením obsahovat též a) částku zvýšení základního kapitálu z ~~vlastních zdrojů~~ **jiných částí vlastního kapitálu** nástupnické společnosti a b) označení ~~vlastního zdroje nebo zdrojů~~ **části nebo částí vlastního kapitálu** nástupnické společnosti z poslední ~~řádné~~	32017L1132	čl. 93 odst. 3	3. Rozhodnutí se musí týkat schválení projektu fúze i případné změny stanov a zakladatelského právního jednání, které si provedení fúze vyžádá.

Změna zákona č. 125/2008 Sb., o přeměnách obchodních společností a družstev		**Odpovídající předpis EU**		
Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah
	individuální účetní závěrky~~, mimořádné účetní závěrky, konečné účetní závěrky nebo mezitímní závěrky~~ sestavené před vyhotovením projektu fúze, z něhož bude základní kapitál zvyšován, v členění podle struktury vlastního kapitálu v účetní závěrce.			
§ 128 písm. b)	Usnesení valných hromad všech zanikajících společností o schválení fúze splynutím musí obsahovat b) schválení konečné účetní závěrky zanikající společnosti a zahajovací rozvahy nástupnické společnosti, pokud rozhodný den fúze předchází vyhotovení projektu fúze, popřípadě mezitímní **individuální** účetní závěrky zanikající společnosti, pokud dosud nebyla schválena, a	32017L1132	čl. 93 odst. 3	3. Rozhodnutí se musí týkat schválení projektu fúze i případné změny stanov a zakladatelského právního jednání, které si provedení fúze vyžádá.
§ 250 odst. 1 písm. i)	(1) Projekt rozdělení musí obsahovat alespoň i) určení, jaký majetek a jaké dluhy přecházejí na nástupnickou nebo jednotlivé nástupnické společnosti nebo družstva nebo zůstávají rozdělované společnosti nebo družstvu při odštěpení nebo vyčlenění; při tomto určení je možno použít odkazu na poslední ~~řádnou, mimořádnou, konečnou nebo mezitímní~~ **individuální** účetní závěrku sestavenou před vyhotovením projektu fúze a soupisy jmění z provedené inventarizace, jestliže takové určení umožňují; majetek a práva zapisovaná do katastru nemovitostí se v projektu rozdělení označí podle zákona upravujícího veřejnou evidenci nemovitostí[3)],	32017L1132	čl. 137 odst. 2	2. V projektu rozštěpení musí být uvedeny alespoň: a) právní forma, název a sídlo společností účastnících se rozštěpení; b) výměnný poměr akcií a výše případného doplatku; c) podmínky pro přidělení akcií nástupnických společností; d) den, od něhož držitelům akcií vzniká právo na podíl na zisku, a případné zvláštní podmínky týkající se tohoto práva; e) den, od něhož se jednání rozštěpované společnosti považuje pro účely účetnictví za jednání některé nástupnické společnosti; f) práva, která nástupnické společnosti poskytují držitelům akcií se zvláštními právy a držitelům jiných cenných papírů než akcií, nebo opatření navrhovaná pro tyto osoby; g) veškeré zvláštní výhody poskytnuté znalcům ve smyslu čl. 142 odst. 1 a členům správních, řídících, dozorčích nebo kontrolních orgánů společností účastnících se rozštěpení; h) přesný popis a rozdělení složek jmění, které se mají převést na jednotlivé nástupnické společnosti; i) rozdělení akcií nástupnických společností mezi akcionáře rozštěpované společnosti a kritérium, na kterém je toto rozdělení založeno.

Změna zákona č. 125/2008 Sb., o přeměnách obchodních společností a družstev		**Odpovídající předpis EU**		
Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah
		32017L1132 ve znění 32019L2121	čl. 160d	Projekty přeshraničního rozdělení Správní nebo řídící orgán rozdělované společností vyhotoví projekt přeshraničního rozdělení. Projekt přeshraničního rozdělení obsahuje alespoň tyto údaje: a) právní formu, název a sídlo rozdělované společnosti a právní formu, název a sídlo navržené pro novou společnost nebo nové společnosti vzniklé přeshraničním rozdělením; b) výměnný poměr podílů nebo cenných papírů představujících podíl na základním kapitálu společností a výši případného doplatku; c) podmínky pro přidělení podílů nebo cenných papírů představujících podíl na základním kapitálu nástupnických společností nebo rozdělované společnosti; d) navrhovaný orientační časový rozvrh přeshraničního rozdělení; e) pravděpodobné dopady přeshraničního rozdělení na zaměstnanost; f) den, od něhož držitelům podílů nebo cenných papírů představujících podíl na základním kapitálu společností vzniká právo na podíl na zisku, a případné zvláštní podmínky týkající se tohoto práva; g) den nebo dny, od nichž se jednání rozdělované společnosti považuje pro účely účetnictví za jednání nástupnických společností; h) veškeré zvláštní výhody poskytnuté členům správních, řídících, dozorčích nebo kontrolních orgánů rozdělované společnosti; i) práva, která nástupnické společnosti poskytují společníkům rozdělované společnosti se zvláštními právy nebo držitelům cenných papírů jiných než cenných papírů představujících podíl na základním kapitálu rozdělované společnosti, nebo opatření navrhovaná pro tyto osoby; j) případná zakladatelská právní jednání nástupnických společností a stanovy, pokud jsou obsaženy v samostatném právním jednání, a všechny změny zakladatelského právního jednání rozdělované společnosti v případě odštěpení nebo rozdělení vyčleněním; k) je-li to relevantní, údaje o postupech, kterými se podle článku 160l stanoví úprava zapojení zaměstnanců do vymezování jejich práv na účast v nástupnických společnostech; l) přesný popis jmění rozdělované společnosti a prohlášení, jak bude přiděleno nástupnickým společnostem nebo ponecháno v rozdělované společnosti v případě odštěpení nebo rozdělení vyčleněním, včetně ustanovení o tom, jak se bude nakládat s majetkem a dluhy, které nebyly přiděleny v projektu přeshraničního rozdělení, jako například majetek a dluhy, které nejsou ke dni vyhotovení projektu přeshraničního rozdělení známy;

Změna zákona č. 125/2008 Sb., o přeměnách obchodních společností a družstev		**Odpovídající předpis EU**		
Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah
				m) údaje o ocenění jmění, které má být přiděleno každé společnosti zúčastněné na přeshraničním rozdělení; n) rozhodný den rozdělované společnosti použitý pro stanovení podmínek přeshraničního rozdělení; o) je-li to relevantní, přidělení společníkům rozdělované společnosti podílů a cenných papírů nástupnických společností nebo rozdělované společnosti nebo obou a kritérium, na němž je toto přidělení založeno; p) podrobnosti o nabídce peněžité náhrady pro společníky v souladu s článkem 160i; q) veškerá ochranná opatření nabízená věřitelům, jako jsou jistoty nebo zástavy.
§ 299 odst. 1 písm. b), c) a d)	(1) V sídle každé ze zúčastněných společností musí být k nahlédnutí pro akcionáře alespoň 1 měsíc před stanoveným dnem konání valné hromady, jež má rozhodnout o schválení rozdělení, b) **řádné individuální** účetní závěrky všech zúčastněných společností za poslední 3 účetní období, jestliže zúčastněná společnost po tuto dobu trvá, popřípadě takové účetní závěrky právního předchůdce, měla-li zúčastněná společnost právního předchůdce, a vyžadují-li se, také zprávy auditora o ~~jejich ověření~~ **povinném auditu**, c) konečné účetní závěrky všech zúčastněných společností, zahajovací rozvaha rozdělované nebo nástupnické společnosti, pokud rozhodný den rozdělení předchází vyhotovení projektu rozdělení, a vyžadují-li se, také zprávy auditora o ~~jejich ověření~~ **povinném auditu**, d) mezitímní **individuální** účetní závěrka a zpráva auditora o ~~jejich ověření~~ **povinném auditu**, anebo pololetní zpráva podle zákona o podnikání na kapitálovém trhu, pokud se vyžadují,	32017L1132	čl. 143 odst. 1	Dostupnost dokumentů akcionářům k nahlédnutí 1. Každý akcionář má právo seznámit se v sídle společnosti alespoň jeden měsíc přede dnem konání valné hromady, která má rozhodnout o projektu rozštěpení, alespoň s těmito dokumenty: a) s projektem rozštěpení; b) s ročními účetními závěrkami a výročními zprávami společností účastnících se rozštěpení za poslední tři účetní období; c) případně s účetním výkazem vypracovaným ke dni, který nesmí být dřívější než první den třetího měsíce, který předchází dni vyhotovení projektu rozštěpení, pokud se poslední roční účetní závěrka vztahuje na účetní období, které skončilo více než šest měsíců přede dnem vyhotovení projektu rozštěpení; d) s případnými zprávami správních nebo řídících orgánů společností účastnících se rozštěpení uvedenými v čl. 141 odst. 1; e) s případnými zprávami uvedenými v článku 142. Pro účely prvního pododstavce písm. c) se účetní výkaz nevyžaduje, jestliže společnost zveřejňuje pololetní finanční zprávu podle článku 5 směrnice 2004/109/ES a zpřístupňuje ji podle tohoto odstavce akcionářům.

Změna zákona č. 125/2008 Sb., o přeměnách obchodních společností a družstev		**Odpovídající předpis EU**		
Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah
§ 301 odst. 3	(3) Představenstvo zúčastněné společnosti seznámí před hlasováním o schválení rozdělení akcionáře se znaleckou zprávou o rozdělení, pokud se vyžaduje, a se všemi podstatnými změnami týkajícími se jmění, k nimž došlo v období od vyhotovení projektu rozdělení do dne konání valné hromady, která rozhoduje o rozdělení, ve všech zúčastněných společnostech. Správnost oznámení o změnách týkající se jmění musí být potvrzena auditorem, pokud ~~podléhá~~ **má** společnost ~~povinnému auditu~~ **povinný audit**, nebo znalcem, který prováděl ocenění jmění.	32017L1132	čl. 141 odst. 3	3. O veškerých podstatných změnách jmění mezi dnem vyhotovení projektu rozštěpení a dnem konání valné hromady rozštěpované společnosti, která má rozhodnout o projektu rozštěpení, informují správní nebo řídící orgány rozštěpované společnosti valnou hromadu své společnosti a správní nebo řídící orgány nástupnických společností tak, aby mohly informovat své příslušné valné hromady.
§ 368 odst. 2	(2) ~~V případě, že společnost nebo družstvo nesestavuje zahajovací rozvahu, je pro účely povinnosti stanovené v odstavci 1 rozhodující výše vlastního kapitálu vyplývající z mezitímní účetní závěrky, sestavené podle § 366 odst. 1.~~ Mezi sebou se společníci nebo členové vypořádají podle poměru, v jakém se podílí jmenovitá hodnota jejich akcií nebo výše vkladů do základního kapitálu na základním kapitálu společnosti nebo družstva před zápisem změny právní formy do obchodního rejstříku.	32017L1132	čl. 54	Ochranná opatření pro případ přeměny Dokud nedojde k další koordinaci vnitrostátních právních předpisů, přijmou členské státy nezbytná opatření, aby byla v případech přeměny některé formy společnosti na akciovou společnost k dispozici ochranná opatření alespoň odpovídající těm, která jsou stanovena v článcích 3 až 6 a článcích 45 až 53.

Číslo předpisu EU (kód celex)	**Název předpisu EU**
32019L2121	Směrnice Evropského parlamentu a Rady (EU) 2019/2121 ze dne 27. listopadu 2019, kterou se mění směrnice (EU) 2017/1132, pokud jde o přeshraniční přemístění sídla, fúze a rozdělení
32017L1132	Směrnice Evropského parlamentu a Rady (EU) 2017/1132 ze dne 14. června 2017 o některých aspektech práva obchodních společností

Změna zákona č. 93/2009 Sb., zákon o auditorech		Odpovídající předpis EU		
Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah
§ 2a odst. 3	**(3) Při povinném auditu auditor ověří, zda elektronický formát nebo značkování účetní závěrky, je-li vyžadováno nebo účetní jednotkou deklarováno, jsou v souladu s příslušným obecně uznávaným standardem, právním předpisem nebo přímo použitelným předpisem Evropské unie.**	32006L0043 ve znění 32022L2464 32013L0034 ve znění 32022L2464	čl. 28 odst. 2 písm. e) čl. 34 odst. 1 a 2	2. Zpráva auditora musí být vypracována písemně a musí obsahovat: e) závěr a vyjádření podle čl. 34 odst. 1 druhého pododstavce písm. a) a b) směrnice 2013/34/EU, přičemž obojí je založeno na činnosti provedené v průběhu auditu; 1. Členské státy zajistí, aby audit účetní závěrky subjektů veřejného zájmu a středních a velkých podniků prováděl jeden nebo více statutárních auditorů nebo auditorských společností, které členské státy schválily k provádění povinných auditů na základě směrnice 2006/43/ES. Statutární auditor či auditoři nebo auditorská společnost či společnosti rovněž a) vyjádří názor na to, zda i) zpráva vedení podniku je v souladu s účetní závěrkou za stejné účetní období a ii) zpráva vedení podniku byla vypracována v souladu s platnými právními požadavky, vyjma požadavků týkajících se podávání zpráv o udržitelnosti stanovených v článku 19a této směrnice; aa) v příslušných případech vyjádří na základě ověřovací zakázky poskytující omezenou jistotu závěr k souladu zprávy o udržitelnosti s požadavky této směrnice, včetně souladu zprávy o udržitelnosti se standardy pro podávání zpráv o udržitelnosti přijatými podle článku 29b nebo článku 29c, postupu podniku při určování informací vykazovaných podle těchto standardů pro podávání zpráv o udržitelnosti a souladu s požadavkem na značkování zpráv o udržitelnosti podle článku 29d, a k dodržení požadavků na podávání zpráv stanovených v článku 8 nařízení (EU) 2020/852; b) vyjádří se k tomu, zda na základě poznatků a povědomí o podniku a jeho prostředí, k nimž dospěli v průběhu auditu, statutární auditor nebo auditorská společnost zjistili ve zprávě vedení podniku významné nepřesnosti, a uvedou povahu veškerých těchto případných nepřesností. 2. Ustanovení odst. 1 prvního pododstavce se obdobně použije na konsolidované účetní závěrky. Ustanovení odst. 1 druhého pododstavce se obdobně použije na konsolidované účetní závěrky a konsolidované zprávy vedení podniku.
§ 2b	**§ 2b** **Ověření zprávy vedení**	32006L0043 ve znění	čl. 28 odst. 2 písm. e)	2. Zpráva auditora musí být vypracována písemně a musí obsahovat:

Změna zákona č. 93/2009 Sb., zákon o auditorech		Odpovídající předpis EU		
Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah
	(1) Ověřením zprávy vedení je ověření, zda **a) informace uvedené ve zprávě vedení jsou v souladu s účetní závěrkou,** **b) zpráva vedení s ohledem na poznatky a povědomí o podniku a jeho prostředí, k nimž auditor v průběhu povinného auditu dospěl, neobsahuje významné nesprávnosti, a** **c) zpráva vedení s výjimkou zprávy o udržitelnosti je vypracována v souladu s právními předpisy.** **(2) Provádí-li auditor povinný audit, ověří zprávu vedení, je-li vyhotovována.** **(3) Provádí-li auditor povinný audit, ověří, zda elektronický formát zprávy vedení nebo značkování zprávy vedení s výjimkou zprávy o udržitelnosti, jsou-li vyžadovány nebo účetní jednotkou deklarovány, jsou v souladu s příslušným obecně uznávaným standardem, právním předpisem nebo přímo použitelným předpisem Evropské unie.**	32022L2464 32013L0034 ve znění 32022L2464	čl. 34 odst. 1 a 2	e) závěr a vyjádření podle čl. 34 odst. 1 druhého pododstavce písm. a) a b) směrnice 2013/34/EU, přičemž obojí je založeno na činnosti provedené v průběhu auditu; 1. Členské státy zajistí, aby audit účetní závěrky subjektů veřejného zájmu a středních a velkých podniků prováděl jeden nebo více statutárních auditorů nebo auditorských společností, které členské státy schválily k provádění povinných auditů na základě směrnice 2006/43/ES. Statutární auditor či auditoři nebo auditorská společnost či společnosti rovněž a) vyjádří názor na to, zda i) zpráva vedení podniku je v souladu s účetní závěrkou za stejné účetní období a ii) zpráva vedení podniku byla vypracována v souladu s platnými právními požadavky, vyjma požadavků týkajících se podávání zpráv o udržitelnosti stanovených v článku 19a této směrnice; aa) v příslušných případech vyjádří na základě ověřovací zakázky poskytující omezenou jistotu závěr k souladu zprávy o udržitelnosti s požadavky této směrnice, včetně souladu zprávy o udržitelnosti se standardy pro podávání zpráv o udržitelnosti přijatými podle článku 29b nebo článku 29c, postupu podniku při určování informací vykazovaných podle těchto standardů pro podávání zpráv o udržitelnosti a souladu s požadavkem na značkování zpráv o udržitelnosti podle článku 29d, a k dodržení požadavků na podávání zpráv stanovených v článku 8 nařízení (EU) 2020/852; b) vyjádří se k tomu, zda na základě poznatků a povědomí o podniku a jeho prostředí, k nimž dospěli v průběhu auditu, statutární auditor nebo auditorská společnost zjistili ve zprávě vedení podniku významné nepřesnosti, a uvedou povahu veškerých těchto případných nepřesností. 2. Ustanovení odst. 1 prvního pododstavce se obdobně použije na konsolidované účetní závěrky. Ustanovení odst. 1 druhého pododstavce se obdobně použije na konsolidované účetní závěrky a konsolidované zprávy vedení podniku.
§ 2d	**§ 2d** **Ověření zprávy o udržitelnosti** **Ověřením zprávy o udržitelnosti je**	32013L0034 ve znění 32022L2464	čl. 34 odst. 1 písm. aa)	Statutární auditor či auditoři nebo auditorská společnost či společnosti rovněž

Změna zákona č. 93/2009 Sb., zákon o auditorech		Odpovídající předpis EU		
Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah
	ověření souladu zprávy o udržitelnosti a) se zákonem o účetnictví včetně 1. souladu se standardy pro podávání zpráv o udržitelnosti, 2. postupu pro určování informací vykazovaných podle standardů podle bodu 1 a 3. souladu značkování s přímo použitelným předpisem Evropské unie upravujícím jednotný elektronický formát pro podávání zpráv a b) s přímo použitelným předpisem Evropské unie upravujícím rámec pro usnadnění udržitelných investic.			aa) v příslušných případech vyjádří na základě ověřovací zakázky poskytující omezenou jistotu závěr k souladu zprávy o udržitelnosti s požadavky této směrnice, včetně souladu zprávy o udržitelnosti se standardy pro podávání zpráv o udržitelnosti přijatými podle článku 29b nebo článku 29c, postupu podniku při určování informací vykazovaných podle těchto standardů pro podávání zpráv o udržitelnosti a souladu s požadavkem na značkování zpráv o udržitelnosti podle článku 29d, a k dodržení požadavků na podávání zpráv stanovených v článku 8 nařízení (EU) 2020/852;
§ 14ha odst. 1 až 3	**(1) O průběhu auditorské činnosti vede auditor spis, který obsahuje informace podle auditorských standardů a dále záznamy a dokumenty podle § 14a odst. 5, § 14b odst. 2, § 19 odst. 2, § 20, § 20a, § 20ab, § 45 odst. 2 a čl. 6, 8, 10, 11 a 12 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014.** **(2) Auditorská společnost nebo statutární auditor vykonávající auditorskou činnost vlastním jménem a na vlastní účet uchovává spis nejméně po dobu 10 let ode dne vyhotovení zprávy auditora.** **(3) Spis auditora musí být uzavřen nejpozději do 60 dnů ode dne následujícího po dni vyhotovení zprávy auditora.**	32006L0043 ve znění 32022L2464 32006L0043 ve znění 32014L0056 a 32022L2464	čl. 24b odst. 5a čl. 24b	5a. Pro každou ověřovací zakázku týkající se zpráv o udržitelnosti založí statutární auditor nebo auditorská společnost spis o ověření. Statutární auditor nebo auditorská společnost dokumentují v souvislosti s ověřováním zpráv o udržitelnosti alespoň údaje uchovávané podle článku 22b. Statutární auditor nebo auditorská společnost uchovávají veškeré další údaje a dokumenty důležité pro vypracování zprávy o ověření zprávy o udržitelnosti podle článku 28a a pro sledování souladu s touto směrnicí a dalšími příslušnými právními předpisy, jež se týkají ověřování zpráv o udržitelnosti. Spis o ověření musí být uzavřen 60 dní od data podpisu zprávy o ověření zprávy o udržitelnosti podle článku 28a. Provádí-li povinný audit roční účetní závěrky i ověření zprávy o udržitelnosti tentýž statutární auditor, může být spis o ověření součástí spisu auditora. Organizace práce 1. Pokud povinný audit provádí auditorská společnost, členské státy zajistí, aby tato auditorská společnost určila alespoň jednoho klíčového auditorského partnera. Auditorská společnost poskytne klíčovému auditorskému partnerovi či partnerům potřebné prostředky a pracovníky,

Změna zákona č. 93/2009 Sb., zákon o auditorech		Odpovídající předpis EU		
Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah
				kteří mají náležité pravomoci a schopnosti k řádnému vykonávání svých povinností. Pokud ověření zprávy o udržitelnosti provádí auditorská společnost, členské státy zajistí, aby tato auditorská společnost určila alespoň jednoho klíčového partnera pro udržitelnost, jenž může být klíčovým auditorským partnerem nebo jedním z nich. Auditorská společnost poskytne klíčovému partnerovi pro udržitelnost potřebné prostředky a pracovníky, kteří mají pravomoci a schopnosti řádnému vykonávání svých povinností. Hlavním kritériem auditorské společnosti pro výběr klíčového auditorského partnera či partnerů a případně klíčového partnera či partnerů pro udržitelnost je zajištění kvality, nezávislosti a odbornosti auditu a ověřování. Klíčový auditorský partner či partneři musí být aktivně zapojeni do provádění povinného auditu. Klíčový partner či partneři pro udržitelnost musí být aktivně zapojeni do ověřování zprávy o udržitelnosti. 2. Statutární auditor při provádění povinného auditu věnuje zakázce dostatek času a vyčlení dostatečné zdroje, aby zajistil řádné plnění svých povinností. 2a. Statutární auditor při ověřování zprávy o udržitelnosti věnuje zakázce dostatek času a vyčlení dostatečné zdroje, aby zajistil řádné plnění svých povinností. 3. Členské státy zajistí, aby statutární auditor nebo auditorská společnost vedli záznamy o všech porušeních ustanovení této směrnice a případně nařízení (EU) č. 537/2014. V případě drobných porušení mohou členské státy statutární auditory a auditorské společnosti této povinnosti zprostit. Statutární auditor nebo auditorská společnost rovněž vedou záznamy o veškerých důsledcích jakýchkoliv porušení, včetně opatření přijatých za účelem nápravy těchto porušení a za účelem změny vnitřního systému řízení kvality. Statutární auditor nebo auditorská společnost sestaví vnitřní výroční zprávu obsahující přehled všech takových opatření a učiní ji předmětem interního sdělení. Pokud statutární auditor nebo auditorská společnost využívají poradenství externích expertů, musejí zdokumentovat zaslanou žádost i poskytnuté poradenství.

Změna zákona č. 93/2009 Sb., zákon o auditorech		Odpovídající předpis EU		
Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah
				4. Statutární auditor nebo auditorská společnost vedou záznamy o klientovi. Tyto záznamy obsahují následující údaje o každém auditovaném klientovi: a) jméno, adresu a místo podnikání; b) v případě auditorské společnosti jméno či jména klíčového auditorského partnera nebo partnerů a případně jméno či jména klíčového partnera nebo partnerů pro udržitelnost; c) odměny účtované za povinný audit, odměny účtované za ověření zprávy o udržitelnosti a odměny účtované za jiné služby, a to za každé účetní období. 5. Pro každý povinný audit založí statutární auditor nebo auditorská společnost spis auditora. Statutární auditor nebo auditorská společnost dokumentují alespoň údaje uchovávané podle čl. 22b odst. 1 této směrnice a případně podle článků 6 a 8 nařízení (EU) č. 537/2014. Statutární auditor nebo auditorská společnost uchovávají veškeré další údaje a dokumenty důležité pro vypracování zprávy podle článku 28 této směrnice a případně podle článků 10 a 11 nařízení (EU) č. 537/2014 a pro sledování souladu s touto směrnicí a dalšími příslušnými právními předpisy. Spis auditora musí být uzavřen 60 dní od data podpisu zprávy auditora podle článku 28 této směrnice a případně podle článku 10 nařízení (EU) č. 537/2014. 5a. Pro každou ověřovací zakázku týkající se zpráv o udržitelnosti založí statutární auditor nebo auditorská společnost spis o ověření. Statutární auditor nebo auditorská společnost dokumentují v souvislosti s ověřováním zpráv o udržitelnosti alespoň údaje uchovávané podle článku 22b. Statutární auditor nebo auditorská společnost uchovávají veškeré další údaje a dokumenty důležité pro vypracování zprávy o ověření zprávy o udržitelnosti podle článku 28a a pro sledování souladu s touto směrnicí a dalšími příslušnými právními předpisy, jež se týkají ověřování zpráv o udržitelnosti. Spis o ověření musí být uzavřen 60 dní od data podpisu zprávy o ověření zprávy o udržitelnosti podle článku 28a.

Změna zákona č. 93/2009 Sb., zákon o auditorech		Odpovídající předpis EU		
Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah
				Provádí-li povinný audit roční účetní závěrky i ověření zprávy o udržitelnosti tentýž statutární auditor, může být spis o ověření součástí spisu auditora. 6. Statutární auditor nebo auditorská společnost vedou záznamy o veškerých písemných stížnostech v souvislosti s provedenými povinnými audity a s provedenými ověřovacími zakázkami týkajícími se zpráv o udržitelnosti. 7. V souvislosti s odstavci 3 a 6 mohou členské státy stanovit zjednodušené požadavky na audity uvedené v čl. 2 odst. 1 písm. b) a c).
§17a odst. 3	(3) Nepostupuje-li účetní jednotka podle odstavce 1 nebo 2, zruší soud závazek ze smlouvy o povinném auditu na návrh Rady nebo toho, kdo v účetní jednotce nakládá samostatně nebo společně podílem na hlasovacích právech představujícím alespoň 5 % všech hlasů v účetní jednotce, která je ~~subjektem veřejného zájmu podle zákona upravujícího účetnictví (dále jen „subjekt veřejného zájmu“)~~ **účetní jednotkou veřejného zájmu** z důvodů uvedených v odstavci 1 nebo pokud byla porušena pravidla pro určení auditorské společnosti nebo statutárního auditora vykonávajícího auditorskou činnost vlastním jménem a na vlastní účet pro povinný audit podle tohoto zákona nebo přímo použitelného předpisu Evropské unie upravujícího specifické požadavky na povinný audit ~~subjektů~~ **účetních jednotek** veřejného zájmu.	32006L0043 ve znění 32014L0056	Čl. 38 odst. 3	3. V případě povinného auditu subjektu veřejného zájmu členské státy zajistí, že je dovoleno, aby: a) společníci či akcionáři, kteří zastupují alespoň 5 % hlasovacích práv nebo akciového kapitálu, b) ostatní orgány auditovaných subjektů, jsou-li určeny vnitrostátními právními předpisy, nebo c) příslušné orgány uvedené v článku 32 této směrnice nebo určené podle čl. 20 odst. 1 nařízení (EU) č. 537/2014, popřípadě, stanoví-li tak vnitrostátní právní předpisy, podle čl. 20 odst. 2 uvedeného nařízení, měli možnost v řádně odůvodněných případech podat u vnitrostátního soudu žalobu na odvolání statutárního auditora či auditorů nebo auditorské společnosti či společností.
§ 20a odst. 1	**(1) Má-li být auditovaná účetní závěrka zveřejněna se zprávou vedení, samostatnou zprávou o vztazích nebo informacemi podle § 2c odst. 2, auditor ve zprávě o povinném auditu uvede**	32013L0034 ve znění 2022L2464	čl. 34 odst. 1	Obecné požadavky 1. Členské státy zajistí, aby audit účetní závěrky subjektů veřejného zájmu a středních a velkých podniků prováděl jeden nebo více statutárních auditorů nebo auditorských společností, které členské státy schválily k provádění povinných auditů na základě směrnice 2006/43/ES.

Změna zákona č. 93/2009 Sb., zákon o auditorech		Odpovídající předpis EU		
Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah
	a) názor auditora na soulad informací v těchto zprávách s účetní závěrkou, **b) vyjádření, zda informace v těchto zprávách jsou v souladu se znalostmi auditora o účetní jednotce, a pokud tomu tak není, vysvětlení, které informace jsou v rozporu a** **c) názor auditora na to, zda zpráva vedení, s výjimkou zprávy o udržitelnosti, pokud ji zpráva vedení zahrnuje, byla vyhotovena v souladu s právními předpisy.**			Statutární auditor či auditoři nebo auditorská společnost či společnosti rovněž a) vyjádří názor na to, zda i) zpráva vedení podniku je v souladu s účetní závěrkou za stejné účetní období a ii) zpráva vedení podniku byla vypracována v souladu s platnými právními požadavky, vyjma požadavků týkajících se podávání zpráv o udržitelnosti stanovených v článku 19a této směrnice; aa) v příslušných případech vyjádří na základě ověřovací zakázky poskytující omezenou jistotu závěr k souladu zprávy o udržitelnosti s požadavky této směrnice, včetně souladu zprávy o udržitelnosti se standardy pro podávání zpráv o udržitelnosti přijatými podle článku 29b nebo článku 29c, postupu podniku při určování informací vykazovaných podle těchto standardů pro podávání zpráv o udržitelnosti a souladu s požadavkem na značkování zpráv o udržitelnosti podle článku 29d, a k dodržení požadavků na podávání zpráv stanovených v článku 8 nařízení (EU) 2020/852; b) vyjádří se k tomu, zda na základě poznatků a povědomí o podniku a jeho prostředí, k nimž dospěli v průběhu auditu, statutární auditor nebo auditorská společnost zjistili ve zprávě vedení podniku významné nepřesnosti, a uvedou povahu veškerých těchto případných nepřesností.
§ 20a odst. 2	**(2) Pokud byla účetní jednotka povinna za účetní období bezprostředně předcházející účetnímu období, za které byla sestavena auditovaná účetní závěrka, vyhotovit zprávu o daních z příjmů a následně ji zveřejnit, auditor ve zprávě o povinném auditu uvede, zda tak učinila.**	32013L0034 ve znění 32021L2101	čl. 48f	Prohlášení statutárního auditora Členské státy vyžadují, aby v případě, že účetní závěrka podniku řídícího se právem některého členského státu podléhá ověření jedním nebo více statutárními auditory nebo auditorskými společnostmi, bylo ve zprávě auditora uvedeno, zda za účetní období předcházející účetnímu období, za které byla sestavena auditovaná účetní závěrka, byl podnik povinen zveřejnit zprávu s informacemi o dani z příjmů v souladu s článkem 48b, a pokud ano, zda byla tato zpráva zveřejněna v souladu s článkem 48d.
§ 20a odst. 4	**(4) Auditor ve zprávě auditora o povinném auditu účetní jednotky veřejného zájmu uvede údaje podle čl. 10 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014.**	32014R0537	čl. 10	Zpráva auditora 1. Statutární auditor či auditoři nebo auditorská společnost či společnosti uvedou výsledky povinného auditu subjektu veřejného zájmu ve zprávě auditora. 2. Zpráva auditora musí být vypracována v souladu s článkem 28 směrnice 2006/43/ES a kromě toho musí alespoň:

Změna zákona č. 93/2009 Sb., zákon o auditorech		Odpovídající předpis EU		
Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah
				a) uvádět, kdo nebo který orgán statutárního auditora či auditory nebo auditorskou společnost či společnosti jmenoval; b) uvádět datum jmenování a období celkové nepřerušené činnosti včetně dřívějších prodloužení zakázek a opětovných jmenování statutárních auditorů nebo auditorských společností; c) coby skutečnosti podporující výrok auditora obsahovat: i) popis nejpodstatnějších posuzovaných rizik významné nesprávnosti, včetně posuzovaných rizik významné nesprávnosti způsobené podvodem, ii) shrnutí reakce auditora na tato rizika a iii) v příslušných případech klíčové připomínky v souvislosti s danými riziky. Pokud je to relevantní z hlediska výše uvedených informací obsažených ve zprávě auditora ohledně jednotlivých podstatných auditorských rizik významné nesprávnosti, uvede se ve zprávě auditora jasný odkaz na příslušné údaje v účetní závěrce; d) obsahovat vysvětlení toho, do jaké míry bylo možné dotčeným povinným auditem zjistit nesrovnalosti, včetně podvodů; e) obsahovat potvrzení, že auditorský výrok souhlasí s dodatečnou zprávou určenou výboru pro audit uvedenou v článku 11; f) obsahovat prohlášení o tom, že nebyly poskytnuty zakázané neauditorské služby uvedené v čl. 5 odst. 1 a že statutární auditor či auditoři nebo auditorská společnost či společnosti byli při provádění auditu nezávislí na auditovaném subjektu; g) uvádět informace o jakýchkoli službách kromě povinného auditu, které byly statutárním auditorem nebo auditorskou společností poskytnuty auditovanému subjektu a podnikům, které ovládá, a které nebyly uvedeny ve zprávě vedení podniku nebo účetní závěrce. Členské státy mohou stanovit dodatečné požadavky týkající se obsahu zprávy auditora. 3. Zpráva auditora nesmí s výjimkou požadavku podle odst. 2 písm. e) obsahovat křížové odkazy na dodatečnou zprávu určenou výboru pro audit uvedenou v článku 11. Zpráva auditora musí být formulována jasně a jednoznačně. 4. Statutární auditor nebo auditorská společnost nesmějí použít název žádného příslušného orgánu způsobem, který by znamenal nebo naznačoval, že tento orgán potvrzuje nebo schvaluje zprávu auditora.

Změna zákona č. 93/2009 Sb., zákon o auditorech		**Odpovídající předpis EU**		
Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah
§ 20a odst. 5	**(5) Do zprávy o povinném auditu auditor dále uvede vyjádření, zda elektronický formát nebo značkování účetní závěrky nebo zprávy vedení s výjimkou zprávy o udržitelnosti, jsou-li vyžadovány nebo účetní jednotkou deklarovány, jsou v souladu s příslušným obecně uznávaným standardem, právním předpisem nebo přímo použitelným předpisem Evropské unie.**	32006L0043 ve znění 32022L2464 32013L0034 ve znění 32022L2464	čl. 28 odst. 2 písm. e) čl. 34 odst. 1 a 2	2. Zpráva auditora musí být vypracována písemně a musí obsahovat: e) závěr a vyjádření podle čl. 34 odst. 1 druhého pododstavce písm. a) a b) směrnice 2013/34/EU, přičemž obojí je založeno na činnosti provedené v průběhu auditu; 1. Členské státy zajistí, aby audit účetní závěrky subjektů veřejného zájmu a středních a velkých podniků prováděl jeden nebo více statutárních auditorů nebo auditorských společností, které členské státy schválily k provádění povinných auditů na základě směrnice 2006/43/ES. Statutární auditor či auditoři nebo auditorská společnost či společnosti rovněž a) vyjádří názor na to, zda i) zpráva vedení podniku je v souladu s účetní závěrkou za stejné účetní období a ii) zpráva vedení podniku byla vypracována v souladu s platnými právními požadavky, vyjma požadavků týkajících se podávání zpráv o udržitelnosti stanovených v článku 19a této směrnice; aa) v příslušných případech vyjádří na základě ověřovací zakázky poskytující omezenou jistotu závěr k souladu zprávy o udržitelnosti s požadavky této směrnice, včetně souladu zprávy o udržitelnosti se standardy pro podávání zpráv o udržitelnosti přijatými podle článku 29b nebo článku 29c, postupu podniku při určování informací vykazovaných podle těchto standardů pro podávání zpráv o udržitelnosti a souladu s požadavkem na značkování zpráv o udržitelnosti podle článku 29d, a k dodržení požadavků na podávání zpráv stanovených v článku 8 nařízení (EU) 2020/852; b) vyjádří se k tomu, zda na základě poznatků a povědomí o podniku a jeho prostředí, k nimž dospěli v průběhu auditu, statutární auditor nebo auditorská společnost zjistili ve zprávě vedení podniku významné nepřesnosti, a uvedou povahu veškerých těchto případných nepřesností. 2. Ustanovení odst. 1 prvního pododstavce se obdobně použije na konsolidované účetní závěrky. Ustanovení odst. 1 druhého pododstavce se obdobně použije na konsolidované účetní závěrky a konsolidované zprávy vedení podniku.

Změna zákona č. 93/2009 Sb., zákon o auditorech		Odpovídající předpis EU		
Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah
§ 20b odst. 2	**(2) Auditor, který vyhotovuje zprávu auditora o povinném auditu a zároveň vyhotovuje zprávu auditora o ověření zprávy o udržitelnosti, může vydat jednu zprávu za podmínky, že bude obsahovat informace podle § 20, 20a a 20ab.**	32006L0043 ve znění 32022L2464	čl. 28a odst. 5	5. Členské státy mohou vyžadovat, aby v případě, že povinný audit roční účetní závěrky i ověření zprávy o udržitelnosti provádí tentýž statutární auditor, mohla být zpráva o ověření zprávy o udržitelnosti uvedena jako samostatný oddíl ve zprávě auditora.
§ 24 odst. 5 písm. a) a b)	(5) Za auditora provádějícího povinný audit alespoň ~~jednoho subjektu~~ **jedné účetní jednotky** veřejného zájmu se pro účely systému zajištění kvality považuje auditor, který provedl povinný audit ~~u subjektu~~ **u účetní jednotky** veřejného zájmu a) podle čl. 26 odst. 2 písm. a) nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014, a to po dobu 3 let od počátku účetního období, za které tento povinný audit u ~~subjektu~~ **účetní jednotky** veřejného zájmu provedl, b) podle čl. 26 odst. 2 písm. b) nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014, a to po dobu 6 let od počátku účetního období, za které tento povinný audit u ~~subjektu~~ **účetní jednotky** veřejného zájmu provedl	32014R0537	Čl. 26 odst. 2	Příslušné orgány určené podle čl. 20 odst. 1 zavedou účinný systém zajištění kvality auditu. Příslušné orgány provádějí přezkum zajištění kvality u statutárních auditorů a auditorských společností, kteří provádějí povinný audit subjektů veřejného zájmu, na základě analýzy rizik, a to: a) alespoň jednou za tři roky v případě statutárních auditorů a auditorských společností provádějících povinný audit jiných subjektů veřejného zájmu, než jsou subjekty veřejného zájmu ve smyslu čl. 2 bodu 17 a 18 směrnice 2006/43/ES, a b) alespoň jednou za šest let v případech jiných, než jsou uvedené v písmeni a).
§ 35 odst. 1	(1) Dozorčí komise je kontrolním orgánem Komory. Počet členů a náhradníků dozorčí komise stanoví statut Komory. Dozorčí komise organizuje a řídí kontroly kvality u auditora, který neprovádí povinný audit ani u ~~jednoho subjektu~~ **jedné účetní jednotky** veřejného zájmu, kontroluje dodržování tohoto zákona, plnění usnesení sněmu, dodržování jiného právního předpisu o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu a dodržování	32006L0043 ve znění 32014L0056	Čl. 32 odst. 4a a 4b	4a. Členské státy určí jeden nebo více příslušných orgánů pro plnění úkolů stanovených touto směrnicí. Členské státy určí pouze jeden příslušný orgán nesoucí výhradní odpovědnost za úkoly uvedené v tomto článku s výjimkou případů, kdy jsou tyto úkoly plněny pro účely povinného auditu družstev, spořitelen a obdobných subjektů ve smyslu článku 45 směrnice 86/635/EHS nebo dceřiných společností či právních nástupců družstev, spořitelen nebo obdobných subjektů ve smyslu článku 45 směrnice 86/635/EHS. Členské státy o jejich určení informují Komisi. Příslušné orgány musejí být organizovány tak, aby nedocházelo ke střetu zájmů.

Změna zákona č. 93/2009 Sb., zákon o auditorech		Odpovídající předpis EU		
Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah
	vnitřních předpisů Komory všemi statutárními auditory, auditorskými společnostmi, asistenty auditora a orgány Komory.			4b.Členské státy mohou přenést nebo povolit příslušnému orgánu přenést jakékoli ze svých úkolů na jiné orgány nebo subjekty, které jsou určené či jinak ze zákona povolené pro účely provádění takových úkolů. Přenesením se stanoví přenesené úkoly a podmínky, za kterých mají být prováděny. Orgány nebo subjekty musejí být organizovány tak, aby nedocházelo ke střetu zájmů. Pokud příslušný orgán přenese úkoly na jiné orgány nebo subjekty, má možnost převzít tyto přenesené pravomoci v jednotlivých případech zpět.
§ 38 odst. 1 písm. c) a d)	(1) Výkonem veřejného dohledu podle § 37 odst. 2 se rozumí dohled nad **c) vydáváním auditorských oprávnění a registrací auditora nebo auditorské osoby ze třetí země,** **d) průběžným vzděláváním statutárních auditorů prováděným Komorou**,	32006L0043 ve znění 32014L0056 a 32022L2464	čl. 32 odst. 1 a 4	Zásady veřejného dohledu 1. Členské státy zavedou účinný systém veřejného dohledu nad statutárními auditory a auditorskými společnostmi založený na zásadách uvedených v odstavcích 2 až 7 a určí příslušný orgán odpovědný za tento dohled. 4. Příslušný orgán má konečnou odpovědnost za dohled nad: a) schvalováním a registrací statutárních auditorů a auditorských společností; b) přijímáním standardů profesní etiky a vnitřního řízení kvality auditorských společností, auditorských služeb a ověřování zpráv o udržitelnosti, pokud tyto standardy nepřijímají nebo neschvalují jiné orgány členského státu; c) průběžným vzděláváním; d) systémem zajištění kvality; e) systémy vyšetřování a správními disciplinárními systémy.
§ 38 odst. 2 písm. m)	(2) Rada m) kontroluje, zda jsou auditory, osobami, které se přímo podílejí na činnostech souvisejících s povinným auditem u účetní jednotky, členy sítě a ~~subjekty~~ **účetními jednotkami** veřejného zájmu dodržována ustanovení přímo použitelného předpisu Evropské unie upravujícího specifické požadavky na povinný audit subjektů veřejného zájmu,	32006L0043 ve znění 32014L0056 32014R0537	Čl. 32 odst. 4 Čl. 23 odst. 2	4. Příslušný orgán má konečnou odpovědnost za dohled nad: a) schvalováním a registrací statutárních auditorů a auditorských společností; b) přijímáním standardů profesní etiky a vnitřního řízení kvality auditorských společností a auditorských služeb, pokud tyto standardy nepřijímají nebo neschvalují jiné orgány členského státu; c) průběžným vzděláváním; d) systémem zajištění kvality; e) systémy vyšetřování a správními disciplinárními systémy. Členské státy zajistí, aby byly příslušným orgánům svěřeny veškeré dohlížecí a vyšetřovací pravomoci, které jsou nezbytné pro výkon jejich

Změna zákona č. 93/2009 Sb., zákon o auditorech		Odpovídající předpis EU		
Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah
			Čl. 23 odst. 3 první pododstavec	funkcí podle tohoto nařízení v souladu s kapitolou VII směrnice 2006/43/ES. Pravomoci uvedené v odstavci 2 tohoto článku musí zahrnovat alespoň pravomoc: a) získat přístup k údajům souvisejícím s povinným auditem nebo k jiným dokumentům v jakékoli formě v držení statutárních auditorů nebo auditorských společností, které jsou významné pro provádění jejich úkolů, a získávat nebo pořizovat jejich kopie; b) získávat od jakékoli osoby informace týkající se povinného auditu; c) provádět kontroly na místě u statutárních auditorů nebo auditorských společností; d) postoupit věci k trestnímu stíhání; e) požádat odborníky o provedení ověření nebo šetření; f) přijímat správní opatření a ukládat sankce uvedené v článku 30a směrnice 2006/43/ES
			Čl. 23 odst. 4	Členské státy zajistí, aby příslušné orgány mohly vykonávat pravomoci dohledu a vyšetřovací pravomoci kterýmkoli z těchto způsobů: a) přímo; b) ve spolupráci s dalšími orgány; c) prostřednictvím dožádání u příslušných soudních orgánů
§ 38 odst. 2 písm. o)	(2) Rada **o) rozhoduje o osvobození od požadavku dle čl. 4 odst. 2 prvního pododstavce nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014 na dané účetní období; Rada osvobodí auditora na jeho žádost, poskytuje-li auditor auditovanému subjektu v daném účetním období pouze služby, které jsou auditorskou činností, v rámci kterých byla poskytnuta služba v souvislosti s prospektem podle přímo použitelného předpisu Evropské unie upravujícího prospekt, která by jinak vedla k porušení uvedeného požadavku; tato osvobození lze auditorovi ve vztahu**	32014R0537	čl. 4 odst. 2 třetí pododstavec	Členské státy mohou stanovit, že příslušný orgán může na základě žádosti statutárního auditora nebo auditorské společnosti ve výjimečných případech povolit, aby se na statutárního auditora nebo auditorskou společnost v souvislosti s určitým auditovaným subjektem po dobu nejvýše dvou účetních období nevztahovaly požadavky podle prvního pododstavce.

Změna zákona č. 93/2009 Sb., zákon o auditorech		Odpovídající předpis EU		
Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah
	k danému klientovi udělit maximálně po 2 po sobě jdoucí účetní období,			
§ 38 odst. 2 písm. p)	(2) Rada sleduje vývoj na trhu provádění povinného auditu ~~subjektů~~ **účetních jednotek** veřejného zájmu a zpracovává zprávu o vývoji na trhu poskytování služeb povinného auditu ~~subjektům~~ **účetním jednotkám** veřejného zájmu v souladu s čl. 27 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014,	32006L0043 ve znění 32014L0056	Čl. 32 odst. 4a a 4b	4a. Členské státy určí jeden nebo více příslušných orgánů pro plnění úkolů stanovených touto směrnicí. Členské státy určí pouze jeden příslušný orgán nesoucí výhradní odpovědnost za úkoly uvedené v tomto článku s výjimkou případů, kdy jsou tyto úkoly plněny pro účely povinného auditu družstev, spořitelen a obdobných subjektů ve smyslu článku 45 směrnice 86/635/EHS nebo dceřiných společností či právních nástupců družstev, spořitelen nebo obdobných subjektů ve smyslu článku 45 směrnice 86/635/EHS. Členské státy o jejich určení informují Komisi. Příslušné orgány musejí být organizovány tak, aby nedocházelo ke střetu zájmů. 4b.Členské státy mohou přenést nebo povolit příslušnému orgánu přenést jakékoli ze svých úkolů na jiné orgány nebo subjekty, které jsou určené či jinak ze zákona povolené pro účely provádění takových úkolů. Přenesením se stanoví přenesené úkoly a podmínky, za kterých mají být prováděny. Orgány nebo subjekty musejí být organizovány tak, aby nedocházelo ke střetu zájmů. Pokud příslušný orgán přenese úkoly na jiné orgány nebo subjekty, má možnost převzít tyto přenesené pravomoci v jednotlivých případech zpět.
§ 38 odst. 2 písm. u)	(2) Rada informuje Výbor evropských orgánů dohledu nad auditem o uložených opatřeních zákazu výkonu auditorské činnosti a vyloučení z výkonu funkce člena řídicího orgánu auditorské společnosti nebo ~~subjektu~~ **účetní jednotky** veřejného zájmu podle jiného právního předpisu.	32006L0043 ve znění 32014L0056	Čl. 30f	**Výměna informací** 1. Příslušné orgány poskytnou každoročně výboru CEAOB souhrnné informace týkající se všech správních opatření a sankcí uložených podle této kapitoly. Výbor CEAOB tyto informace zveřejní ve výroční zprávě. 2. Příslušné orgány výbor CEAOB okamžitě informují o všech dočasných zákazech podle článku 30a odst. 1 písm. c) a e).
§ 38b	**Zpráva o systému zajištění kvality** **(1) Rada vyhotovuje za kalendářní rok zprávu o systému zajištění kvality, která zahrnuje** **a) zprávu o činnosti týkající se plnění povinností uložených tímto zákonem,** **b) program činnosti týkající se plnění**	32006L0043 ve znění 32014L0056 32014R0537	čl. 32 odst. 6 čl. 28	6. Příslušný orgán jedná transparentně. To zahrnuje zveřejňování ročního programu činnosti a zpráv o činnosti. Transparentnost příslušných orgánů Činnost příslušných orgánů musí být transparentní a tyto orgány musí zveřejňovat alespoň:

Změna zákona č. 93/2009 Sb., zákon o auditorech		Odpovídající předpis EU		
Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah
	povinností uložených tímto zákonem, **c) souhrnné informace o zjištěních z kontrol, které byly podkladem pro opatření k nápravě a projednány s kontrolovaným auditorem,** **d) celkové výsledky systému zajištění kvality, které zahrnují informace o vydaných opatřeních k nápravě, reakcích na tato opatření a uložených kárných opatřeních a správních trestech.** **(2) Rada do zprávy o systému zajištění kvality také zahrne informace** **a) podle čl. 28 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014,** **b) vycházející z dílčí zprávy zpracované Komorou podle § 24 odst. 6.** **(3) Rada zveřejní zprávu o systému zajištění kvality na svých internetových stránkách nejpozději do 6 měsíců od skončení kalendářního roku.**			a) roční zprávy o činnosti týkající se úkolů podle tohoto nařízení; b) roční programy činnosti týkající se úkolů podle tohoto nařízení; c) každoroční zprávu o celkových výsledcích systému zajištění kvality. Tato zpráva zahrnuje informace o vydaných doporučeních, činnostech navazujících na doporučení, opatřeních v oblasti dohledu a uložených sankcích. Rovněž obsahuje kvantitativní informace a jiné zásadní informace o výkonnosti v oblasti finančních zdrojů a personálního obsazení a účinnosti a účelnosti systému zajištění kvality; d) souhrnné informace o zjištěních a závěrech z kontrol uvedených v čl. 26 odst. 8 prvním pododstavci. Členské státy mohou vyžadovat zveřejnění těchto zjištění a závěrů při jednotlivých kontrolách.
§ 39c odst. 4 písm. a)	(4) Kontrolní výbor a) organizuje a řídí kontroly kvality u auditora provádějícího povinný audit alespoň ~~jednoho subjektu~~ **jedné účetní jednotky** veřejného zájmu a podle § 24h a 24i a čl. 26, 31 a 32 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014,	32006L0043 ve znění 32014L0056	Čl. 32 odst. 3	3. Příslušný orgán je řízen osobami mimo profesi, které mají znalosti z oblastí významných pro povinný audit. Tyto osoby jsou vybírány nezávislým a transparentním jmenovacím postupem. Příslušný orgán může pro provádění konkrétních úkolů najmout osoby vykonávající tuto profesi a může rovněž využít pomoci odborníků, pokud je to nezbytné pro řádné plnění jeho úkolů. V uvedených případech nejsou osoby vykonávající tuto profesi ani odborníci nijak zapojeni do procesu rozhodování příslušného orgánu.“
§ 43b odst. 1	(1) Auditor, který provádí povinný ~~audit subjektu~~ **audit účetní jednotky** veřejného zájmu, může v období počínajícím prvním dnem účetního období, za které je účetní závěrka ~~nebo konsolidovaná účetní závěrka~~ ověřována, a dále do vydání zprávy auditora,	32014R0537	Čl. 5 odst. 3	Odchylně od odst. 1 druhého pododstavce mohou členské státy povolit poskytování služeb uvedených v písm. a) bodu i) a písm. a) bodu iv) až vii) a v písmeni f), pokud jsou splněny tyto požadavky: a) služby nemají přímý vliv nebo mají samostatně nebo v souhrnu nevýznamný vliv na auditovanou účetní závěrku;

Změna zákona č. 93/2009 Sb., zákon o auditorech		Odpovídající předpis EU		
Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah
	poskytovat ~~tomuto subjektu~~ **této účetní jednotce** veřejného zájmu, ~~jeho~~ **její** mateřské obchodní korporaci[25)] se sídlem v České republice a ~~jeho~~ **její** dceřiné obchodní korporaci[25)] se sídlem v České republice neauditorské služby uvedené v čl. 5 odst. 1 písm. a) bodu i), bodu iv) až vii) a v písm. f) nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014, za podmínek stanovených tímto zákonem a pokud a) tyto neauditorské služby nemají přímý vliv nebo mají samostatně nebo v souhrnu nevýznamný vliv na ověřovanou účetní závěrku ~~nebo konsolidovanou účetní závěrku~~ a b) odhad jejich vlivu na ověřovanou účetní závěrku ~~nebo konsolidovanou účetní závěrku~~ je auditorem zdokumentován a vysvětlen v dodatečné zprávě výboru pro audit vyhotovené podle čl. 11 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014.			b) odhad jejich vlivu na auditovanou účetní závěrku je uceleným způsobem zdokumentován a vysvětlen v dodatečné zprávě určené výboru pro audit uvedené v článku 11 a c) statutární auditor nebo auditorská společnost splňuje zásady nezávislosti stanovené ve směrnici 2006/43/ES.
§ 43b odst. 2	(2) Auditor, který je členem sítě, do které náleží auditor, auditor z jiného členského státu nebo auditorská osoba z jiného členského státu provádějící povinný ~~audit subjektu~~ **audit účetní jednotky** veřejného zájmu ~~zřízeného~~ **zřízené** podle práva členského státu, může ~~tomuto subjektu~~ **této účetní jednotce** veřejného zájmu, ~~jeho~~ **její** mateřské obchodní korporaci[25)] se sídlem v České republice a ~~jeho~~ **její** dceřiné obchodní korporaci[25)] se sídlem v České republice v	32014R0537	Čl. 5 odst. 3	Odchylně od odst. 1 druhého pododstavce mohou členské státy povolit poskytování služeb uvedených v písm. a) bodu i) a písm. a) bodu iv) až vii) a v písmeni f), pokud jsou splněny tyto požadavky: a) služby nemají přímý vliv nebo mají samostatně nebo v souhrnu nevýznamný vliv na auditovanou účetní závěrku; b) odhad jejich vlivu na auditovanou účetní závěrku je uceleným způsobem zdokumentován a vysvětlen v dodatečné zprávě určené výboru pro audit uvedené v článku 11 a c) statutární auditor nebo auditorská společnost splňuje zásady nezávislosti stanovené ve směrnici 2006/43/ES.

[25)] § 74 odst. 2 zákona č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích).

Změna zákona č. 93/2009 Sb., zákon o auditorech		Odpovídající předpis EU		
Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah
	období počínajícím prvním dnem účetního období, za které je účetní závěrka ~~nebo konsolidovaná účetní závěrka~~ ověřována, a dále do vydání zprávy auditora, poskytovat neauditorské služby uvedené v čl. 5 odst. 1 písm. a) bodu i), bodu iv) až vii) a v písm. f) nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014, a to za podmínek stanovených v odstavci 1.			
§ 43b odst. 3	(3) Na poskytování služeb uvedených v čl. 5 odst. 1 písm. a) bodu i), bodu iv) až vii) a v písm. f) nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. ~~537/2014 subjektu~~ **537/2014 účetní jednotce** veřejného zájmu, ~~jeho~~ **její** mateřské obchodní korporaci[25)] se sídlem v České republice a ~~jeho~~ **její** dceřiné obchodní korporaci[25)] se sídlem v České republice, členem sítě, do které náleží auditor provádějící povinný audit ~~tohoto subjektu~~ **této účetní jednotky** veřejného zájmu, se odstavce 1 a 2 použijí obdobně.	32014R0537	Čl. 5 odst. 3	Odchylně od odst. 1 druhého pododstavce mohou členské státy povolit poskytování služeb uvedených v písm. a) bodu i) a písm. a) bodu iv) až vii) a v písmeni f), pokud jsou splněny tyto požadavky: a) služby nemají přímý vliv nebo mají samostatně nebo v souhrnu nevýznamný vliv na auditovanou účetní závěrku; b) odhad jejich vlivu na auditovanou účetní závěrku je uceleným způsobem zdokumentován a vysvětlen v dodatečné zprávě určené výboru pro audit uvedené v článku 11 a c) statutární auditor nebo auditorská společnost splňuje zásady nezávislosti stanovené ve směrnici 2006/43/ES.
§ 43ba odst. 4	(4) Na poskytování služeb uvedených v odstavci ~~3 subjektu~~ **3 účetní jednotce** veřejného zájmu, ~~jeho~~ **její** mateřské obchodní korporaci25) se sídlem v České republice a ~~jeho~~ **její** dceřiné obchodní korporaci25) se sídlem v České republice osobou v síti, do které náleží auditor provádějící ověření zprávy o udržitelnosti ~~tohoto subjektu~~ **této účetní jednotky** veřejného zájmu, se odstavec 3 použije obdobně.	32014R0537	Článek 5 odst. 4 první pododstavec	Statutární auditor nebo auditorská společnost provádějící povinný audit subjektů veřejného zájmu a jakýkoli člen sítě, do níž daný statutární auditor nebo auditorská společnost případně patří, může auditovanému subjektu, jeho mateřskému podniku nebo podnikům, které ovládá, poskytovat jiné neauditorské služby než zakázané neauditorské služby uvedené v odstavcích 1 a 2, a to za podmínky schválení výborem pro audit po náležitém posouzení možného ohrožení nezávislosti a příslušných záruk v souladu s článkem 22b směrnice 2006/43/ES. Výbor pro audit vydá tam, kde je to namístě, pokyny ohledně služeb uvedených v odstavci 3.
§ 44a odst. 1 písm. g)	(1) Výbor pro audit, aniž je dotčena odpovědnost řídicího nebo kontrolního orgánu nebo jejich členů, zejména	32006L0043 ve znění 32022L2464	čl. 39 odst. 6 písm. d)	6. Aniž je dotčena odpovědnost členů správních, řídicích nebo dozorčích orgánů nebo jiných členů jmenovaných valnou hromadou společníků či akcionářů auditovaného subjektu, výbor pro audit mimo jiné:

Změna zákona č. 93/2009 Sb., zákon o auditorech		**Odpovídající předpis EU**		
Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah
	g) sleduje proces povinného auditu a ověření zprávy o udržitelnosti; přitom vychází ze **zjištění z kontrol kvality a opatření k nápravě podle § 24f odst. 3**,			d) sleduje povinný audit ročních a konsolidovaných účetních závěrek a případně ověřování ročních a konsolidovaných zpráv o udržitelnosti, zejména jejich provádění, přičemž zohledňuje veškerá zjištění a závěry příslušného orgánu podle čl. 26 odst. 6 nařízení (EU) č. 537/2014;
§ 44b odst. 2 až 4	(2) Pokud ~~subjekt~~ **účetní jednotka** veřejného zájmu ~~uvedený~~ **uvedená** v odstavci 1 nezřídí výbor pro audit, vykonává činnosti výboru pro audit ~~jeho~~ **její** kontrolní orgán. (3) Pokud ~~subjekt~~ **účetní jednotka** veřejného zájmu ~~uvedený~~ **uvedená** v odstavci 1 nemá zřízen výbor pro audit, zveřejní na svých internetových stránkách, který orgán plní funkce výboru pro audit a jména osob, které jsou jeho členy, a uvede důvody pro nezřízení výboru pro audit. (4) Nezřídí-li ~~subjekt~~ **účetní jednotka** veřejného zájmu ~~uvedený~~ **uvedená** v odstavci 1 výbor pro audit, plní statutární auditor nebo auditorská společnost své povinnosti podle § 44a odst. 2 vůči kontrolnímu orgánu.	32006L0043 ve znění 32014L0056	Čl. 39	**Výbor pro audit** 1. Členské státy zajistí, aby každý subjekt veřejného zájmu měl výbor pro audit. Výborem pro audit je buď samostatný výbor, nebo výbor správního či dozorčího orgánu auditovaného subjektu. Výbor pro audit se skládá z členů správního orgánu bez výkonných pravomocí nebo členů dozorčího orgánu auditovaného subjektu nebo členů jmenovaných valnou hromadou akcionářů auditovaného subjektu, případně ekvivalentního orgánu u subjektů, které akcionáře nemají. Alespoň jeden člen výboru pro audit musí mít účetní nebo auditorskou kvalifikaci. Členové výboru jako celek musí mít odbornou způsobilost relevantní pro odvětví, ve kterém auditovaný subjekt působí. Většina členů výboru pro audit musí být na auditovaném subjektu nezávislá. Předsedu výboru pro audit jmenují jeho členové nebo dozorčí orgán auditovaného subjektu; předseda je na auditovaném subjektu nezávislý. Členské státy mohou požadovat, aby byl předseda výboru pro audit volen každoročně valnou hromadou akcionářů auditovaného subjektu. 2. Odchylně od odstavce 1 mohou členské státy rozhodnout, že v případě subjektů veřejného zájmu, které splňují kritéria stanovená v čl. 2 odst. 1 písm. f) a t) směrnice 2003/71/ES (*), může funkce přidělené výboru pro audit vykonávat správní nebo dozorčí orgán jako celek, přičemž je-li předseda takového orgánu výkonným členem, nevystupuje v pozici předsedy tehdy, když daný orgán vykonává funkce výboru pro audit. Je-li výbor pro audit součástí správního nebo dozorčího orgánu auditovaného subjektu podle odstavce 1, mohou členské státy povolit nebo vyžadovat, aby pro účely plnění povinností stanovených touto směrnicí nebo nařízením (EU) č. 537/2014 správní nebo dozorčí orgán v přiměřeném rozsahu vykonával funkce výboru pro audit. 3. Odchylně od odstavce 1 mohou členské státy rozhodnout, že výbor pro audit nemusejí mít tyto subjekty veřejného zájmu:

Změna zákona č. 93/2009 Sb., zákon o auditorech		Odpovídající předpis EU		
Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah
				a) subjekt veřejného zájmu, který je dceřiným podnikem ve smyslu čl. 2 bodu 10 směrnice 2013/34/EU, pokud tento subjekt splňuje požadavky stanovené v odstavcích 1, 2 a 5 tohoto článku, čl. 11 odst. 1, čl. 11 odst. 2 a čl. 16 odst. 5 nařízení (EU) č. 537/2014 na úrovni skupiny; b) subjekt veřejného zájmu, který je subjektem kolektivního investování do převoditelných cenných papírů (SKIPCP) ve smyslu čl. 1 odst. 2 směrnice 2009/65/ES (**) nebo alternativním investičním fondem ve smyslu čl. 4 odst. 1 písm. a) směrnice 2011/61/EU (***); c) subjekt veřejného zájmu, jehož jedinou činností je jednat jako emitent cenných papírů zajištěných aktivy ve smyslu čl. 2 odst. 5 nařízení Komise (ES) č. 809/2004 (****); d) úvěrová instituce ve smyslu čl. 3 odst. 1 bodu 1 směrnice 2013/36/EU, jejíž podíly nebo akcie nejsou přijaty k obchodování na regulovaném trhu členského státu ve smyslu čl. 4 odst. 1 bodu 14 směrnice 2004/39/ES a která trvale nebo opakovaně vydává pouze dluhové cenné papíry přijaté k obchodování na regulovaném trhu za předpokladu, že je celková jmenovitá hodnota všech takových dluhových cenných papírů nižší než 100 000 000 EUR a že nezveřejnila prospekt podle směrnice 2003/71/ES. Subjekty veřejného zájmu uvedené v písmeni c) vysvětlí veřejnosti důvody, proč nepovažují za vhodné mít bud výbor pro audit, nebo správní či dozorčí orgán pověřený výkonem funkcí výboru pro audit. 4. Odchylně od odstavce 1 mohou členské státy požadovat nebo povolit, aby subjekt veřejného zájmu neměl výbor pro audit, pokud má orgán či orgány, jež plní rovnocennou funkci jako výbor pro audit a jež vznikly a fungují v souladu s předpisy platnými ve členském státě, ve kterém je auditovaný subjekt registrován. V takovém případě daný subjekt uvede, který orgán tyto funkce plní a jaké je jeho složení. 5. Jsou-li všichni členové výboru pro audit členy správního nebo dozorčího orgánu auditovaného subjektu, mohou členské státy stanovit, že je výbor pro audit zproštěn požadavků na nezávislost stanovených v odst. 1 čtvrtém pododstavci. 6. Aniž je dotčena odpovědnost členů správních, řídicích nebo dozorčích orgánů nebo jiných členů jmenovaných valnou hromadou společníků či akcionářů auditovaného subjektu, výbor pro audit mimo jiné:

Změna zákona č. 93/2009 Sb., zákon o auditorech		Odpovídající předpis EU		
Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah
				a) informuje správní nebo dozorčí orgán auditovaného subjektu o výsledku povinného auditu a vysvětlí, jakým způsobem povinný audit přispěl k integritě účetního výkaznictví a jaká byla role výboru pro audit v tomto procesu; b) sleduje postup účetního výkaznictví a předkládá doporučení nebo návrhy k zajištění jeho integrity; c) sleduje účinnost systémů vnitřní kontroly a systémů řízení rizik podniku a případně jeho vnitřního auditu s ohledem na účetní výkaznictví auditovaného subjektu, aniž by narušil jeho nezávislost; d) sleduje povinný audit ročních a konsolidovaných účetních závěrek, zejména jeho provádění, přičemž zohledňuje veškerá zjištění a závěry příslušného orgánu podle čl. 26 odst. 6 nařízení (EU) č. 537/2014; e) posuzuje a sleduje nezávislost statutárních auditorů nebo auditorských společností v souladu s články 22, 22a, 22b, 24a a 24b této směrnice a s článkem 6 nařízení (EU) č. 537/2014, zejména pak vhodnost poskytování neauditorských služeb auditovanému subjektu v souladu s článkem 5 tohoto nařízení; f) odpovídá za postup při výběru statutárního auditora či auditorů nebo auditorské společnosti či společností a doporučuje statutárního auditora či auditory nebo auditorskou společnost či společnosti, kteří budou jmenováni v souladu s článkem 16 nařízení (EU) č. 537/2014 s výjimkou případů, kdy se uplatní čl. 16 odst. 8 nařízení (EU) č. 537/2014. _____ (*) Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2003/71/ES ze dne 4. listopadu 2003 o prospektu, který má být zveřejněn při veřejné nabídce nebo přijetí cenných papírů k obchodování, a o změně směrnice 2001/34/ES (Úř. věst. L 345, 31. 12. 2003, s. 64). (**) Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2009/65/ES ze dne 13. července 2009 o koordinaci právních a správních předpisů týkajících se subjektů kolektivního investování do převoditelných cenných papírů (SKIPCP) (Úř. věst. L 302, 17. 11. 2009, s. 32). (***) Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2011/61/EU ze dne 8. června 2011 o správcích alternativních investičních fondů a o změně směrnic 2003/41/ES a 2009/65/ES a nařízení (ES) č. 1060/2009 a (EU) č. 1095/2010 (Úř. věst. L 174, 1. 7. 2011, s. 1).

Změna zákona č. 93/2009 Sb., zákon o auditorech		Odpovídající předpis EU		
Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah
				(****) Nařízení Komise (ES) č. 809/2004 ze dne 29. dubna 2004, kterým se provádí směrnice Evropského parlamentu a Rady 2003/71/ES, pokud jde o údaje obsažené v prospektech, úpravu prospektů, uvádění údajů ve formě odkazu, zveřejňování prospektů a šíření inzerátů (Úř. věst. L 149, 30. 4. 2004, s. 1).“
§ 47 odst. 5	(5) Pokud byla zpráva auditora týkající se účetní závěrky podle odstavce 1 vyhotovena osobou, která není zaregistrována u Komory podle odstavců 2 a 3, **má se za to, že o auditu účetní závěrky nebyla vyhotovena zpráva auditora** podle tohoto zákona.	32006L0043 ve znění 32022L2464	čl. 45 odst. 4	4. Aniž je dotčen článek 46, nemá zpráva auditora týkající se roční nebo konsolidované účetní závěrky nebo případně zpráva o ověření roční nebo konsolidované zprávy o udržitelnosti podle odstavce 1 tohoto článku, pokud byla vypracována auditory nebo auditorskými subjekty ze třetí země, kteří nejsou zaregistrováni v daném členském státě, v tomto členském státě právní účinky.
§ 49b odst. 1 písm. d)	(1) Statutární auditor vykonávající auditorskou činnost vlastním jménem a na vlastní účet nebo auditorská společnost se dopustí přestupku tím, že d) neposkytne České národní bance na základě její žádosti informace a vysvětlení týkající se průběhu povinného auditu a poznatky získané na základě povinného auditu v ~~subjektu~~ **účetní jednotce** veřejného zájmu, ~~který~~ **která** podléhá dohledu České národní banky podle § 21 odst. 6,	32006L0043 ve znění 32014L0056	Čl. 30b	**Účinné ukládání sankcí** Při stanovování sankcí podle článku 30 členské státy vyžadují, aby příslušné orgány při určování druhu a výše správních sankcí a opatření zohledňovaly veškeré relevantní okolnosti, mezi něž podle potřeby patří: a) závažnost a délka trvání porušení pravidel; b) míra odpovědnosti odpovědné osoby; c) finanční situace odpovědné osoby vyplývající například z celkového obratu odpovědného podniku nebo z ročního příjmu odpovědné osoby, pokud je tato osoba fyzickou osobou; d) výše zisku nabytého odpovědnou osobou nebo ztráty, které se odpovědná osoba vyhnula, pokud je lze stanovit; e) míra spolupráce odpovědné osoby s příslušným orgánem; f) předchozí porušení pravidel ze strany odpovědné právnické nebo fyzické osoby. Příslušné orgány mohou vzít v úvahu i další faktory, pokud jsou tyto faktory blíže stanoveny ve vnitrostátním právu.
§ 49b odst. 2 písm. b)	(2) Statutární auditor vykonávající auditorskou činnost vlastním jménem a na vlastní účet nebo auditorská společnost se dopustí přestupku tím, že v rozporu s přímo použitelným předpisem Evropské unie upravujícím specifické požadavky na povinný audit subjektů veřejného zájmu b) přijme od ~~subjektu~~ **účetní jednotky** veřejného zájmu, ~~jeho~~ **její** mateřské obchodní	32006L0043 ve znění 32014L0056	Čl. 30b	**Účinné ukládání sankcí** Při stanovování sankcí podle článku 30 členské státy vyžadují, aby příslušné orgány při určování druhu a výše správních sankcí a opatření zohledňovaly veškeré relevantní okolnosti, mezi něž podle potřeby patří: a) závažnost a délka trvání porušení pravidel; b) míra odpovědnosti odpovědné osoby; c) finanční situace odpovědné osoby vyplývající například z celkového obratu odpovědného podniku nebo z ročního příjmu odpovědné osoby, pokud je tato osoba fyzickou osobou;

Změna zákona č. 93/2009 Sb., zákon o auditorech		Odpovídající předpis EU		
Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah
	korporace nebo ~~jeho~~ **její** dceřiné obchodní korporace, odměnu za neauditorské služby neuvedené v čl. 5 odst. 1,			d) výše zisku nabytého odpovědnou osobou nebo ztráty, které se odpovědná osoba vyhnula, pokud je lze stanovit; e) míra spolupráce odpovědné osoby s příslušným orgánem; f) předchozí porušení pravidel ze strany odpovědné právnické nebo fyzické osoby. Příslušné orgány mohou vzít v úvahu i další faktory, pokud jsou tyto faktory blíže stanoveny ve vnitrostátním právu.
§ 49b odst. 2 písm. e)	(2) Statutární auditor vykonávající auditorskou činnost vlastním jménem a na vlastní účet nebo auditorská společnost se dopustí přestupku tím, že v rozporu s přímo použitelným předpisem Evropské unie upravujícím specifické požadavky na povinný audit subjektů veřejného zájmu e) neposoudí, zda poskytování neauditorských služeb uvedených v čl. 5 odst. 1 a 2 dceřiné společnosti ~~subjektu~~ **účetní jednotky** veřejného zájmu, u ~~kterého~~ **které** statutární auditor vykonávající auditorskou činnost vlastním jménem a na vlastní účet nebo auditorská společnost provádí povinný audit, členem sítě, do níž statutární auditor vykonávající auditorskou činnost vlastním jménem a na vlastní účet nebo auditorská společnost náleží, ohrožuje jeho nezávislost,	32006L0043 ve znění 32014L0056	Čl. 30b	**Účinné ukládání sankcí** Při stanovování sankcí podle článku 30 členské státy vyžadují, aby příslušné orgány při určování druhu a výše správních sankcí a opatření zohledňovaly veškeré relevantní okolnosti, mezi něž podle potřeby patří: a) závažnost a délka trvání porušení pravidel; b) míra odpovědnosti odpovědné osoby; c) finanční situace odpovědné osoby vyplývající například z celkového obratu odpovědného podniku nebo z ročního příjmu odpovědné osoby, pokud je tato osoba fyzickou osobou; d) výše zisku nabytého odpovědnou osobou nebo ztráty, které se odpovědná osoba vyhnula, pokud je lze stanovit; e) míra spolupráce odpovědné osoby s příslušným orgánem; f) předchozí porušení pravidel ze strany odpovědné právnické nebo fyzické osoby. Příslušné orgány mohou vzít v úvahu i další faktory, pokud jsou tyto faktory blíže stanoveny ve vnitrostátním právu.

Číslo předpisu EU (kód celex)	Název předpisu EU
32022L2464	Směrnice Evropského parlamentu a Rady (EU) 2022/2464 ze dne 14. prosince 2022, kterou se mění nařízení (EU) č. 537/2014, směrnice 2004/109/ES, směrnice 2006/43/ES a směrnice 2013/34/EU, pokud jde o podávání zpráv podniků o udržitelnosti
32021L2101	Směrnice Evropského parlamentu a Rady (EU) 2021/2101 ze dne 24. listopadu 2021, kterou se mění směrnice 2013/34/EU, pokud jde o zveřejňování informací o dani z příjmů některými podniky a pobočkami

32014R0537	Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014 ze dne 16. dubna 2014, o specifických požadavcích na povinný audit subjektů veřejného zájmu a o zrušení rozhodnutí Komise 2005/909/ES
32014L0056	Směrnice Evropského parlamentu a Rady (EU) 2014/56 ze dne 16. dubna 2014, kterou se mění směrnice 2006/43/ES o povinném auditu ročních a konsolidovaných účetních závěrek
32013L0034	Směrnice Evropského parlamentu a Rady (EU) 2013/34 ze dne 26. června 2013, o ročních účetních závěrkách, konsolidovaných účetních závěrkách a souvisejících zprávách některých forem podniků, o změně směrnice Evropského parlamentu a Rady 2006/43/ES a o zrušení směrnic Rady 78/660/EHS a 83/349/EHS
32006L0043	Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2006/43/ES ze dne 17. května 2006 o povinném auditu ročních a konsolidovaných účetních závěrek, o změně směrnic Rady 78/660/EHS a 83/349/EHS a o zrušení směrnice Rady 84/253/EHS

Změna zákona č. 395/2009 Sb., o významné tržní síle a nekalých obchodních praktikách při prodeji zemědělských a potravinářských produktů		**Odpovídající předpis EU**		
Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah
§ 3a	**Roční obrat** (1) Ročním obratem uvedeným v § 3 je roční obrat za poslední ukončené **individuální** účetní období v délce 12 měsíců **nebo 52 nebo 53 týdnů, je-li účetní období určeno podle týdnů**. (2) Při výpočtu ročního obratu odběratele nebo dodavatele se vychází z ročního obratu podniku, nezávislého podniku, partnerského podniku a propojeného podniku podle doporučení Komise 2003/361/ES ze dne 6. května 2003 o definici mikropodniků a malých a středních podniků. (3) Pro účely stanovení způsobu výpočtu ročního obratu podle odstavce 1 se rozumí a) podnikem jakákoli osoba vykonávající hospodářskou činnost bez ohledu na svou právní formu, b) nezávislým podnikem podnik, který není partnerským podnikem podle písmene c) ani propojeným podnikem podle písmene d), c) partnerskými podniky všechny podniky, které nejsou propojenými podniky podle písmene d) a mezi nimiž existuje vztah, v němž mateřský podnik sám nebo společně s jedním či více propojenými podniky vlastní podíl nebo podíly, které představují podíl na základním kapitálu dceřiného podniku ve výši alespoň 25 % nebo s nimiž je spojeno alespoň 25 % hlasovacích práv v dceřiném podniku; podnik se považuje za nezávislý i v případě dosažení nebo překročení této hranice investory, pokud nejsou s dotyčným podnikem jednotlivě ani společně propojeni podle písmene d),	32019L0633	čl. 1 odst. 2	2. Tato směrnice se vztahuje na některé nekalé obchodní praktiky, k nimž dochází v souvislosti s prodejem zemědělských produktů a potravinářských výrobků: a) dodavateli, jejichž roční obrat nepřesahuje 2 000 000 EUR, kupujícím, jejichž roční obrat přesahuje 2 000 000 EUR; b) dodavateli, jejichž roční obrat přesahuje 2 000 000 EUR, ale nepřesahuje 10 000 000 EUR, kupujícím, jejichž roční obrat přesahuje 10 000 000 EUR; c) dodavateli, jejichž roční obrat přesahuje 10 000 000 EUR, ale nepřesahuje 50 000 000 EUR, kupujícím, jejichž roční obrat přesahuje 50 000 000 EUR; d) dodavateli, jejichž roční obrat přesahuje 50 000 000 EUR, ale nepřesahuje 150 000 000 EUR, kupujícím, jejichž roční obrat přesahuje 150 000 000 EUR; e) dodavateli, jejichž roční obrat přesahuje 150 000 000 EUR, ale nepřesahuje 350 000 000 EUR, kupujícím, jejichž roční obrat přesahuje 350 000 000 EUR. Roční obrat dodavatelů a kupujících uvedený v prvním pododstavci písm. a) až e) musí být chápán v souladu s příslušnými částmi přílohy doporučení Komise 2003/361/ES (8), a zejména jejích článků 3, 4 a 6, včetně definic „nezávislého podniku“, „partnerského podniku“, „propojeného podniku“ a jiných věcí týkajících se obratu. Odchylně od prvního pododstavce se tato směrnice vztahuje na prodej zemědělských produktů a potravinářských výrobků dodavateli, jejichž roční obrat nepřesahuje 350 000 000 EUR, všem kupujícím, kteří jsou veřejnými orgány. Tato směrnice se vztahuje na prodeje, při nichž jsou dodavatel, kupující, nebo oba usazeni v Unii. Tato směrnice se vztahuje rovněž na služby v rozsahu, v jakém jsou výslovně uvedeny v článku 3, poskytované dodavateli kupujícím. Tato směrnice se nevztahuje na dohody mezi dodavateli a spotřebiteli. (8) Doporučení Komise 2003/361/ES ze dne 6. května 2003 o definici mikropodniků a malých a středních podniků (Úř. věst. L 124, 20.5.2003, s. 36).

Změna zákona č. 395/2009 Sb., o významné tržní síle a nekalých obchodních praktikách při prodeji zemědělských a potravinářských produktů		**Odpovídající předpis EU**		
Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah
	d) propojenými podniky se rozumí podniky, mezi nimiž existuje některý z následujících vztahů: 1. podnik je společníkem nebo členem jiného podniku a s jeho podílem nebo podíly v tomto jiném podniku je spojena většina hlasovacích práv, 2. podnik má právo jmenovat nebo odvolávat většinu členů správního, řídícího nebo dozorčího orgánu jiného podniku, 3. podnik má právo uplatňovat rozhodující vliv v jiném podniku podle smlouvy uzavřené s daným podnikem nebo na základě ustanovení v zakladatelském právním jednání, nebo 4. podnik, který je společníkem nebo členem jiného podniku, může prosazovat rozhodující vliv v tomto jiném podniku uplatňováním většiny hlasovacích práv v tomto podniku v důsledku jednání ve shodě s jinými společníky nebo členy; má se za to, že rozhodující vliv investoři neuplatňují, nejsou-li zapojeni přímo či nepřímo do řízení daného podniku, aniž jsou tím dotčena jejich práva jakožto společníků nebo členů; za propojené podniky jsou rovněž považovány podniky, jejichž vztahy jsou dány prostřednictvím jednoho či více dalších podniků nebo prostřednictvím některého z investorů uvedeného v písmeni e); podniky, které mají jeden či více těchto vztahů prostřednictvím fyzické osoby nebo prostřednictvím skupiny fyzických osob, které jednají ve shodě, jsou považovány za propojené podniky, pokud svou činnost nebo část své činnosti vykonávají na			

Změna zákona č. 395/2009 Sb., o významné tržní síle a nekalých obchodních praktikách při prodeji zemědělských a potravinářských produktů		**Odpovídající předpis EU**		
Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah
	stejném trhu nebo na trzích bezprostředně navazujících nebo předcházejících, e) investorem 1. veřejná investiční společnost, společnost rizikového kapitálu, jednotlivec či skupina jednotlivců provozující běžnou činnost spojenou s investováním rizikového kapitálu, kteří investují vlastní kapitál do nekótovaných podniků, za předpokladu, že jejich celkové investice do stejného podniku nepřekročí 1 250 000 EUR, 2. univerzita nebo neziskové výzkumné středisko, 3. institucionální investor včetně fondů pro regionální rozvoj, nebo 4. obec s ročním rozpočtem nižším než 10 milionů EUR a s méně než 5 000 obyvateli. (4) Ročním obratem aliance dodavatelů nebo aliance odběratelů se rozumí součet ročních obratů všech členů aliance. (5) Roční obrat se určí jako součet tržeb, které podnik během **individuálního** účetního období v délce 12 měsíců **nebo 52 nebo 53 týdnů, je-li účetní období určeno podle týdnů,** dosáhl z prodeje výrobků a poskytování služeb a za prodej zboží (dále jen "tržby"). Roční obrat nezahrnuje daň z přidané hodnoty. (6) Pro zjištění ročního obratu podniku v dosud neukončeném **individuálním** účetním období se použije roční obrat za poslední ukončené **individuální** účetní období v délce 12 měsíců **nebo 52 nebo 53 týdnů, je-li účetní období určeno podle týdnů**, které neukončenému **individuálnímu** účetnímu období bezprostředně předcházelo.			

Změna zákona č. 395/2009 Sb., o významné tržní síle a nekalých obchodních praktikách při prodeji zemědělských a potravinářských produktů		**Odpovídající předpis EU**		
Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah
	(7) V případě nově založených podniků s dosud neukončeným **individuálním** účetním obdobím v délce 12 měsíců **nebo 52 nebo 53 týdnů, je-li účetní období určeno podle týdnů,** se údaje použité pro výpočet odvodí z odhadů učiněných v dobré víře v návaznosti na výsledky činnosti v dosud neukončeném **individuálním** účetním období. (8) V případě zahraničních podniků se roční obrat určí z **řádných individuálních** účetních závěrek nebo obdobných finančních výkazů zpracovávaných podniky podle zahraniční právní úpravy. Pro výpočet se použijí údaje, které nejlépe odpovídají výpočtu podle odstavce 5. Nejsou-li takové údaje dostupné, lze roční obrat zjistit jiným vhodným způsobem, včetně odhadu. (9) Roční obrat nezávislého podniku se určí výhradně na základě tržeb tohoto podniku. (10) Roční obrat partnerských nebo propojených podniků se určí na základě **řádných individuálních** účetních závěrek a dalších údajů všech partnerských nebo propojených podniků nebo na základě **řádné** konsolidované účetní závěrky, je-li sestavována. (11) V případě partnerských podniků se roční obrat podniku navyšuje o roční obrat každého z partnerských podniků v poměru, který odpovídá procentuálnímu podílu na základním kapitálu či na hlasovacích právech v závislosti na tom, která z hodnot je vyšší. V případě vzájemného vlastnictví je určující vyšší procentuální podíl. (12) V případě propojených podniků se roční obrat podniku navyšuje o 100 % ročního obratu			

Změna zákona č. 395/2009 Sb., o významné tržní síle a nekalých obchodních praktikách při prodeji zemědělských a potravinářských produktů		**Odpovídající předpis EU**		
Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah
	každého z podniků, které jsou s daným podnikem přímo či nepřímo propojeny. (13) Pro účely přepočtu měn se použije kurz devizového trhu vyhlašovaný Českou národní bankou platný k poslednímu dni účetního období, k němuž se vztahuje roční obrat. (14) Odběratel a dodavatel si při jednání o smlouvě podle § 3b na vyžádání druhé smluvní strany vzájemně poskytnou informaci o výši svého ročního obratu. Stát, územní samosprávný celek, jiná právnická osoba veřejného práva nebo jejich sdružení informace podle věty první neposkytují.			

Číslo předpisu EU (kód celex)	**Název předpisu EU**
32019L0633	Směrnice Evropského parlamentu a Rady (EU) 2019/633 ze dne 17. dubna 2019 o nekalých obchodních praktikách mezi podniky v zemědělském a potravinovém řetězci

Změna zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník		**Odpovídající předpis EU**		
Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah
§ 119	Právnické osoby vedou spolehlivé záznamy o svých majetkových poměrech, i když nejsou ~~povinny vést účetnictví podle jiného právního předpisu~~ **účetními jednotkami**.	32012L0034 ve znění 32016L2370	čl. 7d odst. 9	V rámci vertikálně integrovaného podniku vede provozovatel infrastruktury podrobné záznamy o všech obchodních a finančních vztazích s jinými právními subjekty v rámci tohoto podniku.
		32012L0034 ve znění 32016L2370	čl. 7d odst. 10	V případech, kdy hlavní funkce vykonává nezávislý správce poplatků nebo subjekt přidělující kapacitu v souladu s čl. 7a odst. 3 a členské státy neuplatňují čl. 7 odst. 2, ustanovení tohoto článku platí obdobně. Odkazy na provozovatele infrastruktury, železniční podnik a jiné právní subjekty vertikálně integrovaného podniku v tomto článku jsou chápány jako odkazy na jednotlivé divize daného podniku. Plnění požadavků uvedených v tomto článku je prokázáno v odděleném účetnictví jednotlivých divizí podniku.

Číslo předpisu EU (kód celex)	**Název předpisu EU**
32016L2370	Směrnice Evropského parlamentu a Rady (EU) 2016/2370 ze dne 14. prosince 2016, kterou se mění směrnice 2012/34/EU, pokud jde o otevření trhu vnitrostátních služeb v přepravě cestujících po železnici a správu a řízení železniční infrastruktury
32012L0034	Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2012/34/EU ze dne 21. listopadu 2012 o vytvoření jednotného evropského železničního prostoru

Změna zákona č. 90/2012 Sb., zákon o obchodních korporacích		**Odpovídající předpis EU**		
Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah
§ 34 odst. 2	(2) Částka k rozdělení nesmí v kapitálové společnosti nebo družstvu překročit součet ~~výsledku hospodaření posledního skončeného účetního období, výsledku hospodaření minulých let~~ **kumulovaných výsledků hospodaření za účetní období** a ostatních fondů, které může kapitálová společnost nebo družstvo použít podle svého uvážení, snížený o příděly do rezervních a jiných fondů v souladu se zákonem a společenskou smlouvou. Rozhodnutí nejvyššího orgánu učiněné v rozporu s větou první nemá právní účinky. K rozdělení nelze použít fondy, jejichž vznik, změnu nebo zánik upravuje právní předpis nebo společenská smlouva způsobem, který jejich rozdělení nepřipouští.	32017L1132	čl. 56 odst. 1 až 4	1. S výjimkou případů snížení upsaného základního kapitálu nesmí dojít k rozdělení zisku nebo jiných vlastních zdrojů akcionářům, pokud se ke dni skončení posledního účetního období čisté jmění vyplývající z roční účetní závěrky společnosti nebo čisté jmění po tomto rozdělení sníží pod výši upsaného základního kapitálu zvýšenou o rezervy, které nelze podle právních předpisů nebo stanov společnosti rozdělit. 2. Výše upsaného základního kapitálu vymezená v odstavci 1 se snižuje o výši upsaného dosud nesplaceného základního kapitálu, pokud tento nesplacený kapitál není dosud zúčtován v aktivech uvedených v rozvaze. 3. Částka k rozdělení akcionářům nesmí překročit výši výsledků posledního skončeného účetního období zvýšenou o zisk z předchozích období a o platby z rezerv určených k tomuto účelu a sníženou o ztráty z předchozích období a o částky vložené do rezerv v souladu s právními předpisy nebo stanovami. 4. Výraz „rozdělení“ použitý v odstavcích 1 a 3 zahrnuje zejména výplatu dividend a úroků spojených s akciemi.
§ 35 odst. 1	(1) Zálohu na podíl na zisku lze vyplácet jen na základě mezitímní **individuální** účetní závěrky, ze které vyplyne, že obchodní korporace má dostatek zdrojů na rozdělení zisku. Součet záloh na podíl na zisku nemůže být vyšší, než kolik činí součet ~~výsledku hospodaření běžného účetního období, výsledku hospodaření minulých let~~ **kumulovaných výsledků hospodaření za účetní období** a ostatních fondů tvořených ze zisku, které může obchodní korporace použít podle svého uvážení, snížený o příděly do rezervních a jiných fondů v souladu se zákonem a společenskou smlouvou.	32017L1132	čl. 57	Vrácení nezákonně vyplaceného podílu na zisku nebo jiných vlastních zdrojích Jakékoli podíly na zisku nebo jiných vlastních zdrojích, které byly vyplaceny v rozporu s článkem 56, musí akcionáři, kteří je obdrželi, vrátit, pokud společnost prokáže, že tito akcionáři o vadnosti vyplacení ve svůj prospěch věděli anebo vzhledem k okolnostem nemohli nevědět.

Změna zákona č. 90/2012 Sb., zákon o obchodních korporacích		**Odpovídající předpis EU**		
Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah
§ 40 odst. 1	(1) Kapitálová společnost nebo družstvo nesmí rozdělit zisk nebo jiné ~~vlastní zdroje~~ **části vlastního kapitálu**, pokud se ke dni skončení ~~posledního~~ **bezprostředně předcházejícího individuálního** účetního období vlastní kapitál vyplývající z řádné ~~nebo mimořádné~~ **individuální** účetní závěrky nebo vlastní kapitál po tomto rozdělení sníží pod výši upsaného základního kapitálu zvýšeného o fondy, které nelze podle zákona nebo společenské smlouvy rozdělit. Rozhodnutí nejvyššího orgánu učiněné v rozporu s tím nemá právní účinky.	32017L1132	čl. 56 odst. 1 až 4	Obecná pravidla o rozdělení zisku nebo jiných vlastních zdrojů 1. S výjimkou případů snížení upsaného základního kapitálu nesmí dojít k rozdělení zisku nebo jiných vlastních zdrojů akcionářům, pokud se ke dni skončení posledního účetního období čisté jmění vyplývající z roční účetní závěrky společnosti nebo čisté jmění po tomto rozdělení sníží pod výši upsaného základního kapitálu zvýšenou o rezervy, které nelze podle právních předpisů nebo stanov společnosti rozdělit. 2. Výše upsaného základního kapitálu vymezená v odstavci 1 se snižuje o výši upsaného dosud nesplaceného základního kapitálu, pokud tento nesplacený kapitál není dosud zúčtován v aktivech uvedených v rozvaze. 3. Částka k rozdělení akcionářům nesmí překročit výši výsledků posledního skončeného účetního období zvýšenou o zisk z předchozích období a o platby z rezerv určených k tomuto účelu a sníženou o ztráty z předchozích období a o částky vložené do rezerv v souladu s právními předpisy nebo stanovami. 4. Výraz „rozdělení“ použitý v odstavcích 1 a 3 zahrnuje zejména výplatu dividend a úroků spojených s akciemi.

Změna zákona č. 90/2012 Sb., zákon o obchodních korporacích		**Odpovídající předpis EU**		
Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah
§ 82 odst. 1 a 2	(1) Statutární orgán ovládané osoby vypracuje do ~~36~~ měsíců od skončení **individuálního** účetního období písemnou zprávu o vztazích mezi ovládající osobou a osobou ovládanou a mezi ovládanou osobou a osobami ovládanými stejnou ovládající osobou (dále jen „zpráva o vztazích“) za uplynulé účetní období. (2) Ve zprávě o vztazích se uvedou a) struktura vztahů mezi osobami podle odstavce 1, b) úloha ovládané osoby ve struktuře vztahů podle písmene a), c) způsob a prostředky ovládání, d) přehled jednání učiněných v posledním účetním období, která byla učiněna na popud nebo v zájmu ovládající osoby nebo jí ovládaných osob, pokud se takovéto jednání týkalo ~~majetku, který~~ **aktiv, jejichž účetní hodnota** přesahuje 10 % vlastního kapitálu ovládané osoby zjištěného podle ~~účetní závěrky za účetní období bezprostředně předcházející účetnímu~~ **řádné individuální účetní závěrky za individuální účetní** období, za něž se zpracovává zpráva o vztazích, a e) přehled vzájemných smluv mezi osobou ovládanou a osobou ovládající nebo mezi osobami ovládanými.	32012L0034 ve znění 32016L2370	čl. 7d odst. 9	9. V rámci vertikálně integrovaného podniku vede provozovatel infrastruktury podrobné záznamy o všech obchodních a finančních vztazích s jinými právními subjekty v rámci tohoto podniku.
§ 196	Jednatel zajišťuje řádné vedení předepsané evidence ~~a účetnictví~~**, plnění povinností související s účetnictvím**, vedení seznamu společníků a na žádost informuje společníky o věcech společnosti.	32013L0034 ve znění 32022L2464	čl. 33 odst. 1 písm. a) a b)	Povinnost sestavovat a zveřejňovat účetní závěrku a zprávu vedení podniku a odpovědnost za jejich sestavení a zveřejnění 1. Členské státy zajistí, aby členové správních, řídících a dozorčích orgánů podniku jednající v mezích pravomocí, které jim svěřuje vnitrostátní právo, měli kolektivní povinnost zajistit, aby v souladu s požadavky této směrnice a v příslušných případech s mezinárodními účetními standardy přijatými podle nařízení (ES) č.

Změna zákona č. 90/2012 Sb., zákon o obchodních korporacích		**Odpovídající předpis EU**		
Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah
				1606/2002, s nařízením v přenesené pravomoci (EU) 2019/815, se standardy pro podávání zpráv o udržitelnosti uvedenými v článku 29b nebo v článku 29c této směrnice a s požadavky uvedenými v článku 29d této směrnice byly sestaveny a zveřejněny tyto dokumenty: a) roční účetní závěrka, zpráva vedení podniku a výkaz o správě a řízení podniku, pokud jsou předkládány samostatně, a b) konsolidovaná účetní závěrka, konsolidovaná zpráva vedení podniku a konsolidovaný výkaz o správě a řízení podniku, pokud jsou předkládány samostatně.
§ 216 odst. 2	(2) Účinky zvýšení základního kapitálu převzetím vkladové povinnosti nastávají převzetím vkladové povinnosti a vnesením všech nepeněžitých vkladů nebo splacením takové části peněžitých vkladů určené společenskou smlouvou nebo rozhodnutím valné hromady o zvýšení základního kapitálu, s jejímž splacením společenská smlouva nebo toto rozhodnutí spojuje účinky zvýšení základního kapitálu; je-li taková část peněžitých vkladů určená společenskou smlouvou, může rozhodnutí valné hromady o zvýšení základního kapitálu určit, že účinky zvýšení základního kapitálu nastávají později. Účinky zvýšení základního kapitálu však nemohou nastat později, než je nová výše základního kapitálu zapsána do obchodního rejstříku. Účinky zvýšení základního kapitálu z ~~vlastních zdrojů~~ **jiných částí vlastního kapitálu** nebo kombinací způsobů uvedených v odstavci 1 písm. a) a b) nastávají okamžikem zápisu nové výše základního kapitálu do obchodního rejstříku.	32017L1132	čl. 68	Rozhodnutí valné hromady o zvýšení základního kapitálu 1. O každém zvýšení základního kapitálu musí rozhodnout valná hromada. Toto rozhodnutí i provedení zvýšení upsaného základního kapitálu musí být zveřejněny způsobem stanoveným v právních předpisech každého členského státu v souladu s článkem 16. 2. Stanovy, zakladatelské právní jednání nebo valná hromada, jejíž rozhodnutí má být zveřejněno v souladu s odstavcem 1, mohou udělit oprávnění ke zvýšení upsaného základního kapitálu až do maximální výše, kterou stanoví s náležitým ohledem na maximální výši případně stanovenou právními předpisy. V mezích stanovené výše případně rozhodne o zvýšení upsaného základního kapitálu k tomu zmocněný orgán společnosti. Toto oprávnění je orgánu uděleno maximálně na dobu pěti let a může být jednou nebo vícekrát obnoveno valnou hromadou pokaždé na období nepřesahující pět let. 3. Existuje-li více druhů akcií, musí být rozhodnutí valné hromady o zvýšení základního kapitálu podle odstavce 1 nebo o udělení oprávnění ke zvýšení základního kapitálu podle odstavce 2 schvalováno odděleně pro každý druh akcionářů, jejichž práv se tato transakce týká. 4. Tento článek se vztahuje na vydání všech cenných papírů, které jsou převoditelné na akcie nebo se kterými je spojeno právo upisovat akcie, ale nevztahuje se na přeměnu těchto cenných papírů ani na výkon práva na úpis.
§ 247 odst. 2	(2) Emisní kurs akcie, která nemá jmenovitou hodnotu a představuje stejný podíl na základním kapitálu společnosti (dále jen	32017L1132	čl. 47	Hodnota akcií při jejich vydání Akcie nesmějí být vydány za hodnotu nižší, než je jejich jmenovitá hodnota, nebo nemají-li jmenovitou hodnotu, než je jejich účetní hodnota.

Změna zákona č. 90/2012 Sb., zákon o obchodních korporacích		**Odpovídající předpis EU**		
Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah
	"kusová akcie"), nesmí být nižší, než je její účetní **jmenovitá** hodnota. Účetní **jmenovitá** hodnota kusové akcie se určí tak, že se částka základního kapitálu vydělí počtem akcií.			Členské státy však mohou povolit, aby ti, kteří umisťují akcie při výkonu svého povolání, platili méně než celkovou hodnotu akcií, které upisují během této transakce.
§ 251 odst. 1	(1) Cena nepeněžitého vkladu se určí na základě posudku zpracovaného znalcem **vybraným ze seznamu znalců vedeného** podle jiného právního předpisu, nesmí však být vyšší, než kolik činí částka určená znalcem. Znalce vybírají při zakládání společnosti zakladatelé, jinak představenstvo nebo správní rada.	32017L1132	čl. 49 odst. 1 a 2	Zpráva znalce o nepeněžitých vkladech 1. K nepeněžitým vkladům musí být před vznikem společnosti nebo získáním povolení k zahájení činnosti vypracována zpráva jedním nebo více znalci nezávislými na společnosti, jmenovanými nebo schválenými správním orgánem nebo soudem. Znalci mohou být v souladu s právními předpisy každého členského státu fyzické nebo právnické osoby nebo společnosti. 2. Zpráva znalce uvedená v odstavci 1 musí obsahovat alespoň popis každého vkladu a použitých metod ocenění a musí uvádět, zda hodnoty získané těmito metodami odpovídají alespoň počtu a jmenovité hodnotě, nebo nemají-li jmenovitou hodnotu, účetní hodnotě a popřípadě i emisnímu ážiu akcií vydaných jako protiplnění.
§ 258 odst. 2	(2) Stanovy nebo rozhodnutí valné hromady o zvýšení základního kapitálu mohou určit, že zaměstnanci nemusí splatit celý emisní kurs upsaných akcií nebo je mohou nabývat za jiných zvýhodněných podmínek, pokud bude případný rozdíl mezi splacenou částí emisního kursu a cenou nebo emisním kursem a cenou pokryt z ~~vlastních zdrojů~~ **vlastního kapitálu** společnosti.	32017L1132	čl. 78	Amortizace upsaného základního kapitálu bez jeho snížení Dovolují-li právní předpisy členského státu částečnou nebo úplnou amortizaci upsaného základního kapitálu bez jeho snížení, musí vyžadovat splnění alespoň těchto podmínek: a) je-li amortizace upravena stanovami nebo zakladatelským právním jednáním, rozhodne o této amortizaci valná hromada alespoň za obvyklých podmínek usnášeníschopnosti a většinového rozhodování; neupravují-li stanovy nebo zakladatelské právní jednání amortizaci, rozhodne o ní valná hromada alespoň za podmínek usnášeníschopnosti a většinového rozhodování stanovených v článku 83; toto rozhodnutí musí být zveřejněno způsoby stanovenými právními předpisy každého členského státu v souladu s článkem 16; b) amortizace může být provedena pouze z prostředků dostupných k rozdělení v souladu s čl. 56 odst. 1 až 4; c) akcionářům, jejichž akcie jsou amortizovány, musí být zachována jejich práva ve společnosti, s výjimkou práva na vyplacení vkladu a práva na účast na rozdělení první dividendy získané z neamortizovaných akcií.
		32017L1132	čl. 82	Podmínky pro odkoupení akcií Dovolují-li právní předpisy členského státu společnostem vydávat odkoupitelné akcie, musí vyžadovat pro odkoupení těchto akcií splnění alespoň těchto podmínek: a) odkoupení musí být povoleno stanovami nebo zakladatelským právním jednáním před úpisem odkoupitelných akcií;

Změna zákona č. 90/2012 Sb., zákon o obchodních korporacích		**Odpovídající předpis EU**		
Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah
				b) tyto akcie musí být zcela splaceny; c) podmínky a podrobnosti odkoupení musí být upraveny stanovami nebo zakladatelským právním jednáním; d) k odkoupení může dojít pouze z prostředků dostupných k rozdělení v souladu s čl. 56 odst. 1 až 4 nebo z výnosu nové emise provedené s cílem tohoto odkoupení; e) částka, která se rovná jmenovité hodnotě, nebo nemají-li jmenovitou hodnotu, účetní hodnotě všech odkoupených akcií, musí být zahrnuta do rezervy, kterou není možné, s výjimkou snížení upsaného základního kapitálu, rozdělit akcionářům; tuto rezervu lze použít pouze ke zvýšení upsaného základního kapitálu kapitalizací rezerv; f) písmeno e) se nepoužije, pokud k odkoupení dojde s využitím výnosu z nové emise provedené s cílem tohoto odkoupení; g) je-li v důsledku odkoupení stanovena výplata ážia ve prospěch akcionářů, může být toto ážio vyplaceno pouze z prostředků dostupných k rozdělení v souladu s čl. 56 odst. 1 až 4 nebo z rezervy jiné než uvedené v písmenu e) tohoto článku, kterou není možné, s výjimkou snižování upsaného základního kapitálu, rozdělit akcionářům; tuto rezervu lze použít pouze ke zvýšení upsaného základního kapitálu kapitalizací rezerv, k vyrovnání nákladů uvedených v čl. 4 písm. j), k vyrovnání nákladů na emisi akcií nebo dluhopisů nebo k výplatě ážia držitelům odkupovaných akcií nebo dluhopisů; h) odkoupení musí být zveřejněno způsobem stanoveným právními předpisy každého členského státu v souladu s článkem 16.
		32017L1132 ve znění 32019L1023, 32021R0023	čl. 84	Odchylka od některých požadavků 1. Členské státy se mohou odchýlit od čl. 48 prvního pododstavce, čl. 60 odst. 1 písm. a) první věty a článků 68, 69 a 72 v rozsahu, v jakém je toto odchýlení nezbytné k přijetí nebo uplatňování předpisů na podporu účasti zaměstnanců nebo jiných skupin osob vymezených vnitrostátním právem na základním kapitálu podniků. 2. Členské státy se mohou rozhodnout, že nebudou uplatňovat čl. 60 odst. 1 písm. a) první větu a články 73, 74 a 79 až 82 na společnosti vzniklé podle zvláštní právní úpravy, které vydávají podílové i zaměstnanecké akcie, přičemž zaměstnanecké akcie jsou vydávány ve prospěch zaměstnanců jako celku, který je na valné hromadě akcionářů zastupován zmocněnci s hlasovacím právem. 3. Členské státy zajistí, aby se článek 49, čl. 58 odst. 1, čl. 68 odst. 1, 2 a 3, čl. 70 odst. 2 první pododstavec, články 72 až 75 a 79, 80 a 81 této směrnice neuplatnily v případě použití nástrojů, pravomocí a mechanismů k řešení krize podle hlavy IV

Změna zákona č. 90/2012 Sb., zákon o obchodních korporacích		**Odpovídající předpis EU**		
Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah
				směrnice Evropského parlamentu a Rady 2014/59/EU ([9]) nebo podle hlavy V nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2021/23 ([10]). 4. Členské státy se odchýlí od ustanovení čl. 58 odst. 1, článku 68, článků 72, 73 a 74, čl. 79 odst. 1 písm. b), čl. 80 odst. 1 a článku 81 v takovém rozsahu a na takovou dobu, jak je nezbytné ke zřízení rámce preventivní restrukturalizace stanoveného ve směrnici Evropského parlamentu a Rady (EU) 2019/1023 ([11]). Prvním pododstavcem není dotčena zásada rovného zacházení s akcionáři.
§ 301 odst. 1 písm c)	(1) Společnost může sama nebo prostřednictvím jiné osoby jednající vlastním jménem na účet společnosti nabývat vlastní akcie, jen byl-li zcela splacen jejich emisní kurs, a jen pokud c) společnost má ~~zdroje na~~ **disponibilní vlastní kapitál dostatečný k** vytvoření zvláštního rezervního fondu na vlastní akcie, je-li vytvoření tohoto fondu podle § 316 vyžadováno.	32017L1132	čl. 60 odst. 1	Nabytí vlastních akcií 1. Aniž je dotčena zásada rovného zacházení pro všechny akcionáře, kteří se nacházejí ve stejném postavení, a aniž je dotčeno nařízení (EU) č. 596/2014, mohou členské státy dovolit, aby společnost nabývala vlastní akcie přímo nebo prostřednictvím osoby jednající vlastním jménem, avšak na účet této společnosti. Pokud je toto nabývání dovoleno, podmíní je členské státy splněním těchto požadavků: a) nabytí je schváleno valnou hromadou, která stanoví podrobnosti tohoto nabytí, a zejména nejvyšší počet akcií, které může společnost nabýt, dobu, na kterou může společnost akcie nabýt, jejíž maximální délku určí vnitrostátní právní předpisy a která nesmí být delší než pět let, a při nabytí akcií za úplatu rovněž nejvyšší a nejnižší protiplnění. Členové správních nebo řídících orgánů se ujistí, že jsou v okamžiku schváleného nabytí splněny podmínky uvedené v písmenech b) a c); b) nabytí akcií, včetně akcií, které společnost nabyla již dříve a které stále vlastní, a akcií nabytých osobou jednající vlastním jménem, avšak na účet společnosti, nesmí mít za následek snížení čistého jmění pod částku uvedenou v čl. 56 odst. 1 a 2 a c) transakce se smí týkat pouze zcela splacených akcií. Členské státy mohou navíc podmínit nabývání ve smyslu prvního pododstavce splněním kteréhokoli z těchto požadavků: a) jmenovitá hodnota, nebo nemají-li jmenovitou hodnotu, účetní hodnota nabytých akcií, včetně akcií, které společnost nabyla již dříve a které stále vlastní, a akcií nabytých osobou jednající vlastním jménem, avšak na účet společnosti, nepřekročí hranici, kterou stanoví členský stát; tato hranice nesmí být nižší než 10 % upsaného základního kapitálu; b) způsobilost společnosti nabýt vlastní akcie ve smyslu prvního pododstavce, nejvyšší počet akcií, které může společnost nabýt, doba, na kterou může společnost akcie nabýt, a nejvyšší či nejnižší protiplnění jsou upraveny ve stanovách nebo

Změna zákona č. 90/2012 Sb., zákon o obchodních korporacích		**Odpovídající předpis EU**		
Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah
				v zakladatelském právním jednání; c) společnost dodržuje vhodné požadavky na podávání zpráv a oznámení; d) od určitých společností určených členskými státy lze požadovat, aby nabyté akcie zrušily, za předpokladu, že částka rovná jmenovité hodnotě zrušených akcií je zahrnuta do rezerv, jež nesmějí být rozděleny akcionářům, s výjimkou případu snížení upsaného základního kapitálu; tyto rezervy lze použít pouze ke zvýšení upsaného základního kapitálu kapitalizací rezerv; e) nabytí se nedotkne uspokojování nároků věřitelů.
§ 309 odst. 2	(2) Právo na podíl na zisku nebo jiných ~~vlastních zdrojích~~ **částech vlastního kapitálu** spojené s vlastní akcií v majetku společnosti zaniká jeho splatností. Nevyplacený zisk nebo jiné ~~vlastní zdroje~~ **části vlastního kapitálu** společnost zaúčtuje ve prospěch účtu, proti kterému byl původně zaúčtován, a není-li to již možné, tak ve prospěch účtu nerozděleného zisku minulých let.	32017L1132	čl. 63	Držení vlastních akcií a výroční zpráva v případě nabytí vlastních akcií 1. Dovolují-li právní předpisy členských států, aby společnost samostatně nebo prostřednictvím osob jednajících vlastním jménem, avšak na účet této společnosti nabývala vlastní akcie, podmíní držení těchto akcií nepřetržitým plněním alespoň těchto požadavků: a) z práv, která jsou spojena s akciemi, je v každém případě pozastaveno hlasovací právo spojené s vlastními akciemi; b) pokud jsou tyto akcie zúčtovány v aktivech rozvahy, je v pasivech uvedena nerozdělitelná rezerva ve stejné výši. 2. Dovolují-li právní předpisy členských států, aby společnost samostatně nebo prostřednictvím osob jednajících vlastním jménem, avšak na účet této společnosti, nabývala vlastní akcie, musí požadovat, aby výroční zpráva obsahovala alespoň: a) důvody nabytí, ke kterým došlo během účetního období; b) počet a jmenovitou hodnotu, nebo nemají-li jmenovitou hodnotu, účetní hodnotu akcií nabytých a převedených během účetního období a podíl na upsaném základním kapitálu, který tyto akcie představují; c) v případech nabytí nebo převodu za úplatu protihodnotu za tyto akcie; d) počet a jmenovitou hodnotu, nebo nemají-li jmenovitou hodnotu, účetní hodnotu všech akcií nabytých a držených v portfoliu společnosti a rovněž podíl na upsaném základním kapitálu, který tyto akcie představují.
§ 348 odst. 1	(1) Akcionář má právo na podíl na zisku a na jiných ~~vlastních zdrojích~~ **částech vlastního kapitálu**, který valná hromada schválila k rozdělení mezi akcionáře. Neurčí-li stanovy ve vztahu k určitému druhu akcií jinak, určuje se tento podíl poměrem jmenovité hodnoty akcií vlastněných akcionářem k základnímu kapitálu.	32017L1132	čl. 56 odst. 1 až 4	Obecná pravidla o rozdělení zisku nebo jiných vlastních zdrojů 1. S výjimkou případů snížení upsaného základního kapitálu nesmí dojít k rozdělení zisku nebo jiných vlastních zdrojů akcionářům, pokud se ke dni skončení posledního účetního období čisté jmění vyplývající z roční účetní závěrky společnosti nebo čisté jmění po tomto rozdělení sníží pod výši upsaného základního kapitálu zvýšenou o rezervy, které nelze podle právních předpisů nebo stanov společnosti rozdělit.

Změna zákona č. 90/2012 Sb., zákon o obchodních korporacích		**Odpovídající předpis EU**		
Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah
				2. Výše upsaného základního kapitálu vymezená v odstavci 1 se snižuje o výši upsaného dosud nesplaceného základního kapitálu, pokud tento nesplacený kapitál není dosud zúčtován v aktivech uvedených v rozvaze. 3. Částka k rozdělení akcionářům nesmí překročit výši výsledků posledního skončeného účetního období zvýšenou o zisk z předchozích období a o platby z rezerv určených k tomuto účelu a sníženou o ztráty z předchozích období a o částky vložené do rezerv v souladu s právními předpisy nebo stanovami. 4. Výraz „rozdělení“ použitý v odstavcích 1 a 3 zahrnuje zejména výplatu dividend a úroků spojených s akciemi.
§ 348 odst. 4	(4) Podíl na zisku ani na jiných ~~vlastních zdrojích~~ **částech vlastního kapitálu** se nevrací, ledaže osoba, které byl podíl vyplacen, věděla nebo měla vědět, že při vyplacení byly porušeny podmínky stanovené tímto zákonem.	32017L1132	čl. 57	Vrácení nezákonně vyplaceného podílu na zisku nebo jiných vlastních zdrojích Jakékoli podíly na zisku nebo jiných vlastních zdrojích, které byly vyplaceny v rozporu s článkem 56, musí akcionáři, kteří je obdrželi, vrátit, pokud společnost prokáže, že tito akcionáři o vadnosti vyplacení ve svůj prospěch věděli anebo vzhledem k okolnostem nemohli nevědět.
§ 351	Neurčí-li stanovy jiný den, je rozhodným dnem pro uplatnění práva na podíl na zisku nebo jiných ~~vlastních zdrojích~~ **částech vlastního kapitálu** rozhodný den k účasti na valné hromadě, která o rozdělení zisku nebo jiných ~~vlastních zdrojů~~ **částí vlastního kapitálu** rozhodla.	32007L0036	čl. 7 odst. 2	Členské státy stanoví, že právo akcionáře účastnit se valné hromady a hlasovat ohledně svých akcií se určuje na základě akcií, které tento akcionář vlastní k určitému dnu před valnou hromadou („rozhodný den“). Členský stát nemusí uplatňovat první pododstavec na společnosti, které jsou schopny zjistit jména a adresy svých akcionářů z aktuálního seznamu akcionářů v den konání valné hromady.
§ 352	(1) Právo na podíl na zisku nebo jiných ~~vlastních zdrojích~~ **částech vlastního kapitálu** je samostatně převoditelné ode dne, kdy valná hromada o rozdělení zisku nebo jiných ~~vlastních zdrojů~~ **částí vlastního kapitálu** rozhodla. (2) V případě, že byly vydány nebo mají být vydány k uplatnění práva na podíl na zisku nebo jiných ~~vlastních zdrojích~~ **částech vlastního kapitálu** kupóny podle jiného právního předpisu, je toto právo převoditelné pouze s kupónem.	32017L1132	čl. 56 odst. 1 až 4	Obecná pravidla o rozdělení zisku nebo jiných vlastních zdrojů 1. S výjimkou případů snížení upsaného základního kapitálu nesmí dojít k rozdělení zisku nebo jiných vlastních zdrojů akcionářům, pokud se ke dni skončení posledního účetního období čisté jmění vyplývající z roční účetní závěrky společnosti nebo čisté jmění po tomto rozdělení sníží pod výši upsaného základního kapitálu zvýšenou o rezervy, které nelze podle právních předpisů nebo stanov společnosti rozdělit. 2. Výše upsaného základního kapitálu vymezená v odstavci 1 se snižuje o výši upsaného dosud nesplaceného základního kapitálu, pokud tento nesplacený kapitál není dosud zúčtován v aktivech uvedených v rozvaze. 3. Částka k rozdělení akcionářům nesmí překročit výši výsledků posledního skončeného účetního období zvýšenou o zisk z předchozích období a o platby z rezerv určených k tomuto účelu a sníženou o ztráty z předchozích období a o částky vložené do rezerv v souladu s právními předpisy nebo stanovami.

Změna zákona č. 90/2012 Sb., zákon o obchodních korporacích		**Odpovídající předpis EU**		
Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah
	(3) Kupóny může společnost vydat i před rozhodnutím valné hromady o rozdělení zisku za účetní období, k němuž se kupón vztahuje. Ustanovení odstavce 1 se nepoužije.			4. Výraz „rozdělení“ použitý v odstavcích 1 a 3 zahrnuje zejména výplatu dividend a úroků spojených s akciemi.
§ 403 odst. 2	(2) Představenstvo nebo správní rada svolá valnou hromadu bez zbytečného odkladu poté, co zjistí, že celková ztráta společnosti na základě **individuální** účetní závěrky dosáhla takové výše, že při jejím uhrazení z ~~disponibilních zdrojů~~ **disponibilního vlastního kapitálu** společnosti by neuhrazená ztráta dosáhla poloviny základního kapitálu nebo to lze s ohledem na všechny okolnosti očekávat, nebo z jiného vážného důvodu, a navrhne valné hromadě zrušení společnosti nebo přijetí jiného vhodného opatření.	32017L1132	čl. 58	Vážná ztráta upsaného základního kapitálu 1. V případě vážné ztráty upsaného základního kapitálu musí být svolána valná hromada ve lhůtě stanovené právními předpisy členských států, aby posoudila, zda je třeba společnost zrušit nebo přijmout jiná opatření. 2. Právní předpisy členského státu nesmějí stanovit výši ztráty považované za vážnou ve smyslu odstavce 1 na více než polovinu upsaného základního kapitálu.
§ 417 odst. 3	(3) K rozhodnutí o vyloučení nebo o omezení přednostního práva na získání vyměnitelných nebo prioritních dluhopisů o rozdělení zisku nebo jiných ~~vlastních zdrojů~~ **částí vlastního kapitálu** jiným osobám než akcionářům podle § 34 odst. 1, o vyloučení nebo omezení přednostního práva akcionáře při zvyšování základního kapitálu úpisem nových akcií a o zvýšení základního kapitálu nepeněžitými vklady se vyžaduje souhlas alespoň tříčtvrtinové většiny hlasů přítomných akcionářů. Jestliže společnost vydala akcie různého druhu, vyžaduje se k těmto rozhodnutím také souhlas akcionářů za každý druh akcií, jejichž práva jsou tímto rozhodnutím dotčena; při hlasování v rámci druhu je potřeba alespoň tříčtvrtinové většiny hlasů přítomných akcionářů.	32017L1132 32024L2810	čl. 83 čl. 4 odst. 1 písm. b)	Požadavky na hlasování v případě rozhodování valné hromady Právní předpisy členských států stanoví, že rozhodnutí podle čl. 72 odst. 4 a 5 a článků 73, 74, 78 a 81 mají být přijata alespoň dvoutřetinovou většinou hlasů spojených se zastoupenými cennými papíry nebo zastoupeným upsaným základním kapitálem. Právní předpisy členských států však mohou stanovit, že je-li zastoupena alespoň polovina upsaného základního kapitálu, stačí prostá většina hlasů uvedených v prvním pododstavci. b) omezí dopad akcií s násobným hlasovacím právem na rozhodovací proces na valné hromadě zavedením alespoň jedné z následujících možností: i) maximálního poměru počtu hlasů spojených s akciemi s násobným hlasovacím právem k počtu hlasů spojených s akciemi s nejnižšími hlasovacími právy; ii) požadavku, aby rozhodnutí valné hromady, pro která je vyžadována kvalifikovaná většina odevzdaných hlasů, jak ji stanoví vnitrostátní právo, s výjimkou rozhodnutí o jmenování a odvolání členů správních, řídících a dozorčích orgánů společnosti a provozních rozhodnutí přijímaných těmito orgány, která jsou předkládána valné hromadě ke schválení, byla přijímána:

Změna zákona č. 90/2012 Sb., zákon o obchodních korporacích		**Odpovídající předpis EU**		
Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah
				1) kvalifikovanou většinou, jak ji stanoví vnitrostátní právo, počítanou jednak z odevzdaných hlasů a jednak buď ze základního kapitálu zastoupeného na valné hromadě, nebo z počtu akcií zastoupených na valné hromadě, nebo 2) kvalifikovanou většinou, jak ji stanoví vnitrostátní právo, odevzdaných hlasů a hlasovalo se o nich odděleně v rámci každého druh akcií, ve vztahu k nimž jsou dotčena práva s nimi spojená.
§ 435 odst. 4	(4) Představenstvo zajišťuje řádné ~~vedení účetnictví~~ **plnění povinností souvisejících s účetnictvím**, předkládá valné hromadě ke schválení ~~řádnou, mimořádnou, konsolidovanou, případně mezitímní~~ účetní závěrku a v souladu se stanovami také návrh na rozdělení zisku nebo jiných ~~vlastních zdrojů~~ **částí vlastního kapitálu** nebo úhradu ztráty.	32013L0034 ve znění 32022L2464	čl. 33 odst. 1 písm. a) a b)	Povinnost sestavovat a zveřejňovat účetní závěrku a zprávu vedení podniku a odpovědnost za jejich sestavení a zveřejnění 1. Členské státy zajistí, aby členové správních, řídících a dozorčích orgánů podniku jednající v mezích pravomocí, které jim svěřuje vnitrostátní právo, měli kolektivní povinnost zajistit, aby v souladu s požadavky této směrnice a v příslušných případech s mezinárodními účetními standardy přijatými podle nařízení (ES) č. 1606/2002, s nařízením v přenesené pravomoci (EU) 2019/815, se standardy pro podávání zpráv o udržitelnosti uvedenými v článku 29b nebo v článku 29c této směrnice a s požadavky uvedenými v článku 29d této směrnice byly sestaveny a zveřejněny tyto dokumenty: a) roční účetní závěrka, zpráva vedení podniku a výkaz o správě a řízení podniku, pokud jsou předkládány samostatně, a b) konsolidovaná účetní závěrka, konsolidovaná zpráva vedení podniku a konsolidovaný výkaz o správě a řízení podniku, pokud jsou předkládány samostatně.
§ 447 odst. 3	(3) Dozorčí rada přezkoumává ~~řádnou, mimořádnou, konsolidovanou, popřípadě také mezitímní~~ účetní závěrku a návrh na rozdělení zisku nebo jiných ~~vlastních zdrojů~~ **částí vlastního kapitálu** nebo na úhradu ztráty a předkládá svá vyjádření valné hromadě.	32013L0034 ve znění 32022L2464	čl. 33 odst. 1 písm. a) a b)	Povinnost sestavovat a zveřejňovat účetní závěrku a zprávu vedení podniku a odpovědnost za jejich sestavení a zveřejnění 1. Členské státy zajistí, aby členové správních, řídících a dozorčích orgánů podniku jednající v mezích pravomocí, které jim svěřuje vnitrostátní právo, měli kolektivní povinnost zajistit, aby v souladu s požadavky této směrnice a v příslušných případech s mezinárodními účetními standardy přijatými podle nařízení (ES) č. 1606/2002, s nařízením v přenesené pravomoci (EU) 2019/815, se standardy pro podávání zpráv o udržitelnosti uvedenými v článku 29b nebo v článku 29c této směrnice a s požadavky uvedenými v článku 29d této směrnice byly sestaveny a zveřejněny tyto dokumenty: a) roční účetní závěrka, zpráva vedení podniku a výkaz o správě a řízení podniku, pokud jsou předkládány samostatně, a

Změna zákona č. 90/2012 Sb., zákon o obchodních korporacích		Odpovídající předpis EU		
Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah
				b) konsolidovaná účetní závěrka, konsolidovaná zpráva vedení podniku a konsolidovaný výkaz o správě a řízení podniku, pokud jsou předkládány samostatně.
§ 469 odst. 2	~~(2) Je-li nepeněžitým vkladem do společnosti jiný majetek než majetek vymezený v § 468 a rozhodne-li tak představenstvo nebo správní rada této společnosti, použije se, účtuje-li upisovatel podle jiného právního předpisu o takovém majetku v reálných hodnotách, pro určení jeho ceny tato reálná hodnota, je-li vykázaná v účetní závěrce za předchozí účetní období před valnou hromadou rozhodující o tomto vkladu, byla-li ověřena auditorem s výrokem bez výhrad.~~ **(2) Je-li nepeněžitým vkladem do společnosti jiný majetek než majetek vymezený v § 468 a rozhodne-li tak představenstvo nebo správní rada této společnosti, použije se, pro určení jeho ceny jeho účetní hodnota uvedená v řádné individuální účetní závěrce sestavené za účetní období bezprostředně předcházející valné hromadě rozhodující o tomto vkladu, pokud je oceněn reálnou hodnotou a tato účetní závěrka je ověřena auditorem, podle jehož názoru podává věrné a poctivé zobrazení finanční situace, finanční výkonnosti a jiných vykazovaných změn finanční situace.**	32017L1132 32017L1132	čl. 50 odst. 1 čl. 50 odst. 3	Odchylka od požadavku zprávy znalce 1. Členské státy se mohou rozhodnout neuplatňovat čl. 49 odst. 1, 2 a 3 této směrnice v případech, kdy jsou na základě rozhodnutí správního nebo řídícího orgánu jako nepeněžitý vklad vneseny převoditelné cenné papíry definované v čl. 4 odst. 1 bodu 44 směrnice Evropského parlamentu a Rady 2014/65/EU ([8]) nebo nástroje peněžního trhu definované v čl. 4 odst. 1 bodu 17 uvedené směrnice a tyto cenné papíry nebo nástroje peněžního trhu jsou ohodnoceny váženým průměrem cen, za které byly obchodovány na jednom nebo více regulovaných trzích definovaných v čl. 4 odst. 1 bodě 21 uvedené směrnice po dostatečně dlouhou dobu stanovenou vnitrostátními právními předpisy přede dnem vnesení příslušného nepeněžitého vkladu. Avšak v případech, kdy byla cena ovlivněna výjimečnými okolnostmi, které by významně změnily hodnotu tohoto majetku ke dni vnesení vkladu, včetně situací, kdy se trh těchto převoditelných cenných papírů nebo nástrojů peněžního trhu stane nelikvidním, provede se nové ocenění z podnětu a na odpovědnost správního nebo řídícího orgánu. Při tomto novém ocenění se použije čl. 49 odst. 1, 2 a 3. 3. Členské státy se mohou rozhodnout neuplatňovat čl. 49 odst. 1, 2 a 3 v případech, kdy je na základě rozhodnutí správního nebo řídícího orgánu jako nepeněžitý vklad vnesen majetek jiný než převoditelné cenné papíry a nástroje peněžního trhu uvedené v odstavci 1 tohoto článku, jehož reálná hodnota je odvozena od hodnoty jednotlivého majetku z povinné účetní závěrky za předchozí účetní období, pokud tato účetní závěrka podléhá auditu v souladu se směrnicí 2006/43/ES. Ustanovení odst. 2 druhého až pátého pododstavce tohoto článku se použijí obdobně.
§ 511 odst. 1	(1) Valná hromada může pověřit představenstvo nebo správní radu, aby za podmínek stanovených tímto zákonem a stanovami zvýšily základní kapitál upisováním nových akcií, podmíněným zvýšením základního kapitálu nebo z ~~vlastních zdrojů~~ **jiných částí vlastního kapitálu** společnosti, nejvýše však o jednu polovinu	32017L1132	čl. 68	Rozhodnutí valné hromady o zvýšení základního kapitálu 1. O každém zvýšení základního kapitálu musí rozhodnout valná hromada. Toto rozhodnutí i provedení zvýšení upsaného základního kapitálu musí být zveřejněny způsobem stanoveným v právních předpisech každého členského státu v souladu s článkem 16. 2. Stanovy, zakladatelské právní jednání nebo valná hromada, jejíž rozhodnutí má být zveřejněno v souladu s odstavcem 1, mohou udělit oprávnění ke zvýšení upsaného základního kapitálu až do maximální výše, kterou stanoví s náležitým

Změna zákona č. 90/2012 Sb., zákon o obchodních korporacích		**Odpovídající předpis EU**		
Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah
	dosavadní výše základního kapitálu v době pověření.			ohledem na maximální výši případně stanovenou právními předpisy. V mezích stanovené výše případně rozhodne o zvýšení upsaného základního kapitálu k tomu zmocněný orgán společnosti. Toto oprávnění je orgánu uděleno maximálně na dobu pěti let a může být jednou nebo vícekrát obnoveno valnou hromadou pokaždé na období nepřesahující pět let. 3. Existuje-li více druhů akcií, musí být rozhodnutí valné hromady o zvýšení základního kapitálu podle odstavce 1 nebo o udělení oprávnění ke zvýšení základního kapitálu podle odstavce 2 schvalováno odděleně pro každý druh akcionářů, jejichž práv se tato transakce týká. 4. Tento článek se vztahuje na vydání všech cenných papírů, které jsou převoditelné na akcie nebo se kterými je spojeno právo upisovat akcie, ale nevztahuje se na přeměnu těchto cenných papírů ani na výkon práva na úpis.
§ 515 odst. 2	(2) Při zvýšení základního kapitálu představenstvem nebo správní radou se postupuje obdobně podle ustanovení tohoto zákona o zvýšení základního kapitálu upisováním nových akcií, o podmíněném zvýšení základního kapitálu nebo o zvýšení základního kapitálu z ~~vlastních zdrojů~~ **jiných částí vlastního kapitálu** společnosti, s ohledem na zvolený způsob zvýšení základního kapitálu.	32017L1132	čl. 68	Rozhodnutí valné hromady o zvýšení základního kapitálu 1. O každém zvýšení základního kapitálu musí rozhodnout valná hromada. Toto rozhodnutí i provedení zvýšení upsaného základního kapitálu musí být zveřejněny způsobem stanoveným v právních předpisech každého členského státu v souladu s článkem 16. 2. Stanovy, zakladatelské právní jednání nebo valná hromada, jejíž rozhodnutí má být zveřejněno v souladu s odstavcem 1, mohou udělit oprávnění ke zvýšení upsaného základního kapitálu až do maximální výše, kterou stanoví s náležitým ohledem na maximální výši případně stanovenou právními předpisy. V mezích stanovené výše případně rozhodne o zvýšení upsaného základního kapitálu k tomu zmocněný orgán společnosti. Toto oprávnění je orgánu uděleno maximálně na dobu pěti let a může být jednou nebo vícekrát obnoveno valnou hromadou pokaždé na období nepřesahující pět let. 3. Existuje-li více druhů akcií, musí být rozhodnutí valné hromady o zvýšení základního kapitálu podle odstavce 1 nebo o udělení oprávnění ke zvýšení základního kapitálu podle odstavce 2 schvalováno odděleně pro každý druh akcionářů, jejichž práv se tato transakce týká. 4. Tento článek se vztahuje na vydání všech cenných papírů, které jsou převoditelné na akcie nebo se kterými je spojeno právo upisovat akcie, ale nevztahuje se na přeměnu těchto cenných papírů ani na výkon práva na úpis.
§ 707 odst. 1	(1) Představenstvo zajišťuje řádné ~~vedení účetnictví~~ **plnění povinností souvisejících s účetnictvím**, předkládá členské schůzi ke schválení účetní závěrku a v souladu	32013L0034 ve znění 32022L2464	čl. 33 odst. 1 písm. a) a b)	Povinnost sestavovat a zveřejňovat účetní závěrku a zprávu vedení podniku a odpovědnost za jejich sestavení a zveřejnění 1. Členské státy zajistí, aby členové správních, řídících a dozorčích orgánů podniku jednající v mezích pravomocí, které jim svěřuje vnitrostátní právo, měli kolektivní

Změna zákona č. 90/2012 Sb., zákon o obchodních korporacích		**Odpovídající předpis EU**		
Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah
	se stanovami také návrh na rozdělení zisku nebo jiných ~~vlastních zdrojů~~ **částí vlastního kapitálu** anebo úhradu ztráty.			povinnost zajistit, aby v souladu s požadavky této směrnice a v příslušných případech s mezinárodními účetními standardy přijatými podle nařízení (ES) č. 1606/2002, s nařízením v přenesené pravomoci (EU) 2019/815, se standardy pro podávání zpráv o udržitelnosti uvedenými v článku 29b nebo v článku 29c této směrnice a s požadavky uvedenými v článku 29d této směrnice byly sestaveny a zveřejněny tyto dokumenty: a) roční účetní závěrka, zpráva vedení podniku a výkaz o správě a řízení podniku, pokud jsou předkládány samostatně, a b) konsolidovaná účetní závěrka, konsolidovaná zpráva vedení podniku a konsolidovaný výkaz o správě a řízení podniku, pokud jsou předkládány samostatně.

Číslo předpisu EU (kód celex)	**Název předpisu EU**
32022L2464	Směrnice Evropského parlamentu a Rady (EU) 2022/2464 ze dne 14. prosince 2022, kterou se mění nařízení (EU) č. 537/2014, směrnice 2004/109/ES, směrnice 2006/43/ES a směrnice 2013/34/EU, pokud jde o podávání zpráv podniků o udržitelnosti
32017L1132	Směrnice Evropského parlamentu a Rady (EU) 2017/1132 ze dne 14. června 2017 o některých aspektech práva obchodních společností (kodifikované znění)
32016L2370	Směrnice Evropského parlamentu a Rady (EU) 2016/2370 ze dne 14. prosince 2016, kterou se mění směrnice 2012/34/EU, pokud jde o otevření trhu vnitrostátních služeb v přepravě cestujících po železnici a správu a řízení železniční infrastruktury
32014L0095	Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2014/95/EU ze dne 22. října 2014 , kterou se mění směrnice 2013/34/EU, pokud jde o uvádění nefinančních informací a informací týkajících se rozmanitosti některými velkými podniky a skupinami
32013L0034	Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2013/34/EU ze dne 26. června 2013 o ročních účetních závěrkách, konsolidovaných účetních závěrkách a souvisejících zprávách některých forem podniků, o změně směrnice Evropského parlamentu a Rady 2006/43/ES a o zrušení směrnic Rady 78/660/EHS a 83/349/EHS
32012L0034	Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2012/34/EU ze dne 21. listopadu 2012 o vytvoření jednotného evropského železničního prostoru
32007L0036	Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2007/36/ES ze dne 11. července 2007 o výkonu některých práv akcionářů ve společnostech s kótovanými akciemi

Změna zákona č. 240/2013 Sb., o investičních společnostech a investičních fondech		**Odpovídající předpis EU**		
Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah
§ 2 písm. b) bod 2	b) ve shromažďování peněžních prostředků nebo penězi ocenitelných věcí za účelem jejich společného investování, a na další správu takto shromážděných peněžních prostředků nebo penězi ocenitelných věcí nebo majetku nabytého za tyto peněžní prostředky nebo penězi ocenitelné věci, vykonává-li tuto činnost právnická osoba, aby prostřednictvím své účasti v jedné nebo více jiných právnických osobách přispívala k dlouhodobému rozvoji těchto osob, a 2. jejím hlavním cílem není tvorba zisku pomocí zcizování účasti v těchto osobách; tato podmínka je splněna zejména tehdy, vyplývá-li ~~z výroční zprávy~~ **ze zprávy vedení** této osoby nebo z jiných veřejně přístupných dokumentů, že toto není jejím cílem, nebo	32011L0061	čl. 2 odst. 3 písm. a),	3. Tato směrnice se nevztahuje na následující subjekty: a) holdingové společnosti;
			čl. 4 odst. 1 písm. o)	1. Pro účely této směrnice se rozumí: „holdingovou společností“ společnost s podílem na akciích v jedné nebo více jiných společnostech, jejímž obchodním účelem je provádět obchodní strategii nebo strategie prostřednictvím svých dceřiných podniků, přidružených společností nebo účastí za účelem přispění k jejich dlouhodobé hodnotě, a která: i) buď vykonává činnost na vlastní účet a její akcie jsou přijaty k obchodování na regulovaném trhu v Unii, nebo ii) není zřízena především za účelem tvorby zisku pro investory prodejem svých dceřiných podniků nebo přidružených společností, jak je doloženo ve výroční zprávě nebo jiných úředních dokumentech;
§ 29 odst. 5 písm. f)	(5) Počátečním kapitálem se pro účely tohoto zákona rozumí součet f) rozdílu nerozděleného zisku z předchozích období, uvedeného v **řádné individuální** účetní závěrce ~~ověřené auditorem a schválené~~ **ve znění, v jakém byla ověřena v rámci povinného auditu a schválena** valnou hromadou, o jehož rozdělení valná hromada nerozhodla, a neuhrazené ztráty z předchozích období včetně ztráty za minulá účetní období	32009L0065	čl. 2 odst. 1 písm. k)	Pro účely této směrnice se rozumí k) „počátečním kapitálem“ prostředky vymezené v čl. 57 písm. a) a b) směrnice 2006/48/ES;
		32011L0061	čl. 4 odst. 1 písm. s)	Pro účely této směrnice se rozumí s) „počátečním kapitálem“ finanční prostředky uvedené v čl. 57 prvním pododstavci písm. a) a b) směrnice 2006/48/ES;

Změna zákona č. 240/2013 Sb., o investičních společnostech a investičních fondech		**Odpovídající předpis EU**		
Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah
§ 34 odst. 1 písm. a) bod 2 a 3	(1) Obhospodařovatel oprávněný přesáhnout rozhodný limit, který ve vztahu k podílům na hlasovacích právech vztahujícím se k majetku jím obhospodařovaných investičních fondů, které nejsou standardními fondy, nebo srovnatelných zahraničních investičních fondů překročil podíl ve výši 50 % na všech hlasovacích právech právnické osoby, jejíž účastnické cenné papíry nejsou přijaty k obchodování na evropském regulovaném trhu, a a) která splňuje alespoň 2 z těchto 3 kritérií: 1. celkový počet zaměstnanců v pracovním poměru dosahuje alespoň počtu 250, ~~2. čistý roční obrat odpovídající podle poslední účetní závěrky částce alespoň 50 000 000 EUR, nebo~~	32011L0061	čl. 4 odst. 1 písm. ac)	Pro účely této směrnice se rozumí ac) „nekótovanou společností“ společnost, která má sídlo v Unii a jejíž akcie nejsou přijaty k obchodování na regulovaném trhu ve smyslu čl. 4 odst. 1 bodu 14 směrnice 2004/39/ES;
			čl. 26 odst. 2	2. Tento oddíl se nepoužije, pokud dotyčnými nekótovanými společnostmi jsou: a) malé a střední podniky ve smyslu čl. 2 odst. 1 přílohy doporučení Komise 2003/361/ES ze dne 6. května 2003 o definici mikropodniků a malých a středních podniků nebo b) účelové společnosti založené k nákupu, vlastnictví nebo ke správě nemovitostí.

Změna zákona č. 240/2013 Sb., o investičních společnostech a investičních fondech		**Odpovídající předpis EU**		
Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah
	~~3. celková výše aktiv odpovídající podle poslední účetní závěrky částce alespoň 43 000 000 EUR, nebo~~ **2. roční úhrn čistého obratu odpovídající podle poslední řádné konsolidované účetní závěrky konsolidačního celku, v němž je zahrnuta, nebo řádné individuální účetní závěrky, není-li taková konsolidovaná účetní závěrka, částce alespoň 50 000 000 EUR, nebo** **3. aktiva celkem odpovídající podle poslední řádné konsolidované účetní závěrky konsolidačního celku, v němž je zahrnuta, nebo řádné individuální účetní závěrky, není-li taková konsolidovaná účetní závěrka, částce alespoň 43 000 000 EUR, nebo**		čl. 28 odst. 5	5. Členské státy vyžadují, aby, jakmile alternativní investiční fond získá kontrolu nad nekótovanou společností podle čl. 26 odst. 1 ve spojení s čl. 26 odst. 5, poskytl správce spravující tento alternativní investiční fond příslušným orgánům svého domovského členského státu a investorům tohoto alternativního investičního fondu informace o tom, jak bylo získání kontroly financováno.
§ 34 odst. 2	(2) Obhospodařovatel uvedený v odstavci 1 zajistí, aby byly podílníkům, společníkům nebo obmyšleným dotčeného fondu ve lhůtě, v níž ~~jim má být zpřístupněna výroční zpráva tohoto fondu~~ **má být vyhotovena nebo zpřístupněna výroční zpráva investičního fondu**, zpřístupněny tyto údaje:	32011L0061	čl. 29 odst. 1 písm. a)	1. Členské státy vyžadují, aby v případě, že alternativní investiční fond sám nebo společně s jiným subjektem získá kontrolu nad nekótovanou společností podle čl. 26 odst. 1 ve spojení s čl. 26 odst. 5, správce spravující tento alternativní investiční fond: a) buď požadoval a vyvinul veškeré úsilí k zajištění toho, aby představenstvo společnosti zpřístupnilo výroční zprávu nekótované společnosti vypracovanou v souladu s odstavcem všem zástupcům zaměstnanců, nebo pokud zaměstnanci žádné zástupce nemají, přímo těmto zaměstnancům nekótované společnosti, a to ve lhůtě, v níž musí být tato výroční zpráva vypracována podle příslušných vnitrostátních právních předpisů, nebo

Změna zákona č. 240/2013 Sb., o investičních společnostech a investičních fondech		**Odpovídající předpis EU**		
Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah
	a) objektivní zhodnocení vývoje podnikání kontrolované právnické osoby v účetním období, b) popis všech významných událostí, které se týkají kontrolované právnické osoby a k nimž došlo po skončení účetního období, c) údaje o předpokládaném budoucím vývoji podnikání kontrolované právnické osoby a d) údaje o nabytí vlastních akcií kontrolované právnické osoby v rozsahu vyplývajícím ze ~~zákona upravujícího právní poměry obchodních společností a družstev~~ **zákona upravujícího účetnictví**, je-li tato právnická osoba akciovou společností, nebo údaje o nabytí vlastních účastnických cenných papírů touto osobou ve srovnatelném rozsahu, je-li tato osoba zahraniční osobou srovnatelnou s akciovou společností.		čl. 29 odst. 2	2. Součástí dodatečných informací, které má výroční zpráva společnosti nebo výroční zpráva alternativního investičního fondu podle odstavce 1 obsahovat, musí být alespoň poctivé zhodnocení vývoje obchodní činnosti společnosti vypovídající o situaci na konci období, jehož se výroční zpráva týká. Zpráva musí rovněž obsahovat rámcové informace o: a) všech důležitých událostech, k nimž došlo po skončení účetního období; b) pravděpodobném budoucím vývoji společnosti a c) údajích o nabytí vlastních akcií podle čl. 22 odst. 2 směrnice Rady 77/91/EHS.
			čl. 29 odst. 3 písm. b)	3. Správce spravující dotyčný alternativní investiční fond: b) zpřístupní informace uvedené v odst. 1 písm. a), které má již k dispozici, investorům alternativního investičního fondu ve lhůtě uvedené v čl. 22 odst. 1 a v každém případě nejpozději ke dni, k němuž byla výroční zpráva nekótované společnosti vypracována v souladu s příslušnými vnitrostátními právními předpisy.
§ 36 odst. 3	3) Obhospodařovatel uvedený v § 34 odst. 1 požádá statutární orgán kontrolované právnické osoby, aby tento orgán ve lhůtě, v níž musí být vyhotovena ~~výroční zpráva~~ **individuální zpráva vedení** této osoby podle příslušných právních předpisů, zpřístupnil zaměstnancům této osoby nebo jejich zástupcům ~~výroční zprávu~~ **individuální zprávu vedení** této osoby obsahující údaje uvedené v § 34 odst. 2, a v rámci svých možností zajistí, aby statutární orgán tuto povinnost splnil.	32011L0061	čl. 29 odst. 1 písm. a)	1. Členské státy vyžadují, aby v případě, že alternativní investiční fond sám nebo společně s jiným subjektem získá kontrolu nad nekótovanou společností podle čl. 26 odst. 1 ve spojení s čl. 26 odst. 5, správce spravující tento alternativní investiční fond: a) buď požadoval a vyvinul veškeré úsilí k zajištění toho, aby představenstvo společnosti zpřístupnilo výroční zprávu nekótované společnosti vypracovanou v souladu s odstavcem všem zástupcům zaměstnanců, nebo pokud zaměstnanci žádné zástupce nemají, přímo těmto zaměstnancům nekótované společnosti, a to ve lhůtě, v níž musí být tato výroční zpráva vypracována podle příslušných vnitrostátních právních předpisů, nebo
			čl. 29 odst. 1 písm. b)	1. Členské státy vyžadují, aby v případě, že alternativní investiční fond sám nebo společně s jiným subjektem získá kontrolu nad nekótovanou společností podle čl. 26 odst. 1 ve spojení s čl. 26 odst. 5, správce spravující tento alternativní investiční fond: b) za každý takový alternativní investiční fond uvedl ve výroční zprávě podle článku 22 informace uvedené v odstavci 2 týkající se příslušné nekótované společnosti.

Změna zákona č. 240/2013 Sb., o investičních společnostech a investičních fondech		**Odpovídající předpis EU**		
Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah
			čl. 29 odst. 3 písm. a)	3. Správce spravující dotyčný alternativní investiční fond: a) vyžaduje a vyvine veškeré své úsilí k zajištění toho, aby představenstvo nekótované společnosti zpřístupnilo informace uvedené v odst. 1 písm. b) týkající se dotyčné společnosti všem zástupcům zaměstnanců, nebo pokud zaměstnanci žádné zástupce nemají, přímo těmto zaměstnancům této společnosti, a to ve lhůtě uvedené v čl. 22 odst. 1, nebo
§ 36 odst. 4	(4) Povinnost podle odstavce 3 obhospodařovatel neplní, postupuje-li podle ~~§ 234 odst. 2~~ **§ 234 odst. 3** písm. d); v takovém případě obhospodařovatel uvedený v § 34 odst. 1 požádá statutární orgán kontrolované právnické osoby, aby tento orgán ve lhůtě, v níž má být ~~zpřístupněna výroční zpráva dotčeného fondu~~ **vyhotovena výroční zpráva investičního fondu nebo má být zpřístupněna** jeho podílníkům, společníkům nebo obmyšleným, zpřístupnil zaměstnancům této osoby nebo jejich zástupcům údaje uvedené v § 34 odst. 2, a v rámci svých možností zajistí, aby statutární orgán tuto povinnost splnil.	32011L0061	čl. 29 odst. 1 písm. b)	1. Členské státy vyžadují, aby v případě, že alternativní investiční fond sám nebo společně s jiným subjektem získá kontrolu nad nekótovanou společností podle čl. 26 odst. 1 ve spojení s čl. 26 odst. 5, správce spravující tento alternativní investiční fond: b) za každý takový alternativní investiční fond uvedl ve výroční zprávě podle článku 22 informace uvedené v odstavci 2 týkající se příslušné nekótované společnosti.
			čl. 29 odst. 3 písm. a)	3. Správce spravující dotyčný alternativní investiční fond: a) vyžaduje a vyvine veškeré své úsilí k zajištění toho, aby představenstvo nekótované společnosti zpřístupnilo informace uvedené v odst. 1 písm. b) týkající se dotyčné společnosti všem zástupcům zaměstnanců, nebo pokud zaměstnanci žádné zástupce nemají, přímo těmto zaměstnancům této společnosti, a to ve lhůtě uvedené v čl. 22 odst. 1, nebo
§ 37 odst. 2 písm. a)	2) Ustanovení odstavce 1 písm. a) se použije jen v případě, že a) hodnota majetku snížená o ~~závazky~~ **hodnotu dluhů** kontrolované právnické osoby zjištěná podle poslední řádné **individuální** účetní závěrky je nižší, nebo by v důsledku tohoto rozdělení byla nižší, než výše základního kapitálu, popřípadě srovnatelné veličiny, jde-li o právnickou osobu se sídlem v zahraničí, 1. zvýšeného o tu část rezervních fondů nebo o ty rezervní fondy, které nelze použít k plnění jejím společníkům, a	32011L0061	čl. 30 odst. 2 písm. a) a b)	1. Členské státy vyžadují, aby v případě, že alternativní investiční fond sám nebo společně s jiným subjektem získá kontrolu nad nekótovanou společností nebo emitentem podle čl. 26 odst. 1 ve spojení s čl. 26 odst. 5, správce spravující tento alternativní investiční fond po dobu 24 měsíců od okamžiku, kdy alternativní investiční fond získal nad danou společností kontrolu: a) nesměl usnadnit, podpořit ani nařídit rozdělení zisku, snížení základního kapitálu, odkup akcií nebo nabývání vlastních akcií touto společností, jak je uvedeno v odstavci 2; b) nesměl hlasovat pro rozdělení zisku, snížení základního kapitálu, odkup akcií nebo nabývání vlastních akcií touto společností, jak je uvedeno v odstavci 2, do té míry, do jaké je správce oprávněn hlasovat jménem alternativního investičního fondu na jednáních řídících orgánů společností, a

Změna zákona č. 240/2013 Sb., o investičních společnostech a investičních fondech		**Odpovídající předpis EU**		
Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah
	2. sníženého o nesplacený základní kapitál, popřípadě srovnatelnou veličinu, jde-li o právnickou osobu se sídlem v zahraničí, který není zahrnut v rozvaze v aktivech, nebo			
§ 37 odst. 4	(4) Ustanovení odstavce 1 písm. c) se použije jen v případě, že by toto nabytí, včetně podílů, které již tato osoba vlastní a podílů držených jiným na její účet, vedlo k poklesu hodnoty majetku-snížené o ~~závazky~~ **hodnotu dluhů** této právnické osoby pod výši jejího základního kapitálu, popřípadě srovnatelné veličiny, jde-li o právnickou osobu se sídlem v zahraničí, a) zvýšeného o ty části rezervních fondů nebo ty rezervní fondy, které nelze použít k plnění jejím společníkům, a b) sníženého o nesplacený základní kapitál, popřípadě srovnatelnou veličinu, jde-li o právnickou osobu se sídlem v zahraničí, který není zahrnut v rozvaze v aktivech.	32011L0061	čl. 30 odst. 2 písm. c)	2. Povinnosti uložené správci podle odstavce 1 se vztahují na: c) nabývání vlastních akcií společností do té míry, do jaké je takové nabývání povoleno, a to včetně akcií, které společnost nabyla již dříve a jež vlastní, a akcií pořízených osobou jednající svým jménem, ale na účet společnosti, které by vedly ve svém důsledku k poklesu čistého obchodního jmění pod výši základního kapitálu uvedenou v písmenu a).
			čl. 30 odst. 3 písm. c)	3. Pro účely odstavce 2: c) se na omezení podle odst. 2 písm. c) použijí čl. 20 odst. 1 písm. b) až h) směrnice 77/91/EHS.
§ 38 odst. 1 písm. a)	(1) Administrací investičního fondu nebo zahraničního investičního fondu jsou ve vztahu k tomuto fondu tyto činnosti: ~~a) vedení účetnictví,~~ **a) plnění povinností souvisejících s účetnictvím,**	32011L0061	čl. 6 odst. 5 písm. c)	5. Správci nesmí být podle této směrnice povoleno poskytovat: c) pouze činnosti uvedené v bodě 2 přílohy I nebo
			Příloha I odst. 2	2. K dalším činnostem, které může správce navíc vykonávat při kolektivní správě alternativního investičního fondu, patří: a) administrativní úkony: i) právní služby a účetní služby v rámci správy fondu, ii)vyřizování žádostí o poskytnutí informací od zákazníků, iii) oceňování a stanovování cen včetně daňových přiznání, iv) sledování dodržování právních a jiných předpisů, v) vedení registru držitelů podílových jednotek/akcionářů,

Změna zákona č. 240/2013 Sb., o investičních společnostech a investičních fondech		**Odpovídající předpis EU**		
Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah
				vi) rozdělování zisku, vii) emitování a vyplácení podílových jednotek a akcií, viii) smluvní vyrovnání (včetně odeslání osvědčení), ix) vedení záznamů;
		32009L0065	Příloha II	PŘÍLOHA II Funkce, které jsou součástí činnosti kolektivní správy portfolia: — správa investic, — administrativní činnosti: a) právní služby a účetní služby v rámci správy fondu; b) vyřizování žádostí o informace od zákazníků; c) oceňování a stanovování cen (včetně daňových přiznání); d) sledování dodržování právních předpisů; e) vedení registru podílníků; f) rozdělování zisku; g) emitování a vyplácení podílových jednotek; h) smluvní vyrovnání (včetně odeslání osvědčení); i) vedení záznamů, — obchodování.
134 odst. 1 písm. b)	(1) Obhospodařovatel může rozhodnout o pozastavení vydávání nebo odkupování podílových listů otevřeného podílového fondu jen, (…) b) na dobu nezbytně nutnou též z provozních důvodů, zejména ve vztahu k činnostem souvisejícím s **řádnou individuální** účetní závěrkou.	32009L0065	čl. 84 odst. 2 písm. a)	Odchylně od odstavce 1 a) může SKIPCP v souladu s příslušnými vnitrostátními právními předpisy, statutem fondu nebo zakládacími dokumenty investiční společnosti dočasně pozastavit odkup nebo vyplácení svých podílových jednotek;
§ 187	Administrátor investičního fondu má povinnost zajistit audit řádné účetní závěrky tohoto fondu.	32011L0061	čl. 22 odst. 3 druhý pododstavec	Účetní údaje obsažené ve výroční zprávě musí být auditovány jednou nebo více osobami zmocněnými zákonem k provádění auditu účtů podle směrnice Evropského parlamentu a Rady 2006/43/ES ze dne 17. května 2006 o povinném auditu ročních a

Změna zákona č. 240/2013 Sb., o investičních společnostech a investičních fondech		**Odpovídající předpis EU**		
Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah
				konsolidovaných účetních závěrek (9). Zpráva auditora včetně případných výhrad se přetiskuje v plném znění ve výroční zprávě.
§ 233 odst. 1	(1) Administrátor fondu kolektivního investování uveřejní nejpozději do 4 měsíců ~~po skončení~~ **od konce individuálního** účetního období výroční zprávu tohoto fondu **na svých internetových stránkách a v této lhůtě administrátor také zveřejní řádnou účetní závěrku, zprávy tohoto fondu podle zákona o účetnictví, jsou-li vyhotovovány, a zprávy o jejich ověření, jsou-li ověřovány**. **Řádnou individuální účetní závěrku a individuální zprávu vedení podfondu fondu kolektivního investování, je-li vyhotovována, a zprávu auditora o povinném auditu účetní závěrky tohoto podfondu administrátor zveřejní uložením do sbírky listin veřejného rejstříku, ve které se zveřejňuje řádná individuální účetní závěrka fondu kolektivního investování, který tento podfond vytvořil.**	32011L0061	čl. 22 odst. 1	1. Správce poskytne za každý jím spravovaný unijní alternativní investiční fond a za každý alternativní investiční fond, který nabízí v Unii, výroční zprávu za každé účetní období nejpozději šest měsíců po skončení účetního období. Výroční zpráva je na požádání poskytnuta investorům. Výroční zpráva je poskytnuta příslušným orgánům domovského členského státu správce a podle okolností domovského členského státu alternativního investičního fondu.
		32009L0065	čl. 68 odst. 1 písm. b) a c)	Investiční společnost a správcovská společnost pro každý z podílových fondů, které spravuje, zveřejní b) výroční zprávu za každé finanční období a c) pololetní zprávu zahrnující prvních šest měsíců finančního období.
			čl. 68 odst. 2 písm. a)	Výroční a pololetní zprávy jsou zveřejňovány v těchto lhůtách, počítáno od konce období, ke kterému se vztahují: a) čtyři měsíce v případě výroční zprávy nebo

Změna zákona č. 240/2013 Sb., o investičních společnostech a investičních fondech		**Odpovídající předpis EU**		
Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah
§ 233 odst. 3	~~(3) Pro administrátora fondu kolektivního investování, jehož obhospodařovatel je oprávněn přesáhnout rozhodný limit a za který se uveřejňuje výroční zpráva podle zákona upravujícího podnikání na kapitálovém trhu, se odstavce 1 a 2 nepoužijí. V tomto případě postačí, jestliže poskytne každému investorovi na jeho žádost údaje požadované jinak podle odstavce 2, které nejsou obsaženy ve výroční zprávě tohoto fondu uveřejněné podle zákona upravujícího podnikání na kapitálovém trhu. Tyto údaje lze poskytnout odděleně nebo jako doplněk výroční zprávy.~~ **(3) Na postup administrátora fondu kolektivního investování, jehož obhospodařovatel je oprávněn přesáhnout rozhodný limit a který uveřejňuje výroční finanční zprávu podle zákona upravujícího podnikání na kapitálovém trhu, se odstavce 1 a 2 a § 234 nepoužijí. V tomto případě postačí, jestliže administrátor poskytne každému investorovi na jeho žádost z výroční zprávy tohoto fondu, které nejsou obsaženy ve výroční finanční zprávě tohoto fondu uveřejněné podle zákona upravujícího podnikání na kapitálovém trhu. Tyto údaje lze poskytnout odděleně nebo jako doplněk výroční finanční zprávy.**	32011L0061	čl. 22 odst. 1	1. Správce poskytne za každý jím spravovaný unijní alternativní investiční fond a za každý alternativní investiční fond, který nabízí v Unii, výroční zprávu za každé účetní období nejpozději šest měsíců po skončení účetního období. Výroční zpráva je na požádání poskytnuta investorům. Výroční zpráva je poskytnuta příslušným orgánům domovského členského státu správce a podle okolností domovského členského státu alternativního investičního fondu.
		32009L0065	čl. 2 odst. 1 písm. k)	Pro účely této směrnice se rozumí k) „počátečním kapitálem“ prostředky vymezené v čl. 57 písm. a) a b) směrnice 2006/48/ES;

Změna zákona č. 240/2013 Sb., o investičních společnostech a investičních fondech		**Odpovídající předpis EU**		
Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah
§ 291 odst. 1	Pro výroční zprávu fondu kvalifikovaných investorů, jehož obhospodařovatel je oprávněn přesáhnout rozhodný limit, se § 233 odst. 4, § 234 odst. 1 písm. a), b) a j) a § 234 odst. 2, 6 a 8, § 234 odst. 2 písm. a) a j) a § 234 odst. 3, 7 a 9 použijí obdobně.	32011L0061	čl. 22 odst. 1 druhý pododstavec	Pokud je alternativní investiční fond povinen zveřejnit výroční finanční zprávu v souladu se směrnicí 2004/109/ES, je nutné poskytnout investorům na požádání pouze doplňující informace uvedené v odstavci 2, a to buď odděleně, nebo jako doplněk výroční finanční zprávy. V posledně uvedeném případě se výroční finanční zpráva zveřejní nejpozději čtyři měsíce po skončení účetního období.

Číslo předpisu EU (kód celex)	**Název předpisu EU**
32011L0061	Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2011/61/EU ze dne 8. června 2011 o správcích alternativních investičních fondů a o změně směrnic 2003/41/ES a 2009/65/ES a nařízení (ES) č. 1060/2009 a (EU) č. 1095/2010 (AIFMD)
32009L0065	Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2009/65/ES ze dne 13. července 2009 o koordinaci právních a správních předpisů týkajících se subjektů kolektivního investování do převoditelných cenných papírů (SKIPCP)

Změna zákona č. 304/2013 Sb., o veřejných rejstřících právnických a fyzických osob a o evidenci svěřenských fondů		**Odpovídající předpis EU**		
Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah
§ 66 písm. c)	Sbírka listin obsahuje ~~c) výroční zprávy nebo výroční finanční zprávy, řádné, mimořádné a konsolidované účetní závěrky, nejsou-li součástí výroční zprávy nebo výroční finanční zprávy, stanoví-li povinnost jejich uložení do sbírky listin zákon upravující účetnictví osob a vyžaduje-li jejich vyhotovení jiný zákon, návrh rozdělení zisku nebo jiných vlastních zdrojů anebo vypořádání ztráty a jejich konečnou podobu, nejsou-li součástí účetní závěrky, a zprávu auditora o ověření účetní závěrky,~~ **c) účetní závěrky, zprávy podle zákona upravujícího účetnictví, výroční zprávy nebo výroční finanční zprávy a zprávy auditora o jejich ověření, stanoví-li povinnost jejich uložení do sbírky listin jiný zákon, a zprávu o podnikatelské činnosti společnosti, vyhotovuje-li se,**	31989L0117	čl. 3 odst. 2	2. Byly-li tyto doklady vypracovány v souladu se směrnicí 86/635/EHS nebo rovnocenným způsobem a je-li ve třetí zemi, v níž se nachází sídlo, splněna podmínka vzájemnosti ve vztahu k úvěrovým a finančním institucím Společenství, použije se čl. 2 odst. 3.
		32013L0034	čl. 5	Obecné informace Dokument obsahující účetní závěrku musí obsahovat název podniku a informace požadované podle čl. 5 písm. a) a b) směrnice 2009/101/ES.
		32013L0034 ve znění 32022L2464	čl. 30 odst. 1 první pododstavec	Obecný požadavek zveřejňování 1. Členské státy zajistí, aby podniky v přiměřené lhůtě, která nepřesáhne dvanáct měsíců od rozvahového dne, zveřejnily v příslušných případech řádně schválenou roční účetní závěrku a zprávu vedení podniku v elektronickém formátu pro podávání zpráv uvedeném v článku 29d této směrnice spolu se závěrem a vyjádřením statutárního auditora nebo auditorské společnosti uvedenými v článku 34 této směrnice, jak v souladu s hlavou 1 kapitolou III směrnice Evropského parlamentu a Rady (EU) 2017/1132 (27) stanoví právní předpisy jednotlivých členských států.
		32013L0034	čl. 32 odst. 2 písm. a) až d)	2. Pokud se roční účetní závěrka zveřejňuje ve zkrácené podobě, k níž se nepřikládá zpráva auditora, musí být a) uvedeno, že se jedná o zkrácenou verzi; b) uveden rejstřík, ve kterém je tato účetní závěrka uložena v souladu s článkem 3 směrnice 2009/101/ES, nebo skutečnost, že účetní závěrka ještě nebyla uložena; c) uvedeno, zda byl výrok statutárního auditora nebo auditorské společnosti bez výhrad, s výhradami nebo záporný nebo zda statutární auditor nebo auditorská společnosti nebyli schopni výrok vynést; d) uvedeno, zda zpráva auditora obsahovala odkaz na jakékoli záležitosti, na něž statutární auditor nebo auditorská společnost zvláštním způsobem upozornili, aniž vyjádřili auditorský výrok s výhradou.
		32017L1132	čl. 14 písm. f)	Členské státy přijmou nezbytná opatření k zajištění toho, aby společnosti povinně zveřejnily alespoň následující listiny a údaje:

Změna zákona č. 304/2013 Sb., o veřejných rejstřících právnických a fyzických osob a o evidenci svěřenských fondů		**Odpovídající předpis EU**		
Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah
				f) účetní doklady za každé účetní období, které je třeba zveřejnit v souladu se směrnicemi Rady 86/635/EHS ([2]) a 91/674/EHS ([3]) a směrnicí Evropského parlamentu a Rady 2013/34/EU ([4]);
§ 69 písm. a)	Do sbírky listin se o zahraniční osobě, jejím závodu, odštěpném závodu, pobočném spolku a organizační složce zahraniční fundace nebo zahraničního ústavu uloží a) účetní záznamy týkající se zahraniční osoby**, účetní závěrky zahraniční osoby a zprávy o jejich ověření** v souladu s povinností jejich kontroly, zpracování a zveřejnění podle právního řádu, jímž se zahraniční osoba řídí~~; jestliže účetní záznamy nejsou vypracovány v souladu s předpisy Evropské unie nebo rovnocenným způsobem a jde-li o odštěpný závod zahraniční úvěrové a finanční instituce, a v případě, že není splněna podmínka vzájemnosti, uloží se do sbírky listin také účetní záznamy, které se vztahují k činnosti odštěpného závodu, uvedené v § 66 písm. c)~~,	31989L0117 32017L1132	Článek 2, odst. 2 Článek 29 odst. 1	2. Tyto doklady musí být vypracovány a prověřeny auditem způsobem, který stanoví v souladu se směrnicí 86/635/EHS vnitrostátní právní předpisy členského státu, ve kterém má úvěrová nebo finanční instituce sídlo 1. Listiny a údaje týkající se poboček vytvořených v členském státě společnostmi, které mají jednu z forem uvedených v příloze II a které se řídí právem jiného členského státu, musí být zveřejněny v souladu s článkem 16 podle práva členského státu, ve kterém se pobočka nachází.
§ 105a odst. 1	(1) Nepředloží-li obchodní korporace řádnou ~~nebo mimořádnou~~ účetní závěrku za nejméně 2 po sobě jdoucí účetní období k založení do sbírky listin, vyzve ji rejstříkový soud, aby ve lhůtě 1 měsíce ode dne doručení výzvy předložila všechny chybějící účetní závěrky k založení do sbírky listin, jinak bude postupovat podle § 104.	32017L1132	Článek 40	Členské státy stanoví přiměřené sankce pro případ, že nedojde ke zveřejnění stanovenému v článcích 29, 30, 31, 36, 37 a 38 nebo jestliže v obchodních listinách nejsou uvedeny povinné údaje stanovené v článcích 35 a 39.

Číslo předpisu EU (kód celex)	Název předpisu EU
32022L2464	Směrnice Evropského parlamentu a Rady (EU) 2022/2464 ze dne 14. prosince 2022, kterou se mění nařízení (EU) č. 537/2014, směrnice 2004/109/ES, směrnice 2006/43/ES a směrnice 2013/34/EU, pokud jde o podávání zpráv podniků o udržitelnosti
32017L1132	Směrnice Evropského parlamentu a Rady (EU) 2017/1132 ze dne 14. června 2017 o některých aspektech práva obchodních společností (kodifikované znění)
32013L0034	Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2013/34/EU ze dne 26. června 2013 o ročních účetních závěrkách, konsolidovaných účetních závěrkách a souvisejících zprávách některých forem podniků, o změně směrnice Evropského parlamentu a Rady 2006/43/ES a o zrušení směrnic Rady 78/660/EHS a 83/349/EHS
31989L0117	Směrnice Rady ze dne 13. února 1989 o povinnostech poboček usazených ve členském státě, zřízených úvěrovými a finančními institucemi se sídlem mimo tento členský stát, pokud se jedná o zveřejňování ročních účetních dokladů

Změna zákona č. 374/2015 Sb. o ozdravných postupech pro řešení krize na finančním trhu		**Odpovídající předpis EU**		
Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah
§ 4 odst. 1 písm. b)	(1) Povinná osoba selhává, jestliže b) výše jejích ~~závazků~~ **dluhů** převyšuje hodnotu jejího majetku,	32014L0059	čl. 32 odst. 4 písm. b)	4. Pro účely odst. 1 písm. a) se má za to, že instituce je v selhání nebo je její selhání pravděpodobné, je-li splněna alespoň jedna z těchto podmínek: b) aktiva instituce jsou nižší než její závazky, nebo existují objektivní skutečnosti podporující závěr, že tomu tak v blízké budoucnosti bude;
§ 54 odst. 3 písm. b)	(3) Ocenění obsahuje rovněž b) analýzu a účetní hodnotu ~~majetku vycházející z účetnictví a jiných záznamů~~ **aktiv** povinné osoby,	32014L0059	čl. 36 odst. 6	6. Ocenění doplní následující informace uvedené v účetních knihách a evidenci instituce nebo subjektu uvedeného v čl. 1 odst. 1 písm. b), c) nebo d): a) aktuální rozvaha a zpráva o finanční pozici instituce nebo subjektu uvedeného v čl. 1 odst. 1 písm. b), c) nebo d); b) analýza a odhad účetní hodnoty aktiv; c) seznam dlužných rozvahových a podrozvahových závazků uvedených v knihách a záznamech instituce nebo subjektu uvedeného v čl. 1 odst. 1 písm. b), c) nebo d) s uvedením příslušných úvěrů a úrovní priority podle použitelného insolvenčního práva.
§ 54 odst. 3 písm. c)	(3) Ocenění obsahuje rovněž c) seznam neuhrazených dluhů ~~obsažených v účetnictví~~ **podle účetních předpisů** povinné osoby s uvedením věřitelů a vlastníků nástrojů účasti a jejich kategorie a pořadí v souladu s insolvenčním zákonem a zákonem upravujícím právní poměry obchodních společností a družstev a	32014L0059	čl. 36 odst. 6	6. Ocenění doplní následující informace uvedené v účetních knihách a evidenci instituce nebo subjektu uvedeného v čl. 1 odst. 1 písm. b), c) nebo d): a) aktuální rozvaha a zpráva o finanční pozici instituce nebo subjektu uvedeného v čl. 1 odst. 1 písm. b), c) nebo d); b) analýza a odhad účetní hodnoty aktiv; c) seznam dlužných rozvahových a podrozvahových závazků uvedených v knihách a záznamech instituce nebo subjektu uvedeného v čl. 1 odst. 1 písm. b), c) nebo d) s uvedením příslušných úvěrů a úrovní priority podle použitelného insolvenčního práva.
		32014L0059	čl. 36 odst. 8	8. V ocenění se uvede rozdělení věřitelů do tříd podle úrovní jejich priority podle použitelného insolvenčního práva a odhad zacházení, jakého by se podle očekávání každé třídě akcionářů a věřitelů dostalo, kdyby daná instituce nebo subjekt uvedený v čl. 1 odst. 1 písm. b), c) nebo d) byly likvidovány v běžném úpadkovém řízení. Tímto oceněním není dotčeno uplatňování zásady, že žádný věřitel se nesmí dostat do méně výhodného postavení, jež má být učiněno podle článku 74.
§ 112	Vedoucí orgán překlenovací instituce, ve vztahu k transakcím, které uskutečňuje, a Česká národní banka usilují při nabídce na odkoupení nástrojů účasti na překlenovací instituci nebo majetku nebo dluhů překlenovací instituce o provedení převodu za ~~tržní cenu~~ **tržních**	32014L0059	čl. 41 odst. 4	4. Členské státy zajistí, aby v případech, kdy orgán příslušný k řešení krize usiluje o prodej překlenovací instituce nebo jejích aktiv, práv nebo závazků, byly překlenovací instituce nebo příslušná aktiva nebo závazky otevřeně a transparentně uvedeny na trh a aby je prodej podstatně nezkresloval ani nepřiměřeně neupřednostňoval nebo nediskriminoval konkrétní potenciální kupující.

Změna zákona č. 374/2015 Sb. o ozdravných postupech pro řešení krize na finančním trhu		**Odpovídající předpis EU**		
Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah
	podmínek, přičemž jsou povinni dodržet zásady transparentnosti, zákazu zkreslení údajů týkajících se předmětu převodu, rovného zacházení a zákazu diskriminace zájemců, s přihlédnutím k okolnostem převodu.			Jakýkoli takový prodej se provede za obchodních podmínek, s ohledem na okolnosti a v souladu s rámcem Unie pro státní podporu.

Číslo předpisu EU (kód celex)	**Název předpisu EU**
32014L0059	Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2014/59/EU ze dne 15. května 2014 , kterou se stanoví rámec pro ozdravné postupy a řešení krize úvěrových institucí a investičních podniků a kterou se mění směrnice Rady 82/891/EHS, směrnice Evropského parlamentu a Rady 2001/24/ES, 2002/47/ES, 2004/25/ES, 2005/56/ES, 2007/36/ES, 2011/35/EU, 2012/30/EU a 2013/36/EU a nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1093/2010 a (EU) č. 648/2012

Změna zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek		**Odpovídající předpis EU**		
Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah
§ 13 odst. 2	(2) Podíl činností se vypočítá v souhrnu za 3 **individuální** účetní období předcházející **individuálnímu** účetnímu období, ve kterém došlo k uzavření smlouvy. Vznikla-li nebo zahájila-li právnická osoba příslušnou činnost později nebo došlo k reorganizaci jejích činností, postačí, že dosažení podmínek podle odstavce 1 je věrohodné, zejména na základě plánů činnosti.	32014L0025	čl. 28 odst. 5	5. Pro určení procentního podílu činností uvedeného výše v odst. 1 prvním pododstavci písm. b), odst. 3 prvním pododstavci písm. b) a odst. 4 písm. c) se vezme v úvahu průměrný celkový obrat nebo jiný vhodný ukazatel založený na činnosti, jako např. náklady vzniklé příslušné právnické osobě v souvislosti se službami, dodávkami a stavebními pracemi za tři roky předcházející zadání zakázky. Pokud kvůli datu, ke kterému byla příslušná právnická osoba založena nebo zahájila činnost, nebo z důvodu reorganizace jejích činností není obrat nebo jiný ukazatel založený na činnosti, jako například náklady za předchozí tři roky, buď dostupný, nebo přestal být relevantní, postačí prokázat, zejména prostřednictvím plánů činnosti, že hodnocení činnosti je věrohodné.
		32014L0024	čl. 12 odst. 5	5. Pro určení procentního podílu činností uvedeného v odst. 1 prvním pododstavci písm. b), prvním pododstavci odst. 3 písm. b) a odst. 4 písm. c) se vezme v úvahu průměrný celkový obrat nebo jiný vhodný ukazatel založený na činnosti, jako například náklady vzniklé příslušné právnické osobě nebo veřejnému zadavateli v souvislosti se službami, dodávkami a stavebními pracemi za tři roky předcházející zadání veřejné zakázky. Pokud kvůli datu, ke kterému byly příslušná právnická osoba nebo veřejný zadavatel založeny nebo zahájily činnost, nebo z důvodu reorganizace jejich činností není obrat nebo jiný ukazatel založený na činnosti, jako například náklady za předchozí tři roky, buď dostupný, nebo přestal být relevantní, postačí prokázat, zejména prostřednictvím plánů činnosti, že hodnocení činnosti je věrohodné.
		32014L0023	čl. 17 odst. 5	5. Pro určení procentního podílu činností uvedeného v odst. 1 prvním pododstavci písm. b), odst. 3 prvním pododstavci písm. b) a odst. 4 písm. c) se vezme v úvahu průměrný celkový obrat nebo jiný vhodný ukazatel založený na činnosti, jako například náklady vzniklé příslušné právnické osobě, veřejnému zadavateli nebo zadavateli uvedenému v čl. 7 odst. 1 písm. a) v souvislosti se službami, dodávkami a stavebními pracemi za tři roky předcházející udělení koncese. Pokud kvůli datu, ke kterému byli příslušná právnická osoba, veřejný zadavatel nebo zadavatel založeni nebo zahájili činnost, nebo z důvodu reorganizace jejích činností není obrat nebo jiný ukazatel založený na činnosti, jako například náklady za předchozí tři roky, buď dostupný, nebo přestal být relevantní, postačí prokázat, zejména prostřednictvím plánů činnosti, že hodnocení činnosti je věrohodné.

Změna zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek		**Odpovídající předpis EU**		
Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah
§ 19 odst. 1	(1) Předpokládaná hodnota veřejné zakázky, jejímž předmětem jsou pravidelně pořizované nebo trvající dodávky nebo služby, se stanoví jako a) skutečná cena uhrazená zadavatelem za dodávky nebo služby stejného druhu během předcházejících 12 měsíců nebo předchozího **individuálního** účetního období, které je delší než 12 měsíců, upravená o změny v množství nebo cenách, které lze očekávat během následujících 12 měsíců, nebo b) součet předpokládaných hodnot jednotlivých dodávek a služeb, které mají být zadavatelem zadány během následujících 12 měsíců nebo v **individuálním** účetním období, které je delší než 12 měsíců, pokud nemá k dispozici údaje podle písmene a).	32014L0025	čl. 16 odst. 11	11. V případě zakázek na dodávky nebo služby, které jsou pravidelné povahy nebo které mají být obnovovány během daného období, se odhadovaná hodnota zakázky vypočte na základě: a) buď celkové skutečné hodnoty po sobě jdoucích zakázek stejného druhu zadaných během předchozích dvanácti měsíců nebo předchozího rozpočtového období, pokud možno upravené o předpokládané změny v množství nebo hodnotě během dvanácti měsíců následujících po první zakázce; b) nebo celkové odhadované hodnoty po sobě jdoucích zakázek zadaných během dvanácti měsíců následujících po první dodávce nebo během rozpočtového období, je-li delší než dvanáct měsíců.
		32009L0081	čl. 9 odst. 7	V případě zakázek na dodávky nebo na služby, které jsou pravidelné povahy nebo které mají být obnovovány během daného období, se odhadovaná hodnota zakázky vypočte na základě a) buď celkové skutečné hodnoty po sobě jdoucích zakázek stejného druhu zadaných během předchozích dvanácti měsíců nebo předchozího účetního období, pokud možno přizpůsobené odhadovaným změnám v množství nebo hodnotě během dvanácti měsíců následujících po první zakázce; b) nebo celkové odhadované hodnoty po sobě jdoucích zakázek zadaných během dvanácti měsíců následujících po první dodávce nebo během účetního období, je-li delší než dvanáct měsíců. Výběr metody použité pro výpočet odhadované hodnoty zakázky nesmí být proveden s úmyslem vyloučit ji z oblasti působnosti této směrnice.
		32014L0024	čl. 5 odst. 11	11. V případě veřejných zakázek na dodávky nebo služby, které jsou pravidelné povahy nebo které mají být obnovovány během daného období, se odhadovaná hodnota veřejné zakázky vypočte na základě: a) buď celkové skutečné hodnoty po sobě jdoucích veřejných zakázek stejného druhu zadaných během předchozích dvanácti měsíců nebo předchozího rozpočtového období, pokud možno upravené o předpokládané změny v množství nebo hodnotě během dvanácti měsíců následujících po první veřejné zakázce; b) nebo celkové odhadované hodnoty po sobě jdoucích veřejných zakázek zadaných během dvanácti měsíců následujících po první dodávce nebo během rozpočtového období, je-li delší než dvanáct měsíců.
§ 78 odst. 1	(1) Zadavatel může požadovat, aby minimální roční obrat dodavatele nebo obrat dosažený	32014L0023	čl. 38 odst. 1	Výběr a hodnocení zájemců na základě kvality

Změna zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek		**Odpovídající předpis EU**		
Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah
	dodavatelem s ohledem na předmět veřejné zakázky dosahoval zadavatelem určené minimální úrovně, a to nejdéle za 3 bezprostředně předcházející **individuální** účetní období; jestliže dodavatel vznikl později, postačí, předloží-li údaje o svém obratu v požadované výši za všechna **individuální** účetní období od svého vzniku.			1. Veřejní zadavatelé a zadavatelé ověří podmínky pro účast týkající se odborné a technické způsobilosti a finanční a ekonomické situace zájemců nebo uchazečů, a to na základě vlastních prohlášení, dokladu nebo dokladů, jež mají být předloženy jako důkaz v souladu s požadavky v oznámení o zahájení koncesního řízení, které nesmí být diskriminační a musí být úměrné předmětu koncese. Podmínky pro účast musí souviset s potřebou zajistit, aby byl koncesionář schopný plnit danou koncesi, a být této potřebě úměrné, přičemž je nutné zohlednit předmět koncese a to, že je třeba zajistit skutečnou soutěž.
		32014L0024	čl. 58	Kvalifikační kritéria pro výběr 1. Kvalifikační kritéria pro výběr se mohou týkat: a) vhodnosti pro výkon odborné činnosti; b)ekonomické a finanční situace; c) technické a odborné způsobilosti. Veřejní zadavatelé mohou kritéria uvedená v odstavcích 2, 3 a 4 hospodářským subjektům uložit pouze jako požadavky pro účast. Požadavky omezí na ty, které zajišťují, aby měl zájemce nebo uchazeč právní a finanční způsobilost a technické a odborné schopnosti pro plnění veřejné zakázky, která má být zadána. Veškeré požadavky musí souviset s předmětem veřejné zakázky a být vzhledem k předmětu veřejné zakázky přiměřené. 2. Pokud jde o vhodnost pro výkon odborné činnosti, mohou veřejní zadavatelé od hospodářských subjektů vyžadovat, aby byly zapsány v některém z profesních nebo obchodních rejstříků vedeném v členském státě, kde jsou usazeny, a uvedeném v příloze XI, nebo aby dodržely jiný požadavek stanovený v uvedené příloze. Jsou-li v zadávacích řízeních na služby hospodářské subjekty povinny mít určité oprávnění nebo být členem určité organizace, aby mohly ve své zemi původu poskytovat danou službu, může veřejný zadavatel požadovat, aby prokázaly, že takové oprávnění či členství mají. 3. Pokud jde o ekonomickou a finanční situaci, mohou veřejní zadavatelé stanovit požadavky k zajištění toho, aby hospodářské subjekty měly ekonomickou a finanční způsobilost nezbytnou k plnění veřejné zakázky. Za tímto účelem mohou veřejní zadavatelé zejména požadovat, aby hospodářské subjekty dosahovaly určitého minimálního ročního obratu, včetně určitého minimálního obratu v oblasti, které se veřejná zakázka týká. Nadto mohou veřejní zadavatelé vyžadovat, aby hospodářské subjekty poskytly informace o svých ročních účetních závěrkách, z nichž bude patrný

Změna zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek		**Odpovídající předpis EU**		
Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah
				například poměr mezi aktivy a pasivy. Požadovat mohou také odpovídající úroveň pojištění odpovědnosti za škodu způsobenou při výkonu povolání. Minimální roční obrat, který se od hospodářských subjektů vyžaduje, nesmí přesahovat dvojnásobek odhadované hodnoty veřejné zakázky, kromě řádně odůvodněných případů, jako jsou případy spojené se zvláštními riziky, jež vyplývají z povahy stavebních prací, služeb nebo dodávek. Hlavní důvody pro tento požadavek uvede veřejný zadavatel v zadávací dokumentaci nebo v samostatné zprávě podle článku 84. Například poměr mezi aktivy a pasivy lze zohlednit, pokud veřejný zadavatel metody a kritéria pro toto zohlednění uvedl v zadávací dokumentaci. Tyto metody a kritéria musí být transparentní, objektivní a nediskriminační. Pokud je veřejná zakázka rozdělena na části, použije se tento článek na každou jednotlivou část. Veřejný zadavatel však může stanovit minimální roční obrat, který se od hospodářských subjektů vyžaduje, odkazem na soubory částí v případě, že úspěšnému uchazeči bude zadáno provedení několika částí současně. Pokud mají být zadány veřejné zakázky na základě rámcové dohody po obnovení soutěže, vypočítá se požadavek na maximální roční obrat uvedený ve druhém pododstavci tohoto odstavce podle očekávaného maximálního rozsahu jednotlivých veřejných zakázek, jež budou prováděny současně, nebo není-li znám, podle odhadované hodnoty rámcové dohody. V případě dynamických nákupních systémů se požadavek na maximální roční obrat uvedený v druhém pododstavci vypočítá na základě očekávaného maximálního rozsahu jednotlivých veřejných zakázek, jež mají být v rámci tohoto systému zadány. 4. Pokud jde o technickou a odbornou způsobilost, mohou veřejní zadavatelé stanovit požadavky k zajištění toho, aby hospodářské subjekty disponovaly lidskými a technickými zdroji a zkušenostmi, které jsou nezbytné pro plnění veřejné zakázky v odpovídající kvalitě. Veřejní zadavatelé mohou zejména požadovat, aby hospodářské subjekty disponovaly dostatečnými zkušenostmi, prokázanými prostřednictvím vhodných referencí na veřejné zakázky plněné v minulosti. Veřejný zadavatel může vycházet z předpokladu, že hospodářský subjekt nemá požadované profesní schopnosti, pokud zjistil, že hospodářský subjekt má protichůdné zájmy, jež by mohly negativně ovlivnit plnění veřejné zakázky. V zadávacích řízeních na dodávky vyžadující umístění stavby nebo instalační práce, služby nebo stavební práce lze profesní způsobilost hospodářských subjektů

Změna zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek		**Odpovídající předpis EU**		
Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah
				k poskytnutí služeb nebo provedení instalace nebo stavby hodnotit s přihlédnutím k jejich dovednostem, výkonnosti, zkušenosti a spolehlivosti. 5. Veřejní dodavatelé uvedou požadované podmínky účasti, jež mohou být vyjádřeny jako minimální úroveň způsobilosti, spolu s vhodnými doklady v oznámení o zahájení zadávacího řízení nebo ve výzvě k potvrzení zájmu.
		32014L0025	čl. 78	Kritéria pro výběr na základě kvalifikace 1. Zadavatelé mohou stanovit objektivní pravidla a kritéria pro vyloučení a výběr uchazečů nebo zájemců; tato pravidla a kritéria jsou k dispozici hospodářským subjektům, kteří o to mají zájem. 2. V případě, že zadavatelé potřebují zajistit náležitou rovnováhu mezi zvláštní povahou zadávacího řízení a zdroji potřebnými pro jeho uskutečnění, mohou v užších řízeních nebo jednacích řízeních, soutěžních dialozích či inovačních partnerstvích stanovit objektivní pravidla a kritéria, která odrážejí tuto potřebu a umožňují zadavateli omezit počet zájemců, kteří budou vyzváni k podání nabídky nebo k jednání. Počet vybraných zájemců však musí zohledňovat nutnost zajištění přiměřené soutěže.
		32009L0081	čl. 41	Hospodářské a finanční předpoklady 1. Důkaz o hospodářských a finančních předpokladech hospodářského subjektu může být poskytnut zpravidla jedním nebo více z těchto dokladů: a) vhodnými výpisy z bank nebo případně dokladem o pojištění odpovědnosti za škodu způsobenou při výkonu povolání; b) předložením rozvah nebo výpisů z rozvah, je-li zveřejnění rozvahy vyžadováno podle práva země, v níž je hospodářský subjekt usazen; c) výkazem celkového obratu podniku a případně obratu v oblasti, která se zakázky týká, za nejvýše tři poslední účetní období, která jsou k dispozici, v závislosti na dni, kdy byl podnik zřízen nebo založen nebo kdy hospodářský subjekt zahájil podnikání, pokud je informace o těchto obratech dostupná. 2. Hospodářský subjekt může, je-li to nezbytné a pro určitou zakázku, využít schopností jiných subjektů, bez ohledu na právní povahu vztahů mezi ním a těmito subjekty. V tom případě musí zadavateli prokázat, že bude disponovat nezbytnými prostředky, například tím, že předloží závazek těchto subjektů v tomto směru. 3. Za stejných podmínek může skupina hospodářských subjektů uvedená v článku 4 využít schopností účastníků skupiny nebo jiných subjektů.

Změna zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek		**Odpovídající předpis EU**		
Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah
				4. Zadavatel v oznámení o zakázce upřesní, který doklad nebo doklady uvedené v odstavci 1 vybral a jaké další doklady mají být poskytnuty. 5. Jestliže z jakéhokoli oprávněného důvodu není hospodářský subjekt schopen poskytnout doklady požadované zadavatelem, může prokázat své hospodářské a finanční předpoklady jakýmkoli jiným dokladem, který zadavatel považuje za vhodný.
		32014L0025	čl. 80	Použití důvodů pro vyloučení a kvalifikačních kritérií pro výběr uvedených ve směrnici 2014/24/EU 1. Objektivní pravidla a kritéria pro vyloučení a výběr hospodářských subjektů žádajících o kvalifikaci v systému kvalifikace a objektivní pravidla a kritéria pro vyloučení a posouzení kvalifikace zájemců a uchazečů v otevřených, užších nebo jednacích řízeních, v soutěžních dialozích nebo v inovačních partnerstvích mohou zahrnovat důvody pro vyloučení uvedené v článku 57 směrnice 2014/24/EU za podmínek tam stanovených. Pokud je zadavatelem veřejný zadavatel, tato kritéria a pravidla zahrnují důvody pro vyloučení uvedené v čl. 57 odst. 1 a 2 směrnice 2014/24/EU za podmínek stanovených v uvedeném článku. Pokud tak vyžadují členské státy, zahrnují tato kritéria a pravidla navíc důvody pro vyloučení uvedené v čl. 57 odst. 4 směrnice 2014/24/EU za podmínek stanovených v uvedeném článku. 2. Kritéria a pravidla uvedená v odstavci 1 tohoto článku mohou zahrnovat kvalifikační kritéria pro výběr stanovená v článku 58 směrnice 2014/24/EU za podmínek tam uvedených, zejména pokud jde o požadavky týkajících se ročních obratů, jak je uvedeno v odst. 3 druhém pododstavci uvedeného článku. 3. Pro účely odstavců 1 a 2 tohoto článku se použijí články 59 až 61 směrnice 2014/24/EU.
§ 78 odst. 5	(5) Dodavatel prokáže obrat výkazem ~~zisku a ztrát~~**výsledku hospodaření** dodavatele nebo obdobným dokladem podle právního řádu země sídla dodavatele.	32014L0023	čl. 38 odst. 1	Výběr a hodnocení zájemců na základě kvality 1. Veřejní zadavatelé a zadavatelé ověří podmínky pro účast týkající se odborné a technické způsobilosti a finanční a ekonomické situace zájemců nebo uchazečů, a to na základě vlastních prohlášení, dokladu nebo dokladů, jež mají být předloženy jako důkaz v souladu s požadavky v oznámení o zahájení koncesního řízení, které nesmí být diskriminační a musí být úměrné předmětu koncese. Podmínky pro účast musí souviset s potřebou zajistit, aby byl koncesionář schopný plnit danou koncesi, a být této potřebě úměrné, přičemž je nutné zohlednit předmět koncese a to, že je třeba zajistit skutečnou soutěž.

Změna zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek		**Odpovídající předpis EU**		
Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah
		32014L0024	čl. 58	Kvalifikační kritéria pro výběr 1. Kvalifikační kritéria pro výběr se mohou týkat: a) vhodnosti pro výkon odborné činnosti; b)ekonomické a finanční situace; c) technické a odborné způsobilosti. Veřejní zadavatelé mohou kritéria uvedená v odstavcích 2, 3 a 4 hospodářským subjektům uložit pouze jako požadavky pro účast. Požadavky omezí na ty, které zajišťují, aby měl zájemce nebo uchazeč právní a finanční způsobilost a technické a odborné schopnosti pro plnění veřejné zakázky, která má být zadána. Veškeré požadavky musí souviset s předmětem veřejné zakázky a být vzhledem k předmětu veřejné zakázky přiměřené. 2. Pokud jde o vhodnost pro výkon odborné činnosti, mohou veřejní zadavatelé od hospodářských subjektů vyžadovat, aby byly zapsány v některém z profesních nebo obchodních rejstříků vedeném v členském státě, kde jsou usazeny, a uvedeném v příloze XI, nebo aby dodržely jiný požadavek stanovený v uvedené příloze. Jsou-li v zadávacích řízeních na služby hospodářské subjekty povinny mít určité oprávnění nebo být členem určité organizace, aby mohly ve své zemi původu poskytovat danou službu, může veřejný zadavatel požadovat, aby prokázaly, že takové oprávnění či členství mají. 3. Pokud jde o ekonomickou a finanční situaci, mohou veřejní zadavatelé stanovit požadavky k zajištění toho, aby hospodářské subjekty měly ekonomickou a finanční způsobilost nezbytnou k plnění veřejné zakázky. Za tímto účelem mohou veřejní zadavatelé zejména požadovat, aby hospodářské subjekty dosahovaly určitého minimálního ročního obratu, včetně určitého minimálního obratu v oblasti, které se veřejná zakázka týká. Nadto mohou veřejní zadavatelé vyžadovat, aby hospodářské subjekty poskytly informace o svých ročních účetních závěrkách, z nichž bude patrný například poměr mezi aktivy a pasivy. Požadovat mohou také odpovídající úroveň pojištění odpovědnosti za škodu způsobenou při výkonu povolání. Minimální roční obrat, který se od hospodářských subjektů vyžaduje, nesmí přesahovat dvojnásobek odhadované hodnoty veřejné zakázky, kromě řádně odůvodněných případů, jako jsou případy spojené se zvláštními riziky, jež vyplývají z povahy stavebních prací, služeb nebo dodávek. Hlavní důvody pro tento požadavek uvede veřejný zadavatel v zadávací dokumentaci nebo v samostatné zprávě podle článku 84.

Změna zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek		**Odpovídající předpis EU**		
Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah
				Například poměr mezi aktivy a pasivy lze zohlednit, pokud veřejný zadavatel metody a kritéria pro toto zohlednění uvedl v zadávací dokumentaci. Tyto metody a kritéria musí být transparentní, objektivní a nediskriminační. Pokud je veřejná zakázka rozdělena na části, použije se tento článek na každou jednotlivou část. Veřejný zadavatel však může stanovit minimální roční obrat, který se od hospodářských subjektů vyžaduje, odkazem na soubory částí v případě, že úspěšnému uchazeči bude zadáno provedení několika částí současně. Pokud mají být zadány veřejné zakázky na základě rámcové dohody po obnovení soutěže, vypočítá se požadavek na maximální roční obrat uvedený ve druhém pododstavci tohoto odstavce podle očekávaného maximálního rozsahu jednotlivých veřejných zakázek, jež budou prováděny současně, nebo není-li znám, podle odhadované hodnoty rámcové dohody. V případě dynamických nákupních systémů se požadavek na maximální roční obrat uvedený v druhém pododstavci vypočítá na základě očekávaného maximálního rozsahu jednotlivých veřejných zakázek, jež mají být v rámci tohoto systému zadány. 4. Pokud jde o technickou a odbornou způsobilost, mohou veřejní zadavatelé stanovit požadavky k zajištění toho, aby hospodářské subjekty disponovaly lidskými a technickými zdroji a zkušenostmi, které jsou nezbytné pro plnění veřejné zakázky v odpovídající kvalitě. Veřejní zadavatelé mohou zejména požadovat, aby hospodářské subjekty disponovaly dostatečnými zkušenostmi, prokázanými prostřednictvím vhodných referencí na veřejné zakázky plněné v minulosti. Veřejný zadavatel může vycházet z předpokladu, že hospodářský subjekt nemá požadované profesní schopnosti, pokud zjistil, že hospodářský subjekt má protichůdné zájmy, jež by mohly negativně ovlivnit plnění veřejné zakázky. V zadávacích řízeních na dodávky vyžadující umístění stavby nebo instalační práce, služby nebo stavební práce lze profesní způsobilost hospodářských subjektů k poskytnutí služeb nebo provedení instalace nebo stavby hodnotit s přihlédnutím k jejich dovednostem, výkonnosti, zkušenosti a spolehlivosti. 5. Veřejní dodavatelé uvedou požadované podmínky účasti, jež mohou být vyjádřeny jako minimální úroveň způsobilosti, spolu s vhodnými doklady v oznámení o zahájení zadávacího řízení nebo ve výzvě k potvrzení zájmu.

Změna zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek		**Odpovídající předpis EU**		
Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah
		32014L0025	čl. 78	Kritéria pro výběr na základě kvalifikace 1. Zadavatelé mohou stanovit objektivní pravidla a kritéria pro vyloučení a výběr uchazečů nebo zájemců; tato pravidla a kritéria jsou k dispozici hospodářským subjektům, kteří o to mají zájem. 2. V případě, že zadavatelé potřebují zajistit náležitou rovnováhu mezi zvláštní povahou zadávacího řízení a zdroji potřebnými pro jeho uskutečnění, mohou v užších řízeních nebo jednacích řízeních, soutěžních dialozích či inovačních partnerstvích stanovit objektivní pravidla a kritéria, která odrážejí tuto potřebu a umožňují zadavateli omezit počet zájemců, kteří budou vyzváni k podání nabídky nebo k jednání. Počet vybraných zájemců však musí zohledňovat nutnost zajištění přiměřené soutěže.
		32009L0081	čl. 41	Hospodářské a finanční předpoklady 1. Důkaz o hospodářských a finančních předpokladech hospodářského subjektu může být poskytnut zpravidla jedním nebo více z těchto dokladů: a) vhodnými výpisy z bank nebo případně dokladem o pojištění odpovědnosti za škodu způsobenou při výkonu povolání; b) předložením rozvah nebo výpisů z rozvah, je-li zveřejnění rozvahy vyžadováno podle práva země, v níž je hospodářský subjekt usazen; c) výkazem celkového obratu podniku a případně obratu v oblasti, která se zakázky týká, za nejvýše tři poslední účetní období, která jsou k dispozici, v závislosti na dni, kdy byl podnik zřízen nebo založen nebo kdy hospodářský subjekt zahájil podnikání, pokud je informace o těchto obratech dostupná. 2. Hospodářský subjekt může, je-li to nezbytné a pro určitou zakázku, využít schopností jiných subjektů, bez ohledu na právní povahu vztahů mezi ním a těmito subjekty. V tom případě musí zadavateli prokázat, že bude disponovat nezbytnými prostředky, například tím, že předloží závazek těchto subjektů v tomto směru. 3. Za stejných podmínek může skupina hospodářských subjektů uvedená v článku 4 využít schopností účastníků skupiny nebo jiných subjektů. 4. Zadavatel v oznámení o zakázce upřesní, který doklad nebo doklady uvedené v odstavci 1 vybral a jaké další doklady mají být poskytnuty. 5. Jestliže z jakéhokoli oprávněného důvodu není hospodářský subjekt schopen poskytnout doklady požadované zadavatelem, může prokázat své hospodářské a finanční předpoklady jakýmkoli jiným dokladem, který zadavatel považuje za vhodný.

Změna zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek		**Odpovídající předpis EU**		
Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah
		32014L0025	čl. 80	Použití důvodů pro vyloučení a kvalifikačních kritérií pro výběr uvedených ve směrnici 2014/24/EU 1. Objektivní pravidla a kritéria pro vyloučení a výběr hospodářských subjektů žádajících o kvalifikaci v systému kvalifikace a objektivní pravidla a kritéria pro vyloučení a posouzení kvalifikace zájemců a uchazečů v otevřených, užších nebo jednacích řízeních, v soutěžních dialozích nebo v inovačních partnerstvích mohou zahrnovat důvody pro vyloučení uvedené v článku 57 směrnice 2014/24/EU za podmínek tam stanovených. Pokud je zadavatelem veřejný zadavatel, tato kritéria a pravidla zahrnují důvody pro vyloučení uvedené v čl. 57 odst. 1 a 2 směrnice 2014/24/EU za podmínek stanovených v uvedeném článku. Pokud tak vyžadují členské státy, zahrnují tato kritéria a pravidla navíc důvody pro vyloučení uvedené v čl. 57 odst. 4 směrnice 2014/24/EU za podmínek stanovených v uvedeném článku. 2. Kritéria a pravidla uvedená v odstavci 1 tohoto článku mohou zahrnovat kvalifikační kritéria pro výběr stanovená v článku 58 směrnice 2014/24/EU za podmínek tam uvedených, zejména pokud jde o požadavky týkajících se ročních obratů, jak je uvedeno v odst. 3 druhém pododstavci uvedeného článku. 3. Pro účely odstavců 1 a 2 tohoto článku se použijí články 59 až 61 směrnice 2014/24/EU.
§ 104	Zadavatel může v zadávací dokumentaci požadovat od vybraného dodavatele jako další podmínky pro uzavření smlouvy a) předložení dokladů nebo vzorků vztahujících se k předmětu plnění veřejné zakázky nebo kvalifikaci dodavatele, b) úspěšný výsledek zkoušek vzorků, c) předložení dokladu prokazujícího schopnost dodavatele zabezpečit ochranu utajovaných informací[5)], je-li to k plnění veřejné zakázky nezbytné, d) přijetí určité formy spolupráce podle § 37 odst. 4, e) bližší podmínky součinnosti před uzavřením smlouvy, nebo	32014L0025 32014L0024	čl. 87 čl. 70	Podmínky plnění zakázky Zadavatelé mohou stanovit zvláštní podmínky pro plnění zakázky za předpokladu, že souvisí s předmětem zakázky ve smyslu čl. 82 odst. 3 a že jsou uvedeny ve výzvě k účasti v soutěži nebo v zadávací dokumentaci. Tyto podmínky mohou zahrnovat hospodářské, inovační, environmentální, sociální nebo se zaměstnáním související aspekty. Podmínky plnění veřejné zakázky Veřejní zadavatelé mohou stanovit zvláštní podmínky pro plnění veřejné zakázky za předpokladu, že souvisí s předmětem veřejné zakázky ve smyslu čl. 67 odst. 3 a že jsou uvedeny ve výzvě k účasti v soutěži nebo v zadávací dokumentaci. Tyto podmínky mohou zahrnovat hospodářské, inovační, environmentální, sociální nebo se zaměstnáním související aspekty.

Změna zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek		**Odpovídající předpis EU**		
Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah
	f) předložení dokladu o splnění ~~povinností podle § 21a zákona o účetnictví~~**povinnosti zveřejnit ve veřejném rejstříku účetní závěrku, zprávy podle zákona upravujícího účetnictví, jsou-li vyhotovovány, a zprávy o jejich ověření, jsou-li ověřovány.**			
§ 155 odst. 1	(1) Přidruženou osobou se rozumí osoba, která ~~má povinnost podrobit se sestavení konsolidované účetní závěrky[40] zadavatelem~~ **je zadavatelovou dceřinou entitou podle zákona upravujícího účetnictví zahrnutou do konsolidačního celku podle zákona upravujícího účetnictví** nebo jiná osoba, která přímo nebo nepřímo a) může podléhat dominantnímu vlivu zadavatele, b) může vykonávat dominantní vliv nad zadavatelem, nebo c) podléhá dominantnímu vlivu stejné osoby jako zadavatel.	32014L0025	čl. 29	Zakázky zadávané přidruženému podniku 1. Pro účely tohoto článku se „přidruženým podnikem“ rozumí podnik, jehož roční účetní závěrky jsou konsolidovány s ročními účetními závěrkami zadavatele v souladu s požadavky směrnice 2013/34/EU. 2. V případě subjektů, na něž se nevztahuje směrnice 2013/34/EU se „přidruženým podnikem“ rozumí každý podnik, který: a) může přímo nebo nepřímo podléhat dominantnímu vlivu zadavatele; b) může vykonávat dominantní vliv nad zadavatelem nebo c) společně se zadavatelem podléhá dominantnímu vlivu jiného podniku na základě vlastnického práva, finanční účasti nebo pravidel, jimiž se řídí. Pro účely tohoto odstavce se „dominantním vlivem“ rozumí dominantní vliv ve smyslu čl. 4 odst. 2. druhého pododstavce 3. Bez ohledu na článek 28, a pokud jsou splněny podmínky stanovené v odstavci 4 tohoto článku, se tato směrnice nevztahuje na zakázky: a) zadané zadavatelem přidruženému podniku, nebo b) zadané společným podnikem vytvořeným výlučně několika zadavateli za účelem vykonávání činností vymezených v článcích 8 až 14 podniku, který je přidružen k jednomu z těchto zadavatelů. 4. Odstavec 3 se vztahuje na: a) zakázky na služby, pokud alespoň 80 % průměrného celkového obratu přidruženého podniku ze všech služeb poskytnutých tímto podnikem, dosaženého za předchozí tři roky, pochází z poskytování služeb zadavateli nebo jiným podnikům, k nimž je přidružen; b) zakázky na dodávky, pokud alespoň 80 % průměrného celkového obratu přidruženého podniku ze všech dodávek poskytnutých tímto podnikem, dosaženého za předchozí tři roky, pochází z poskytování dodávek zadavateli nebo jiným podnikům, k nimž je přidružen; c) zakázky na stavební práce, pokud alespoň 80 % průměrného celkového obratu přidruženého podniku ze všech stavebních prací provedených tímto podnikem,

Změna zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek		**Odpovídající předpis EU**		
Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah
				dosaženého za předchozí tři roky, pochází z provádění stavebních prací pro zadavatele nebo jiné podniky, k nimž je přidružen. 5. Pokud kvůli datu, ke kterému byl přidružený podnik založen nebo začal vykonávat činnost, není obrat za předchozí tři roky dostupný, postačí, že podnik prokáže, zejména prostřednictvím prognóz činnosti, že dosažení obratu uvedeného v odst. 4 písm. a), b) nebo c) je věrohodné. 6. Pokud jsou zadavateli poskytovány stejné nebo podobné služby, dodávky nebo stavební práce více než jedním přidruženým podnikem, s nímž tvoří hospodářskou skupinu, vypočítá se procentní podíl s ohledem na celkový obrat ze služeb, z dodávek nebo ze stavebních prací poskytnutých těmito přidruženými podniky.

Číslo předpisu EU (kód celex)	**Název předpisu EU**
32014L0025	Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2014/25/EU ze dne 26. února 2014 o zadávání zakázek subjekty působícími v odvětví vodního hospodářství, energetiky, dopravy a poštovních služeb a o zrušení směrnice 2004/17/ES
32014L0024	Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2014/24/EU ze dne 26. února 2014 o zadávání veřejných zakázek a o zrušení směrnice 2004/18/ES
32014L0023	Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2014/23/EU ze dne 26. února 2014 o udělování koncesí
32009L0081	Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2009/81/ES ze dne 13. července 2009 o koordinaci postupů při zadávání některých zakázek na stavební práce, dodávky a služby zadavateli v oblasti obrany a bezpečnosti a o změně směrnic 2004/17/ES a 2004/18/ES

Změna zákona č. 243/2022 Sb., o omezení dopadu vybraných plastových výrobků na životní prostředí		**Odpovídající předpis EU**		
Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah
§ 26 odst. 1 písm. l)	(1) Provozovatel kolektivního systému se dopustí přestupku tím, že ~~l) poruší některou z povinností týkajících se ověření údajů auditorem stanovených v § 22 odst. 1 až 3.~~ **l) poruší povinnost auditu řádné individuální účetní závěrky podle § 22 odst. 1 nebo některou z povinností týkajících se ověřování auditorem stanovených v § 22 odst. 2 a 3.**	32019L0904	čl. 14	Sankce Členské státy stanoví sankce za porušení vnitrostátních ustanovení přijatých podle této směrnice a přijmou veškerá opatření nezbytná k zajištění jejich uplatňování. Stanovené sankce musí být účinné, přiměřené a odrazující. Členské státy tyto sankce a opatření oznámí Komisi do 3. července 2021 a neprodleně jí oznámí i všechny jejich následné změny.

Číslo předpisu EU (kód celex)	**Název předpisu EU**
32019L0904	Směrnice Evropského parlamentu a Rady (EU) 2019/904 ze dne 5. června 2019 o omezení dopadu některých plastových výrobků na životní prostředí

Změna zákona č. 31/2025 Sb., o digitalizaci finančního trhu		**Odpovídající předpis EU**		
Ustanovení (část, §, odst., písm., apod.)	Obsah	Celex č.	Ustanovení (čl., odst., písm., bod, apod.)	Obsah
§ 6	Poskytovatel služeb souvisejících s kryptoaktivy **má povinnost auditu řádné účetní závěrky a** předloží České národní bance řádnou účetní závěrku ve znění, v jakém byla ověřena auditorem, a zprávu auditora o ~~jejím ověření nejpozději~~ **povinném auditu** do 4 měsíců po skončení účetního období.	32023R1114	čl. 67 odst. 3	3. Pro účely odst. 1 písm. b) poskytovatelé služeb souvisejících s kryptoaktivy vypočítají své fixní režijní náklady za předchozí rok s použitím údajů vyplývajících z platného účetního rámce, a to odečtením následujících položek od celkových nákladů po rozdělení zisku akcionářům nebo členům, uvedených v jejich poslední auditované roční účetní závěrce nebo, pokud auditovaná účetní závěrka není k dispozici, v roční účetní závěrce schválené vnitrostátními orgány dohledu: a) zaměstnanecké bonusy a další odměny v rozsahu, v jakém jsou závislé na čistém zisku poskytovatele služeb souvisejících s kryptoaktivy v příslušném roce; b) podíly zaměstnanců, vedoucích pracovníků a společníků na zisku; c) jiná rozdělení zisku a jiné pohyblivé složky odměny v rozsahu, v jakém jsou vypláceny plně na základě volného uvážení podniku; d) jednorázové výdaje vyplývající z jiné než běžné činnosti.

Číslo předpisu EU (kód celex)	**Název předpisu EU**
32023R1114	Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2023/1114 ze dne 31. května 2023 o trzích kryptoaktiv a o změně nařízení (EU) č. 1093/2010 a (EU) č. 1095/2010 a směrnic 2013/36/EU a (EU) 2019/1937